

# Вестник МСФО

Выпуск № 16  
июль 2019 г.



# Обзор текущих вопросов финансовой отчетности

Дата выпуска: июнь 2019 г.,  
Глобальные вопросы МСФО, внешний документ

## Важные моменты бухгалтерского учета, о которых следует помнить при завершении аудита на конец финансового года, заканчивающегося в июне – МСФО

Данная информация взята из системы «Информ».

### Вступление

Настоящая публикация относится к требованиям к отчетности на 30 июня 2019 г. Первый раздел «Актуальные вопросы» включает темы, которые, возможно, вы хотели бы рассмотреть в отношении отчетности на конец этого года, при этом следует иметь в виду, что обновление информации по ним можно отслеживать в режиме реального времени по [PwC's Inform](http://www.inform.pwc.com) (см.: [www.inform.pwc.com](http://www.inform.pwc.com)).

Во вторую часть документа включены стандарты и разъяснения, впервые применяемые к отчетности на конец года, заканчивающегося 30 июня.

Заключительная часть публикации включает стандарты и разъяснения, которые вступят в силу в будущем, но, согласно п. 30 МСФО (IAS) 8, по ним требуется раскрытие информации.

### Актуальные вопросы

**Воздействие МСФО (IFRS) 16 в годовой отчетности 2018 года** МСФО (IFRS) 16, новый стандарт финансовой отчетности по учету аренды, вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Как и в случае с другими новыми стандартами финансовой отчетности, организации, составляющие отчетность по МСФО, должны раскрыть информацию, имеющую значение для оценки влияния МСФО (IFRS) 16, в периоды до принятия нового стандарта. В последнее время регуляторы уделяют особое внимание продуманному раскрытию информации о влиянии МСФО (IFRS) 16 в годовой отчетности за 2018 год.

Европейское управление по надзору за рынком ценных бумаг (ESMA) изложило свои ожидания в отношении раскрытия этой информации в своем [Официальном сообщении от 26 октября 2018 г. в отношении Общеввропейских приоритетных вопросов в области контроля за составлением годовых отчетов 2018 года](#).

В частности, ESMA отмечает, что, поскольку годовой отчет за 2018 год будет публиковаться после вступления в силу требований МСФО (IFRS) 16, то организации, выпускающие такую отчетность, будут должны практически завершить внедрение МСФО (IFRS) 16 к моменту выпуска годового отчета за 2018 год. ESMA однозначно указало, что, согласно его ожиданиям,

влияние МСФО (IFRS) 16 должно быть известно или обоснованно оценено на момент подготовки годового отчета за 2018 год, а это значит, что такое влияние подлежит раскрытию.

В связи с этим важно, чтобы организации тщательно проанализировали ожидаемое влияние МСФО (IFRS) 16 и могли раскрыть конкретную и значимую информацию об этом.

С учетом требований МСФО (IAS) 8 и ожиданий Европейского управления по надзору за рынком ценных бумаг, ниже представляем свои практические предложения в отношении вопросов, которые организации могли бы рассмотреть в рамках раскрытия информации об ожидаемом влиянии МСФО (IFRS) 16:

- Указание о том, что МСФО (IFRS) 16 «Аренда» еще не вступил в силу и что он будет применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2019 года, с указанием даты, на которую организация собирается впервые применить МСФО (IFRS) 16.
- Информация о структуре и статусе проекта организации по внедрению стандарта.
- Описание изменений в учетной политике, которые вступят в силу, с указанием, будут ли применяться исключения (например, исключения в отношении аренды малоценных активов и краткосрочной аренды).
- Описание подхода к переходу на новый стандарт, а также указание на то, будут ли применяться какие-либо упрощения практического характера.
- Описание важнейших применявшихся суждений и оценочных значений (например, оценка того, содержит ли определенное соглашение признаки договора аренды, определение срока аренды, расчет ставки дисконтирования, а также оценка того, будут ли выделяться какие-либо компоненты услуг/аренды) и указание портфелей аренды, на которые МСФО (IFRS) 16 окажет значительное воздействие.

- Количественное измерение ожидаемого воздействия (пересчет активов, обязательств и нераспределенной прибыли/корректировки вступительного остатка нераспределенной прибыли, или изменение активов, обязательств, доходов, расходов при применении нового стандарта, в зависимости от подхода к переходу на стандарт).
- Если применяется упрощение практического характера в отношении использования резерва под обременительные контракты аренды в качестве альтернативы проведению оценки на обесценение при переходе на новый стандарт, следует провести комплексную оценку обременительных договоров за последний год применения МСФО (IAS) 17.
- Если инвесторы используют альтернативные показатели деятельности (АПД) (например, EBITDA), и при этом ожидается, что МСФО (IFRS) 16 окажет значительное влияние на такие альтернативные показатели, следует отразить общую сумму такого влияния (с учетом руководства Европейского управления по надзору за рынком ценных бумаг по использованию и раскрытию информации об АПД).
- В случае применения упрощенного подхода к переходу на новый стандарт, следует объяснить возникающие различия между раскрытыми текущими обязательствами по операционной аренде и остатками обязательств по аренде согласно МСФО (IFRS) 16, а также указать, что сравнительные данные по обязательствам по аренде не пересчитывались.

*Примечание: данные практические предложения представляют собой лишь примерные рекомендации в отношении того, как организация могла бы отреагировать на потребность в раскрытии информации о влиянии МСФО (IFRS) 16. Следует раскрывать специфическую для организации информацию, при этом каждая организация должна рассмотреть вопрос о том, какая именно информация будет наилучшим образом соответствовать требованиям МСФО (IAS) 8 и ожиданиям регулятора с учетом конкретных фактов и обстоятельств.*

## Соглашения о финансировании поставщика (факторинг кредиторской задолженности)

Мы по-прежнему получаем много вопросов относительно учета соглашений о финансировании поставщиков. Указанные соглашения поднимают вопрос о том, следует ли прекратить признание торговой кредиторской задолженности, возникающей в связи с финансированием поставщиков, заменив ее банковскими займами.

Корректный учет соглашений о финансировании поставщика приобрел особую важность в свете недавнего краха компании Carillion, и мы ожидаем, помимо прочего, особого внимания к источникам финансирования компаний. Это подразумевает рассмотрение вопроса о том, насколько широко компания использовала финансирование поставщиков, прозрачно ли это отражено в годовом отчете, представлены ли надлежащим образом соответствующие остатки в качестве банковской или торговой кредиторской задолженности и отражены ли надлежащим образом последующие денежные потоки в отчете о движении денежных средств.

Дополнительные указания по учету соглашений о финансировании поставщика и показателям погашения представлены в главе 44 Руководства по бухгалтерскому учету в соответствии с МСФО и в [практическом пособии PwC](#).

Учет соглашений о финансировании поставщика будет зависеть от точных фактов и обстоятельств такой сделки.

## Реструктуризация долга

Мы по-прежнему получаем много вопросов относительно реструктуризации выпущенных долговых инструментов, например кредитных линий или облигационных займов. Это сложная область учета, которая может требовать применения серьезных профессиональных суждений. Для того, чтобы помочь аудиторским командам с пониманием потенциальных проблем, ниже мы кратко описали некоторые из ключевых областей (в соответствии с МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9). Применимые стандарты и правила (в соответствии с МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9) представлены в пп. 44.106 – 44.110 [Руководства PwC по бухгалтерскому учету в соответствии с МСФО](#).

- Согласно МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9, в случае обмена финансового обязательства или модификации его условий, когда оно остается обязательством между одними и теми же заемщиками и кредиторами, необходимо оценить, возникает ли значительная разница в таких условиях. Если разница значительна, то операция должна учитываться как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.
- Учет прибыли или убытка от модификации/погашения.
- Учет платежей, возникших в процессе пересмотра условий: следует ли признавать такие платежи немедленно, или их можно капитализировать.

- Использование посредника: компания может привлечь банк в качестве посредника в случае реструктуризации своей задолженности. Например, когда компания желает изменить условия или срок погашения существующей облигации, она может привлечь банк в качестве посредника для выкупа первоначального выпуска, а затем продавать модифицированные облигации инвесторам. Учет такой операции может быть сложным. Ключевой вопрос учета здесь заключается в том, в какой роли выступает банк при проведении такой операции – в качестве агента или принципала, поэтому для определения типа таких взаимоотношений потребуются существенные суждения. Если банк не выступает в качестве принципала, то компания должна будет учитывать такую модификацию облигаций как погашение, с признанием возникающей прибыли/убытка в составе прибылей и убытков.

- Модификации в случае, если кредитная линия не выбрана.

В октябре 2017 года Совет по МСФО подтвердил, что когда финансовое обязательство, оцениваемое по амортизированной стоимости, модифицируется без прекращения признания, возникающие доходы или расходы должны немедленно признаваться в составе прибыли или убытка. Доходы или расходы рассчитываются как разница между первоначальными денежными потоками по договору и модифицированными денежными потоками, дисконтированными по первоначальной эффективной ставке процента. Это означает, что такая разница не может распределяться на оставшийся срок действия такого инструмента, что может представлять собой изменение в практике по сравнению с МСФО (IAS) 39. Более подробно см. публикацию PwC In brief [UK2018-01](#).



# Важные моменты бухгалтерского учета, о которых следует помнить при завершении аудита на конец финансового года в июне – МСФО (продолжение)

Дата выпуска: июнь 2019 г., Глобальные вопросы МСФО, внешний документ

## Факторинг дебиторской задолженности и его воздействие на отчеты о движении денежных средств

Факторинг дебиторской задолженности представляет собой общепризнанный метод получения финансирования, услуг администрирования книги продаж или защиты от безнадежной задолженности. Операция факторинга предполагает, что cedent передает третьей стороне (факторинговой компании) свои права на все денежные средства или на часть денежных средств от определенного финансового актива (обычно дебиторской задолженности) в обмен на уплату денежных средств.

В случае операции факторинга, когда организация прекращает признание дебиторской задолженности, переданной на условиях факторинга, и получает денежные средства от факторинговой организации, получение таких денежных средств классифицируется как поступление денежных средств от операционной деятельности. Это происходит потому, что организация получила денежные средства в обмен на дебиторскую задолженность, возникшую в результате ее операционной деятельности.

Когда организация продолжает признавать дебиторскую задолженность, а сумма, полученная от факторинговой компании, учитывается как обязательство, полученные денежные средства классифицируются как потоки денежных средств от финансовой деятельности. Смысл такой факторинговой операции состоит в финансировании, при этом организация сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с дебиторской задолженностью, переданной на условиях факторинга.

В январе 2016 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 7, которая вводит дополнительные требования в отношении раскрытия информации, позволяющие пользователям финансовой отчетности оценивать изменения в обязательствах, возникающие в результате осуществления финансовой деятельности (более подробную информацию можно получить в PwC In depth [INT2016-04](#)). Теперь организации должны раскрывать информацию, которая позволит пользователям финансовой отчетности формировать понимание изменений в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности.

## Оценка внутригрупповых займов на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9

МСФО (IFRS) 9 вводит модель «ожидаемых убытков» для признания обесценения финансовых активов,

отражаемых по амортизированной стоимости, включая большинство внутригрупповых займов.

В этом МСФО (IFRS) 9 отличается от МСФО (IAS) 39, где использовалась модель «понесенных убытков» и резервы признавались только в том случае, если имелось объективное подтверждение обесценения.

Это изменение методологии потребует от кредиторов, выдававших внутригрупповые займы, учета прогнозной информации для расчета ожидаемых кредитных убытков, независимо от наличия событий, вызывающих обесценение. В некоторых случаях убытки от обесценения будут признаваться там, где раньше их не было. При этом ожидается, что по многим внутригрупповым займам в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может не потребоваться создание существенного резерва под обесценение, поскольку:

- они подлежат погашению по требованию, и кредитор полагает, что сможет получить непогашенный остаток займа по требованию;
- эти займы имеют низкий кредитный риск, таким образом, можно считать 12-месячные ожидаемые кредитные убытки, которые могут не достигать существенной суммы; или
- не было значительного повышения кредитного риска с момента первоначального признания займа, или оставшийся срок займа меньше 12 месяцев, таким образом, можно рассчитать 12-месячные ожидаемые кредитные убытки, которые, как указано выше, могут не достигать существенной суммы.

Если внутригрупповые займы не соответствуют одному из указанных выше критериев, следует рассчитать ожидаемые кредитные убытки за весь срок, которые с большей вероятностью потребуют формирования существенного резерва под обесценение.

Как отмечалось выше, соблюдение критериев не приводит к освобождению от расчета ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9, однако демонстрирует возможность избежать существенного воздействия в связи с тем, что внутригрупповой заем будет отнесен к категории активов этапа 1. Также следует рассмотреть следующие вопросы:

По-прежнему рассматривается применение множественных экономических сценариев, даже когда ожидается, что организации возместят непогашенные остатки по займу в случае появления такого требования, если у заемщика

отсутствуют достаточные ликвидные ресурсы для погашения такого займа. Клиентам нужно будет рассмотреть вероятность реализации каждого из мно-жественных экономических сценариев и применить соответствующее взвешивание вероятности, чтобы определить воздействие на ожидаемые кредитные убытки.

- В тех случаях, когда ожидается, что процентный кредит будет погашен через несколько лет, следует учесть воздействие дополнительных начисленных процентов на непогашенный остаток по кредиту, а также учесть последующее воздействие дисконтирования на получение приведенной стоимости непогашенного остатка по кредиту, поскольку это также может привести к ожидаемому кредитному убытку, даже если основная сумма задолженности будет полностью возмещена.
- Если у организаций имеются письма о предоставлении поддержки, их можно рассматривать как полезные аудиторские доказательства того, что остаток кредита будет возмещен, однако в большинстве случаев они не имеют обязательной силы. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 остатки по внутригрупповым кредитам все равно должны подвергнуться оценке на предмет ожидаемых кредитных убытков.

Дальнейшие указания по требованию МСФО (IFRS) 9 в отношении обесценения внутригрупповых займов представлены в публикации PwC In depth [«Практическое руководство по обесценению согласно МСФО \(IFRS\) 9: внутригрупповые займы в отдельной финансовой отчетности»](#).

## Интерес регулирующих органов и важные моменты, о которых следует помнить в связи с тестированием на предмет обесценения.

Обесценение постоянно вызывает вопросы у многих наших клиентов. Регуляторы по-прежнему уделяют особое внимание этой области и продолжают настаивать на повышении уровня прозрачности при раскрытии информации об обесценении. Группы со значительными суммами гудвила и нематериальных активов подвергаются более высокому риску того, что их оценка обесценения будет оспорена регулирующими органами, в том числе раскрытия соответствующей информации. Ниже перечислены основные вопросы, связанные с тестированием на предмет обесценения:

Для модели расчета ценности использования следует установить ключевые допущения на основе внешних экономических данных. Допущения по росту денежных потоков должны быть сопоставимы с обновленными экономическими прогнозами.



- Согласно требованиям МСФО (IAS) 36, в модели расчета ценности использования должны учитываться денежные потоки до налогообложения, дисконтированные с применением ставки дисконтирования до налогообложения. На практике используются ставки дисконтирования и денежные потоки после налогообложения, которые теоретически дают такие же ответы, однако в связи с необходимостью учета отложенных налогов добиться этого очень сложно. Таким образом, если при применении модели расчета ценности использования оказывается, что балансовая стоимость находится на грани обесценения, в качестве следующего шага следует определить его справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие.
- При применении модели расчета справедливой стоимости, которая является моделью после налогообложения, необходимо использовать допущения участников рынка, а не руководства организации.
- При оценке обесценения балансовую стоимость и возмещаемую сумму следует оценивать на основе единообразных принципов.

Например:

- В тех случаях, когда возмещаемая сумма определяется с помощью модели расчета справедливой стоимости, тестируемая балансовая стоимость должна включать текущие и отложенные налоговые активы/ обязательства (но исключать активы по налоговым убыткам, поскольку они учитываются как отдельные операции).
- В тех случаях, когда применяется модель расчета ценности использования (т.е. до налогообложения), отложенные налоговые активы не следует прибавлять к балансовой стоимости, а отложенные налоговые обязательства не следует вычитать (т.е. они не включаются в балансовую стоимость единиц, генерирующих де-нежные средства [ЕГДС]). Это может привести к тому, что балансовая стоимость по модели расчета ценности использования будет выше, чем балансовая стоимость по модели расчета справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.
- Однако в ситуациях, когда предвзвешенно имеется значительный отложенный налог, тест на основе ценности использования в соответствии с МСФО (IAS) 36 может оказаться не самым приемлемым методом для определения возмещаемой суммы ЕГДС.
- Дополнительные советы по тестированию на предмет обесценения нефинансовых активов см. в публикации In depth INT2015-08.

Требования МСФО (IAS) 36 к раскрытию информации довольно обширны. Согласно МСФО (IAS) 36, необходимо раскрыть ключевые допущения (т.е. допущения, от которых в наибольшей степени зависит возмещаемая сумма), а также представить соответствующий анализ чувствительности.

Также следует отметить, что в п.125 МСФО (IAS) 1 содержится требование о раскрытии важнейших профессиональных суждений и об основных источниках неопределенности в оценках.

Также следует четко раскрыть ключевые допущения и диапазон допущений, охватывающих несколько ЕГДС. В случае существенности допущений, характерных для каждого ЕГДС, их также следует указать. Кроме того, следует объяснить изменения в использованных допущениях, например, в ставке дисконтирования, значительно изменившейся по сравнению с прошлым годом.

Регуляторы отметили, что несмотря на важность темпов долгосрочного роста, использованных при экстраполяции прогнозов денежных потоков (для оценки постпрогнозной стоимости), а также ставки дисконтирования до налогообложения, эти показатели не являются «ключевыми допущениями», на которых основываются прогнозы денежных потоков за период, покрываемый самими последними бюджетами или прогнозами.

Таким образом, следует также обратить внимание на отдельные допущения по темпам роста, применяемым к денежным потокам, которые прогнозируются на период до постпрогнозного.

### **Возмещение, зависящее от оказания услуг сотрудниками, согласно МСФО (IFRS) 3.**

Требуется оценка условного возмещения при объединении бизнесов, чтобы определить, являются ли суммы к уплате возмещением, или они подлежат уплате за услуги сотрудников, оказываемые после объединения.

Когда возмещение к уплате автоматически аннулируется, в случае прекращения занятости, сумма к уплате учитывается как вознаграждение за услуги сотрудников, оказанные после объединения.

Платежи, которые осуществляются за услуги работников, начисляются в отчете о прибылях и убытках группы после объединения в соответствии с МСФО (IFRS) 2 или МСФО (IAS) 19. Рекомендации по таким операциям представлены, начиная с пункта 29.194 Руководства по бухгалтерскому учету в соответствии с МСФО.

### **Влияние реструктуризаций группы**

Многие группы, деятельность которых осуществляется в Европе, проводят реструктуризацию в ожидании выхода Великобритании из ЕС. Обычно это предполагает выбытие организации, бизнеса или группы активов из состава единой группы компаний.

Любое выбытие или запланированное выбытие или передача внеоборотного актива, группы активов или бизнеса может повлечь за собой применение требований МСФО (IFRS) 5, даже если выбытие происходит внутри одной и той же группы или подгруппы компаний.

Например, бизнес может быть передан от одной подгруппы другой подгруппе в рамках большой группы компаний. С точки зрения передающей подгруппы происходит выбытие, поскольку бизнес передан другой организации за пределами этой подгруппы. Это приведет к рассмотрению требований МСФО (IFRS) 5 по отнесению активов к категории «предназначенных для продажи». С точки зрения большой группы этот бизнес по-прежнему включается в консолидацию, поскольку выбытие не произошло.

Метод выбытия (продажа или распределение акционерам или прекращение использования) повлияет на то, как применяется МСФО (IFRS) 5. МСФО (IFRS) 5 в равной степени относится к внеоборотным активам и к любой группе активов, включающей внеоборотные активы, которая именуется «выбывающая группа». Некоторые выбывающие группы могут быть достаточно значительными для того, чтобы представлять собой прекращенную деятельность, которая влечет за собой другие требования к представлению. Закрытие деятельности также может представлять собой прекращенную деятельность.

Внеоборотные активы (или выбывающие группы), отнесенные к категории предназначенных для продажи или предназначенных для распределения:

- измеряются по наименьшим значениям балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу;
- не амортизируются; и представляются отдельно в бухгалтерском балансе (активы и обязательства не должны взаимозачитываться).

Дополнительные указания представлены в главе 30 Руководства PwC по бухгалтерскому учету.

# Воздействие реформы LIBOR и иных аналогичных ставок на отчетность по МСФО по состоянию на 30 июня 2019 г.

Дата выпуска: июль 2019 г. | INT2019-10

## Краткая информация

Реформа LIBOR и иных аналогичных базовых процентных ставок (далее – «реформа IBOR») окажет воздействие практически на все компании во всех отраслях. Несмотря на то, что осуществление этих реформ ожидается только через несколько лет, потенциальное воздействие на финансовую отчетность, в частности на учет хеджирования, может быть оказано уже в ближайшем будущем. Предложенные поправки, представленные в проекте для обсуждения, недавно выпущенном Советом по МСФО, должны дать освобождение от некоторых требований, однако работа над ними еще не завершена, и они не вступили в силу. Однако если учесть текущие рыночные обстоятельства, мы не думаем, что реформа IBOR приведет к прекращению учета хеджирования на 30 июня 2019 г. в соответствии с действующими в настоящее время МСФО. Ожидаемые изменения ставки Euribor и EONIA во втором полугодии 2019 года также не должны оказать воздействия на учет по состоянию на 30 июня 2019 г.

## Суть вопроса

После финансового кризиса регуляторы разных стран мира в приоритетном порядке сосредоточились на замене базовых процентных ставок, таких как LIBOR и прочих межбанковских процентных ставок продавца («ставки IBOR»). Пока остается много неясных моментов, однако сама концепция замены становится понятнее. В связи с широкой распространенностью договоров на основе ставок IBOR среди финансовых и корпоративных организаций эти изменения могут оказать значительное воздействие на финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Совет по МСФО осуществляет двухэтапный проект, в рамках которого рассматривается вопрос о том, освобождение от каких воздействий (при наличии таковых) в результате реформы IBOR следует предусмотреть и давать ли такие освобождения вообще. На первом этапе рассматриваются освобождения от требований к учету хеджирования в течение периода до вступления реформ в силу. В результате этого этапа был подготовлен проект для обсуждения, опубликованный в мае 2019 г. Однако до завершения работы над освобождением от этих требований и до вступления их в силу, необходимо рассмотреть вопрос о том, оказывает ли какая-либо неопределенность, связанная с заменой ставки IBOR, воздействие на учет хеджирования в соответствии с действующими МСФО.

Кроме того, во втором полугодии 2019 года ожидаются изменения i) в методике, применяемой для расчета ставки Euribor, с учетом включения ставок из более широкой совокупности фактических операций, и ii) в ставке EONIA, которая должна будет рассчитываться как ESTER (ставка по краткосрочным кредитам в евро), плюс фиксированный спред, с учетом того, что ставка ESTER основывается на большем объеме операций.

## Каково воздействие и на кого оно будет оказано?

Как более подробно рассказано ниже, мы не думаем, что реформа IBOR приведет к прекращению учета хеджирования на 30 июня 2019 г. в соответствии с действующими в настоящее время МСФО. Однако и по МСФО (IAS) 39, и по МСФО (IFRS) 9 следует продолжать учет неэффективности хеджирования в отчете о прибылях и убытках.

## Требование о наличии «высокой вероятности»

Для учета хеджирования денежных потоков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 требуется, чтобы будущие хеджируемые денежные потоки были «высоко вероятными». В тех случаях, когда такие денежные потоки зависят от ставки IBOR (например, будущие процентные платежи на основе LIBOR по выпущенным долговым инструментам, хеджирование которых осуществляется за счет процентного свопа), возникает вопрос, можно ли их считать «высоко вероятными» за пределами даты, на которую, как ожидается, прекратится публикация соответствующей ставки IBOR.

Мы полагаем, что по ряду причин будущие денежные потоки, основанные на ставке IBOR, могут быть по-прежнему сочтены «высоко вероятными» для отчетности на 30 июня 2019 г. Во-первых, если не будут установлены положения, которые могут означать, что денежные потоки, основанные на ставке IBOR, не будут заменены альтернативной плавающей базовой процентной ставкой (например, когда объект хеджирования перестает им быть или процентная ставка становится фиксированной при прекращении действия соответствующей ставки IBOR), по такому объекту хеджирования по договору при замене ставки IBOR денежные потоки остаются плавающими.

Во-вторых, когда произойдет замена (например, хеджированная задолженность переходит от погашения по GBP LIBOR + X % к погашению по SONIA + Y %), сохраняется ожидание, что значение Y будет установлено таким образом, чтобы минимизировать передачу стоимости для обеих сторон, что приведет к примерному равенству между денежными потоками до и после такого изменения.

## Перспективная оценка (экономическая взаимосвязь и высоко эффективный хедж).

Для применения учета хеджирования оба стандарта (МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9) требуют проведения прогнозной перспективной оценки. Согласно МСФО (IAS) 39, следует ожидать, чтобы хеджирование было высоко эффективным, в то время как МСФО (IFRS) 9 требует наличия экономической взаимосвязи между хеджируемой статьей и инструментом хеджирования.

По причинам, аналогичным рассмотренным выше в пункте «Требование о наличии высокой вероятности», ожидаемая основа для замены условий по ставке IBOR должна минимизировать любую неэффективность для целей отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 39 по состоянию на 30 июня 2019 г. По тем же причинам, в соответствии с МСФО (IFRS) 9, мы не думаем, что реформа ставки IBOR приведет к исчезновению экономической взаимосвязи между хеджируемой статьей и инструментом хеджирования по состоянию на 30 июня 2019 г.

## Компоненты риска

В некоторых ситуациях хеджирования объект хеджирования или хеджируемый риск представляют собой компонент риска, связанный со ставкой IBOR, которая определена за рамками договора. В качестве примера можно указать на хеджирование справедливой стоимости долгового инструмента с фиксированной ставкой, когда установленным хеджируемым риском является изменение справедливой стоимости долгового инструмента, связанное с изменением ставки IBOR. Для применения учета хеджирования оба стандарта

(МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39) требуют отдельной идентифицируемости установленного компонента риска и его надежной оценки.

По причинам, аналогичным рассмотренным выше в пункте «Требование о наличии высокой вероятности», в случае, когда хеджируемый риск определен на основе ставки IBOR (при хеджировании денежных потоков или справедливой стоимости), мы полагаем, что для целей отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г. можно по-прежнему считать, что в контексте нынешней рыночной структуры ставка IBOR остается компонентом риска, который можно хеджировать.

## Изменения ставок Euribor и EONIA

Изменение ставок Euribor и EONIA, ожидаемое во втором полугодии 2019 года, не должно привести к модификации контрактов; по замыслу оно должно привести к использованию более репрезентативной ставки на основе большего объема операций. По этой причине мы полагаем, что в отношении инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости, эти изменения следует учитывать с применением пункта B5.4.5 МСФО (IFRS) 9. Это предполагает просто обновление переменной процентной ставки, используемой для расчета эффективной процентной ставки и, следовательно, отражаемых процентных доходов и расходов. Таким образом, в результате этих конкретных изменений не ожидается прибыли или убытка от модификации как на момент внесения таких изменений, так и в их ожидании по состоянию на 30 июня 2019 г. По той же причине хеджи, определенные на основе ставки Euribor или EONIA, не должны дисконтироваться в связи с этими конкретными изменениями.

## Где я могу получить более подробную информацию?

За более подробной информацией просим обращаться к следующим специалистам:

**Сандра Томпсон**  
(sandra.j.thompson@pwc.com),

**Джессика Торэ**  
(jessica.taurae@pwc.com) or

**Марк Рэндэлл**  
(mark.b.randall@pwc.com).





# Предлагаемые поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

Дата выпуска: 27 июня 2019 г. | INT2019-09

**Совет по МСФО опубликовал предполагаемые поправки к МСФО (IFRS) 17. Период предоставления комментариев по ним составит 90 дней. Эти поправки охватывают восемь областей МСФО (IFRS) 17 и ряд предлагаемых разъяснений.**

## Краткая информация

Совет по МСФО завершил анализ направленных ему вопросов и трудностей внедрения МСФО (IFRS) 17. В результате был подготовлен проект для обсуждения «Поправки к МСФО (IFRS) 17», в котором предложены поправки с ограниченной сферой применения в восьми разных областях МСФО (IFRS) 17 в дополнение к нескольким предполагаемым разъяснениям, которые относятся к категории ежегодных улучшений. В проект для обсуждения включено предложение отложить обязательную дату вступления в силу МСФО (IFRS) 17 на один год, при этом организации должны будут применить МСФО (IFRS) 17 к отчетности за годовые периоды, начинающиеся 1 января 2022 г. или после этой даты.

В проекте для обсуждения также предлагается пересмотреть фиксированную дату истечения срока временного освобождения от требований МСФО (IFRS) 9, содержащегося в МСФО (IFRS) 4, чтобы организации могли продолжить применение временного освобождения от требований МСФО (IFRS) 9 до 1 января 2022 г. В проекте для обсуждения предлагается применять поправки одновременно с применением самого стандарта. Период представления комментариев по данному проекту для обсуждения заканчивается 25 сентября 2019 г., при этом Совет по МСФО планирует завершить работу над поправками во втором квартале 2020 года.

## Суть вопроса

После выпуска МСФО (IFRS) 17 Совет по МСФО проводил различные консультации с заинтересованными лицами по его внедрению. Многие заинтересованные лица выразили озабоченность и указали на сложности внедрения этого стандарта. В результате в октябре 2018 года Совет по МСФО согласился рассмотреть потенциальные поправки к МСФО (IFRS) 17. Совет отметил, что любые предлагаемые поправки должны иметь узкую сферу применения и рассматриваться достаточно быстро для того, чтобы избежать значительных отсрочек даты вступления нового стандарта в силу. В проекте для обсуждения отмечается, что какие-либо дополнительные вопросы вряд ли приведут к дальнейшей доработке стандарта. В проект для обсуждения и в соответствующую основу для выводов в отношении поправок к МСФО (IFRS) 17 включены предлагаемые поправки в восьми областях стандарта и несколько небольших пояснений. Основа для выводов включает описание полученных вопросов и трудностей при внедрении стандарта в тех случаях, когда Совет согласился не вносить изменения в стандарт.

## Каково воздействие и на кого оно будет оказано?

Предлагаемые поправки окажут воздействие во всех областях, где применим МСФО (IFRS) 17. Они также окажут воздействие на организации за пределами страховой отрасли, которые заключают договоры страхования, такие как кредиты со встроенным страхованием и некоторые договоры о кредитных картах.

Ниже представлен обзор предлагаемых поправок.

## Отсрочка даты вступления в силу

Предлагается отложить дату обязательного вступления в силу МСФО (IFRS) 17 на один год, с его применением к годовым периодам, начинающимся 1 января 2022 г. или после этой даты. В проекте для обсуждения также предлагается аналогичный пересмотр фиксированной даты истечения срока временного освобождения от применения требований МСФО (IFRS) 9, содержащегося в МСФО (IFRS) 4, что позволит организациям продолжать применение временного освобождения от требований МСФО (IFRS) 9 до 1 января 2022 г. В проекте для обсуждения предлагается чтобы поправки применялись одновременно с применением самого стандарта.

## Исключение из сферы действия стандарта для некоторых кредитов и кредитных карт

Проект для обсуждения предлагает лицам, выдающим определенные кредиты, применить МСФО (IFRS) 9 во всей его полноте вместо МСФО (IFRS) 17. Такой выбор можно будет сделать в том случае, когда страхование в договоре возникает только при урегулировании некоторых или всех обязательств, создаваемых таким договором. Примерами таких ситуаций являются ипотечные кредиты с отказом от требования о погашении в случае смерти заемщика, высвобождение капитала/ обратная ипотека и договоры студенческого кредита, погашение которого обусловлено получением дохода. Организации должны будут принять решение об учете договоров в соответствии с МСФО (IFRS) 9 на уровне портфеля договоров страхования.

Кроме того, предлагается поправка, исключающая из сферы действия МСФО (IFRS) 17 договоры о кредитных картах, предусматривающие страховое покрытие, если в цене договора о кредитной карте организация не учитывает оценку страхового риска, связанного с клиентом-физическим лицом. Предлагаемая поправка должна стать требованием, а не правом. Эмитент карты должен будет применять МСФО (IFRS) 9 независимо от того, требуется ли такое страховое покрытие кредитной карты по закону или в соответствии с нормативными требованиями или обусловлено договором.



## Изменения в оценке

Также предлагается ряд других изменений в оценке договоров страхования:

- Отнесение страховых аквизиционных денежных потоков на ожидаемое будущее продление договоров, включая оценку возмещаемости признанного актива.
- Отнесение маржи за предусмотренные договором услуги (отложенной прибыли) на услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности, как по договорам с применением подхода на основе переменного платежа, так и по другим договорам с «услугой по получению инвестиционного дохода» в рамках общей модели.
- Признание прибыли от пропорциональных договоров перестрахования, имеющих при первоначальном признании, когда базовые договоры являются обременительными (включая определение того, что считается «пропорциональным договором перестрахования»).
- Изменение уровня представления бухгалтерского баланса, от групп договоров до портфелей договоров страхования.
- Распространение области опции учета снижения рисков: с подхода на основе переменного платежа до финансовых рисков по имеющимся договорам перестрахования.

- Дополнительное освобождение от требований в течение переходного периода, относящихся к приобретенным договорам страхования, и к снижению риска в соответствии с подходом на основе переменного платежа.

## Вопросы, оставшиеся без изменений

Вопросы и трудности при внедрении стандарта, полученные от заинтересованных лиц и рассмотренные Советом по МСФО, по которым не были предложены поправки, и включенные в основу для выводов, включают: уровень агрегирования, денежные потоки в пределах границы приобретенного договора перестрахования, вариант прочего совокупного дохода для учета страховых финансовых доходов, бухгалтерские оценки в промежуточной финансовой отчетности и взаимные предприятия, заключающие договоры страхования.

## Когда эти поправки будут применяться, и что будет дальше?

По данному проекту для обсуждения был установлен срок предоставления комментариев короче обычного: он истекает 25 сентября 2019 г. Предполагаемой датой вступления в силу будет пересмотренная дата вступления в силу МСФО (IFRS) 17 – для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Организация, которая решит применить МСФО (IFRS) 17 досрочно, должна будет одновременно применить и поправки к стандарту.

## Где я могу получить более подробную информацию?

С проектом для обсуждения можно ознакомиться [здесь](#). Кроме того, Совет по МСФО выпустил «Краткий обзор», в котором представлен обзор процесса и предлагаемые поправки. За более подробной информацией просим обращаться к вашей проектной группе или к следующим специалистам:

### Гэйл Такер

(gail.i.tucker@pwc.com)

### Мэри Сэслоу

(mary.saslow@pwc.com)

### Герда Бургер

(gerda.b.burger@pwc.com) или

### Майкл Марслин

(michael.marslin@pwc.com)



# Стандарты и разъяснения, впервые применяемые к компаниям, у которых конец года приходится на 30 июня 2019 г.

Ниже представлены стандарты и разъяснения, впервые применяемые к компаниям, у которых конец года приходится на 30 июня 2019 г.:

## **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (вступил в силу с 1 января 2018 г.)**

Этот [стандарт](#) заменяет руководство, содержащееся в МСФО (IAS) 39. В нем содержатся требования в отношении классификации и оценки финансовых активов и обязательств; кроме того, он включает новую модель, основанную на ожидаемых кредитных убытках, которая заменяет используемую в настоящее время модель обесценения понесенных убытков.

Более подробно см.: [In depth 2018-08](#).

## **МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (вступил в силу с 1 января 2018 г.)**

Это «сближенный» [стандарт](#) по признанию выручки, выпущенный совместно Советом по МСФО и Советом по стандартам финансового учета США. Этот стандарт повысит качество представления выручки в отчетности и сопоставимости валовой выручки в финансовой отчетности компаний из разных стран мира.

Более подробно см. [In depth 2018-08](#).

## **Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях», в которых дается разъяснение порядка учета определенных видов операций по выплатам, основанным на акциях (вступил в силу с 1 января 2018 г.)**

В [поправке](#) дается разъяснение в отношении базы оценки выплат, основанных на акциях, расчеты по которым производятся денежными средствами, а также в отношении бухгалтерского учета модификаций, в результате которых вознаграждение переходит из разряда выплат денежными средствами в разряд выплат акциями. Кроме того, она вводит исключение из принципов, содержащихся в МСФО (IFRS) 2, в соответствии с которым требуется рассматривать вознаграждение так, как если бы оно было полностью выплачено акциями, когда работодатель обязан удержать сумму налогового обязательства работника по выплате на основе акций и уплатить эту сумму налоговому органу.

Более подробно см.: [In depth 2018-08](#).

## **Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» в отношении применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (вступили в силу с 1 января 2018 г.)**

Данные [поправки](#) вводят два подхода: «оверлейный подход»/подход наложения (overlay approach) и подход, предусматривающий отсрочку применения. Дополненный стандарт предоставит:

- всем компаниям, которые заключают договоры страхования, возможность признания в прочем совокупном доходе, а не в составе прибыли или убытка, волатильности, которая может возникнуть в том случае, если МСФО (IFRS) 9 будет применен до выпуска нового стандарта в отношении договоров страхования; и компаниям, деятельность которых преимущественно связана со страхованием, факультативное временное освобождение от требований МСФО (IFRS) 9 до 2021 г. Предприятия, которые отложат применение МСФО (IFRS) 9, по-прежнему будут применять действующий стандарт в отношении финансовых инструментов – МСФО (IAS) 39.

Более подробно см.: [In depth 2018-08](#).

## **Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость», относящаяся к передаче инвестиционной недвижимости (вступила в силу 1 января 2018 г.)**

В этих [поправках](#) разъясняется, что для того чтобы перевести актив в категорию или из категории инвестиционной недвижимости, требуется изменение его характера использования. Если характер использования объекта недвижимости изменился, то следует провести оценку на предмет того, соответствует ли объект определению. Изменение должно быть подтверждено доказательствами.

Более подробно см.: [In depth 2018-08](#).

## **«Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, цикл 2014-2016 гг.» (вступил в силу с 1 января 2018 г.)**

Эти [поправки](#) оказывают влияние на два стандарта:

1. МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» с точки зрения исключения краткосрочного освобождения для предприятий, впервые применяющих МСФО, в отношении МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 19 и МСФО (IFRS) 10.
2. МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» с точки зрения оценки ассоциированного или совместного предприятия по справедливой стоимости.

Более подробно см.: [In depth 2018-08](#).

## **Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (вступил в силу 1 января 2018 г.)**

Данное [разъяснение](#) касается операций в иностранной валюте (или их составляющих элементов), когда возмещение выражено в иностранной валюте. В разъяснении представлено руководство как в отношении случаев, когда имеет место один платеж/одно поступление денежных средств, так и для случаев, предусматривающих несколько платежей/поступлений денежных средств. Цель рекомендаций – сократить различия в подходах, применяемых на практике.

Более подробно см.: [In depth 2018-08](#).

# Новые стандарты МСФО, вступающие в силу после 1 июля 2019 г.

В соответствии с п. 30 МСФО (IAS) 8 организации должны раскрывать любые новые МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу и могут оказать воздействие на организацию. В данный перечень включены все новые стандарты и поправки, выпущенные до 30 июня 2019 г., с датой вступления в силу 1 июля 2019 г. или после нее. Эти стандарты обычно можно применять досрочно, при условии их утверждения ЕС в некоторых странах.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в отношении характеристик предоплаты с негативной компенсацией и модификации финансовых обязательств

В данной [поправке](#) подтверждается два момента: (1) что разумная компенсация предоплаты может быть как отрицательным, так и положительным денежным потоком при рассмотрении вопроса о том, включает ли в себя финансовый актив исключительно те денежные потоки, которые являются основной суммой долга и процентами, и (2) что в случае, когда финансовое обязательство, оцененное по амортизированной стоимости, модифицируется без прекращения признания, возникающие доходы или расходы должны немедленно признаваться в составе прибыли или убытка. Доходы или расходы рассчитываются как разница между первоначальными денежными потоками по договору и модифицированными денежными потоками, дисконтированными по первоначальной эффективной ставке процента. Это означает, что такая разница не может распределяться на оставшийся срок действия такого инструмента, что может представлять собой изменение в практике по сравнению с МСФО (IAS) 39.

Более подробную информацию см.: [In depth 2018-08](#).

Дата публикации:

октябрь 2017 г.

Дата вступления в силу

Годовые периоды, начинающиеся 1 января 2019 г. или после этой даты

Статус принятия ЕС

Утверждено

«Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, цикл 2015-2017 гг.»

Эти [поправки](#) включают небольшие изменения в следующих стандартах:

- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» – компания переоценивает ранее принадлежавшую ей долю участия в совместной деятельности, когда она получает контроль над бизнесом.
- МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – компания не переоценивает ранее принадлежавшую ей долю участия в совместной деятельности, когда она получает совместный контроль над бизнесом.
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – компания аналогичным образом учитывает все налоговые последствия выплаты дивидендов.
- МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» – компания включает займы, первоначально полученные для разработки определенного актива, в займы общего назначения, когда такой актив готов к использованию по назначению или к продаже.

Более подробно см.: [In depth 2018-08](#).

Дата публикации

декабрь 2017 г.

Дата вступления в силу

Годовые периоды, начинающиеся 1 января 2019 г. или после этой даты

Статус принятия ЕС

Утверждено

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации» в отношении долгосрочных долей участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях

Эти [поправки](#) разъясняют, что компании учитывают долгосрочные доли участия в ассоциированной организации или в совместном предприятии, к которым не применяется метод долевого участия, с применением МСФО (IFRS) 9.

Более подробно см.: [In depth 2018-08](#).

Дата публикации:

октябрь 2017 г.

Дата вступления в силу

Годовые периоды, начинающиеся 1 января 2019 г. или после этой даты

Статус принятия ЕС

Утверждено



# Новые МСФО, вступившие в силу после 1 июля 2019 г. (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» в отношении поправок к программе, секвестра или погашения

Согласно этим [поправкам](#), организации обязаны:

- использовать обновленные допущения для определения стоимости услуг текущего периода и чистых процентных расходов на остаток периода после корректировки, секвестра или погашения плана;
- признавать любое сокращение излишков в пенсионном плане, даже если такой излишек не отражался раньше из-за влияния предельной величины активов в составе прибыли или убытка, стоимости услуг прошлых периодов или прибыли или убытки от расчетов.

Более подробно см.: [In depth 2018-08](#).

Дата публикации: февраль 2018 г.

Дата вступления в силу: Годовые периоды, начинающиеся 1 января 2019 г. или после этой даты

Статус принятия ЕС: Утверждено

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Этот [стандарт](#) заменяет действующее руководство, содержащееся в МСФО (IAS) 17, и несет далеко идущие последствия, в частности с точки зрения изменения порядка бухгалтерского учета арендаторами.

Согласно МСФО (IFRS) 17, арендаторы должны были проводить различие между финансовой арендой (в бухгалтерском балансе) и операционной арендой (на забалансовых счетах). Теперь же, согласно МСФО (IFRS) 16, арендаторы должны признавать обязательство по аренде, отражающее будущие арендные платежи, и «актив в форме права пользования» практически по всем договорам аренды. Совет по МСФО включил факультативное освобождение от требований по определенным договорам краткосрочной аренды и аренды малоценных активов; однако это исключение могут применять только арендаторы.

Для арендодателей порядок бухгалтерского учета практически не меняется. Однако в связи с тем, что Совет по МСФО уточнил руководство в части определения аренды (а также руководство в отношении совместного или раздельного учета договоров), новый стандарт окажет влияние и на учет, который ведут арендодатели. Предполагается, что новая модель бухгалтерского учета для арендаторов окажет влияние как минимум на переговоры между арендаторами и арендодателями.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16, договор является арендным соглашением или в нем содержатся условия аренды в том случае, если договор предусматривает право контроля над использованием выявленного актива на период времени в обмен на вознаграждение.

Более подробно см.: [In depth 2018-08](#).

Дата публикации: январь 2016 г.

Дата вступления в силу: Годовые периоды, начинающиеся с 1 января 2019 г. и после этой даты, с разрешенным досрочным применением, если также применяется МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Статус принятия ЕС: Утверждено

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – определение бизнеса

Данная [поправка](#) вносит изменение в определение бизнеса. Судя по отзывам, полученным Советом по МСФО, общее мнение сводится к тому, что действующее руководство излишне сложное, и в результате слишком много операций подпадает под определение «объединения бизнеса».

Более подробную информацию см.: [In brief 2018-13](#).

Дата публикации: октябрь 2018 г.

Дата вступления в силу: Годовые периоды, начинающиеся 1 января 2020 г. или после этой даты

Статус принятия ЕС: Еще не утверждено к выпуску

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 по определению существенности	Эти <a href="#">поправки</a> к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» и последующие поправки к прочим МСФО: i) использование одного и того же определения существенности в разных МСФО и в Концептуальных основах финансовой отчетности; ii) пояснение к разъяснению определения существенности; и iii) включение некоторых указаний в МСФО (IAS) 1 о несущественной информации. Более подробно см.: <a href="#">In brief 2018-14</a> .
Дата публикации:	октябрь 2018 г.
Дата вступления в силу	Годовые периоды, начинающиеся 1 января 2020 г. или после этой даты
Статус принятия ЕС	Еще не утверждено к выпуску
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	Этот <a href="#">стандарт</a> заменяет МСФО (IFRS) 4, который в настоящее время допускает использование многочисленных вариантов учета договоров страхования. МСФО (IFRS) 17 коренным образом изменит порядок учета во всех организациях, которые заключают договоры страхования и инвестиционные договоры с правом дискреционного участия. См. наш выпуск <a href="#">In depth 2018-08 «МСФО (IFRS) 17 открывает новую эпоху в учете договоров страхования»</a> .
Дата публикации:	Май 2017 г.
Дата вступления в силу	Годовые периоды, начинающиеся 1 января 2021 г. или после этой даты
Статус принятия ЕС	Еще не утверждено к выпуску
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль»	Это <a href="#">разъяснение</a> уточняет, как применяются требования МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» к признанию и оценке в случае неопределенности в налоговом учете. Ранее Комитет по разъяснениям международной финансовой отчетности объяснил, что в случае неопределенности учета налогов на прибыль применяется МСФО (IAS) 12, а не МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». КРМФО (IFRIC) 23 объясняет, как признавать и оценивать отложенные и текущие активы и обязательства по налогу на прибыль в случае, если имеется неопределенность в налоговом учете. Неопределенность в налоговом учете возникает, когда организация применяет какой-либо метод учета налогов и при этом нет определенности относительно того, признает ли налоговый орган его правомерным. Например, решение предъявить к вычету некоторые расходы или не включать отдельную статью дохода в налоговую декларацию создает неопределенность в налоговом учете, если допустимость такого решения не определена налоговым законодательством. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 применяется ко всем аспектам учета налогов на прибыль, когда имеется неопределенность в отношении учета статьи, включая налогооблагаемую прибыль или убыток, налоговые базы активов и обязательств, налоговые убытки и кредиты и налоговые ставки. Более подробно см.: <a href="#">In depth 2018-08</a> .
Дата публикации:	июнь 2017 г.
Дата вступления в силу	Годовые периоды, начинающиеся 1 января 2019 г. или после этой даты
Статус принятия ЕС	Утверждено





3 3





## Word on the Wharf

Заседание Совета прошло с 17 июня (понедельник) по 19 июня (среда) 2019 г. в офисе Фонда МСФО в Лондоне.

Новый план работы включает следующие вопросы в порядке их обсуждения:

- Основные формы финансовой отчетности
- Деятельность, подлежащая тарифному регулированию
- Гудвил и обесценение
- Деятельность, подлежащая тарифному регулированию
- Гудвил и обесценение
- Стандарт МСФО для МСБ – анализ и обновление
- Финансовые инструменты с характеристиками капитала
- Объединения бизнеса под общим контролем
- Вопросы внедрения. Основные средства – учет дохода, полученного до начала целевого использования (Поправки к МСФО (IAS) 16)

Закажите сейчас:  
**In depth –  
Новые МСФО  
на 2019 год**



В этом руководстве содержатся поправки, а также те стандарты, поправки и интерпретации (IFRIC), которые были выпущены ранее и вступают в силу с 1 января 2019 г.

Чтобы получить более подробную информацию и разместить заказ, зайдите на сайт

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

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



*Обязательства,  
признание выручки  
и прочие вопросы*

**Эдриан Дэдд**  
Партнер

+ 7 (495) 967-61-91  
[adrian.dadd@ru.pwc.com](mailto:adrian.dadd@ru.pwc.com)



*Объединение компаний  
и принятие МСФО*

**Анна Узорникова**  
Партнер

+ 7 (495) 232-56-10  
[anna.uzornikova@ru.pwc.com](mailto: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 [tamara.x.osmanova@pwc.com](mailto:tamara.x.osmanova@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 чьими-либо действиями (бездействием), основанными на информации, содержащейся в настоящей публикации, или за принятие решений на основании информации, представленной в настоящей публикации.

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

© АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит», 2019. Все права защищены.