

Октябрь 2011 г.

Совет по
международным
стандартам
финансовой
отчетности
общественного
сектора
(International
Public Sector
Accounting
Standards Board)

Поправки к МСФО ОС (IPSAS)
2011 г.

Совет по международным стандартам финансовой
отчетности общественного сектора
Международная федерация бухгалтеров (МФБ)
(International Federation of Accountants (IFAC))
529 Fifth Avenue, 6th Floor
New York, New York, 10017, USA

Настоящие Поправки Международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора разработаны Советом по международным стандартам финансовой отчетности общественного сектора (СМСФО ОС) (International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB)), который является независимым органом по разработке стандартов Международной федерации бухгалтеров (МФБ) (International Federation of Accountants (IFAC)). Цель СМСФО ОС (IPSASB) состоит в том, чтобы служить интересам общества, занимаясь разработкой качественных стандартов финансовой отчетности для содействия организациям общественного сектора во всём мире в процессе подготовки финансовой отчетности. Это способствует повышению качества и прозрачности финансовой отчетности в общественном секторе и укрепляет доверие общества к управлению финансами в таких организациях. Настоящий документ можно бесплатно скачать на сайте МФБ (IFAC) по адресу: www.ifac.org. Утверждённый текст публикуется на английском языке. Главная цель МФБ (IFAC) состоит в том, чтобы служить интересам общества, укреплять престиж бухгалтерской профессии во всём мире и вносить посильный вклад в развитие экономики развитых стран, способствуя соблюдению качественных профессиональных стандартов, дальнейшей унификации таких стандартов в разных странах и публично высказывая своё мнение по актуальным вопросам, по которым необходимо профессиональное бухгалтерское суждение.

© Октябрь 2011 г. Все права принадлежат Международной федерации бухгалтеров (МФБ) (International Federation of Accountants (IFAC)). Все права зарегистрированы. Разрешается копировать настоящий документ при условии, что такие копии делаются не для продажи или распространения, а для использования в образовательных учреждениях или для личного пользования и при условии, что на каждой копии указана следующая информация: «© Октябрь 2011 г. Все права принадлежат Международной федерации бухгалтеров (МФБ) (International Federation of Accountants (IFAC)). Все права зарегистрированы. Используется с разрешения МФБ (IFAC). По вопросам воспроизведения, хранения или передачи настоящего документа обращаться по адресу электронной почты Permissions@ifac.org» Во всех прочих случаях для воспроизведения, хранения, передачи или аналогичных способов использования настоящего документа, за исключением случаев, которые допускаются законодательством, необходимо письменное разрешение МФБ (IFAC). Обращаться по адресу электронной почты Permissions@ifac.org.

Октябрь 2011 г.

ПОПРАВКИ К МСФО ОС 2011

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
МСФО ОС, к которым относятся поправки	4
ЧАСТЬ I: УДАЛЕНИЕ ВВОДНОЙ ЧАСТИ	6
ЧАСТЬ II: ПОПРАВКИ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА	9
МСФО ОС 10 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»...	10
МСФО ОС 17 «Основные средства»	11
МСФО ОС 19 «Резервы, условные обязательства и условные активы».....	13
МСФО ОС 21 «Обесценение активов, не генерирующих денежные средства»	16

МСФО ОС, к которым относятся поправки

ЧАСТЬ I: Удаление вводных параграфов

1. В части I удаляются все Вводные разделы в каждом из МСФО ОС, в которых они имеются, т. е. в 21 из 31 стандарта.

Часть II: Поправки общего характера

2. В Части II содержатся поправки, которые относятся к следующим МСФО ОС по указанным ниже причинам.

<i>Стандарт</i>	<i>Предлагаемая поправка</i>
<i>В МСФО ОС 10 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»</i>	<i>Добавлен параграф «Цель».</i>
<i>В МСФО ОС 17 «Основные средства»</i>	<i>Добавлены ссылки на МСФО ОС 26 «Обесценение активов, генерирующих денежные средства» (там, где это необходимо).</i>
	<i>Удалено последнее предложение в параграфе 83. СМСФО ОС использует термин «выручка» в более широком смысле, нежели СМСФО. Определение выручки у СМСФО ОС включает как значение «доход» (income), так и «прочие доходы» (gains).</i>

<p>МСФО ОС 19 <i>«Резервы, условные обязательства и условные активы»</i></p>	<p>Из МСФО ОС 19 удалены упоминания о страховых организациях и добавлено упоминания об исключении финансовых инструментов в рамках сферы применения МСФО ОС 29 «Финансовые инструменты: признание и оценка».</p> <p>Поправки к IG14, в котором актуализируется пример в отношении единой гарантии со ссылкой на МСФО ОС 29, в котором рассматриваются договоры финансовой гарантии.</p>
<p>МСФО ОС 21 <i>«Обесценение активов, не генерирующих денежные средства»</i></p>	<p>Включён ещё один из признаков обесценения, по которому срок полезного использования актива рассматривается как ограниченный, нежели неограниченный.</p>

ЧАСТЬ I: УДАЛЕНИЕ ВВОДНОЙ ЧАСТИ

Поправки из Части I применяются к финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или позднее. Рекомендуется досрочное применение.

ЧАСТЬ I: Удаление Вводной части	Удаляется нумерация параграфов
МСФО ОС 1 «Представление финансовой отчетности»	IN1—IN23
МСФО ОС 3 «Учетная политика, изменения оценочных значений и ошибки»	IN1—IN20
МСФО ОС 4 «Влияние изменений обменных курсов»	IN1—IN6
МСФО ОС 6 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»	IN1—IN19
МСФО ОС 7 «Инвестиции в ассоциированные организации»	IN1—IN18
МСФО ОС 8 «Участие в совместной деятельности»	IN1—IN17
МСФО ОС 12 «Запасы»	IN1—IN14
МСФО ОС 13 «Аренда»	IN1—IN11
МСФО ОС 14 «События после отчетной даты»	IN1—IN6
МСФО ОС 16 «Инвестиционная недвижимость»	IN1—IN12
МСФО ОС 17 «Основные средства»	IN1—IN17
МСФО ОС 22 «Раскрытие информации в финансовой отчетности о секторе государственного управления»	IN1—IN8
МСФО ОС 23 «Выручка от необменных операций (налоги и трансферты)»	IN1—IN5
МСФО ОС 24 «Представление бюджетной информации в финансовой отчетности»	IN1—IN9
МСФО ОС 25 «Вознаграждения работникам»	IN1—IN11
МСФО ОС 26 «Обесценение активов, генерирующих денежные средства»	IN1—IN14
МСФО ОС 27 «Сельское хозяйство»	IN1—IN6
МСФО ОС 28 «Финансовые инструменты: представление информации»	IN1—IN19

МСФО ОС 29 « <i>Финансовые инструменты: признание и оценка</i> »	IN1—IN15
МСФО ОС 30 « <i>Финансовые инструменты: раскрытие информации</i> »	IN1—IN8
МСФО ОС 31 « <i>Нематериальные активы</i> »	IN1—IN4

ЧАСТЬ II: ПОПРАВКИ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА

Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности общественного сектора 10 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»

Добавлен новый параграф 1, а имеющийся параграф 1 переименован в параграф 1А (новый текст выделен подчеркиванием).

Цель

1. Цель настоящего Стандарта состоит в том, чтобы установить порядок учёта в консолидированной и отдельной финансовой отчетности организации, функциональной валютой которой является валюта гиперинфляционной экономики. Кроме того, стандартом предусматривается порядок учёта в стране, экономика которой уже не считается гиперинфляционной.

Сфера применения

- 1А. Организация, которая подготавливает и представляет финансовую отчетность на основе метода начисления, применяет настоящий Стандарт к финансовой отчетности общего назначения, включая консолидированную финансовую отчетность организации, функциональной валютой которой является валюта страны с гиперинфляционной экономикой.

Дата вступления в силу

- 38В. Текущий параграф 1 перенумерован в 1А и новый параграф 1 добавлен «Поправками к МСФО ОС 2011», опубликованными в сентябре 2011 г. Организация должна применять настоящую поправку к годовой финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 июля 2013 г. или после этой даты. Рекомендуется более раннее применение. Если организация применяет поправки к периоду, начавшемуся до 1 января 2013 г., она должна раскрывать этот факт.

Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности общественного сектора 17 «Основные средства»

Внесены поправки в параграфы 79, 81, 83, 88 и 93 (новый текст выделен подчеркиванием, а удаленный текст вычеркнут), добавлен параграф 107С.

Оценка при признании

... Обесценение

79. Оценка обесценения объекта основных средств предполагает применение организацией МСФО ОС 21 или МСФО ОС 26 «Обесценение активов, генерирующих денежные средства» надлежащим образом. ~~Указанный стандарт объясняет, Настоящие стандарты объясняют,~~ когда и каким образом организация анализирует балансовую стоимость своих активов, как она определяет возмещаемую стоимость использования или возмещаемую стоимость актива, и когда она признает или восстанавливает убыток от обесценения.

Компенсация обесценения

...

81. Обесценение или утрата объектов основных средств, соответствующие требования о компенсации или выплата компенсации третьими сторонами, а также любое последующее приобретение или строительство замещающих активов являются отдельными экономическими событиями и должны учитываться отдельно, как указано ниже:
- (а) признание обесценения объектов основных средств осуществляется в соответствии с МСФО ОС 21 или МСФО ОС 26, в зависимости от обстоятельств;

Прекращение признания

...

83. Прибыль или убыток, возникающие при списании объекта основных средств, должны включаться в профицит или дефицит при списании объекта (если МСФО ОС 13 не содержит иных требований в отношении продажи с обратной арендой). ~~Прочие доходы не должны классифицироваться как выручка.~~

Раскрытие информации

88. По каждому классу основных средств, признаваемому в финансовой отчетности, должна раскрываться следующая информация:

...

- (e) Сверка балансовой стоимости на начало и конец периода, отражающая:

...

- (iv) Увеличение или уменьшение стоимости в результате переоценки в соответствии с параграфами 44, 54 и 55, а также в результате убытков от обесценения, отраженных или восстановленных непосредственно в составе чистых активов /капитала в соответствии с МСФО ОС 21 или МСФО ОС 26 в зависимости от обстоятельств;
- (v) Убытки от обесценения, признанные в составе профицита или дефицита в соответствии с МСФО ОС 21 или МСФО ОС 26 в зависимости от обстоятельств;
- (vi) Убытки от обесценения, восстановленные в составе профицита или дефицита в соответствии с МСФО ОС 21 или МСФО ОС 26 в зависимости от обстоятельств;

93. В дополнение к информации, требуемой параграфом 88 (e)(iv)—(vi), в соответствии с МСФО ОС 21 и МСФО ОС 26, организация раскрывает информацию об обесценившихся основных средствах.

Дата вступления в силу

107С. В параграфы 79, 81, 83, 88 и 93 «Поправками к МСФО ОС 2011», опубликованными в сентябре 2011 г., внесены поправки. Организация должна применять настоящие поправки к головной финансовой отчетности за периоды, начавшиеся 1 июля 2013 г. или после этой даты. Рекомендуется более раннее применение. Если организация применяет поправки к периоду, начинающемуся до 1 января 2013 г., она должна указать этот факт.

Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности общественного сектора 19 «Резервы, условные обязательства и условные активы»

Внесены поправки в параграфы 1 и 4 (новый текст выделен подчеркиванием, а удалённый текст вычеркнут). Удалён параграф 5 и добавлен параграф 11А.

Сфера применения

1. Организация, которая подготавливает и представляет финансовую отчетность по методу начисления, применяет настоящий Стандарт для учета резервов, условных обязательств и условных активов, за исключением:
 - (a) Резервов и условных обязательств, возникающих в связи с социальными льготами, предоставляемыми организацией, за которые она не получает возмещения, ориентировочно равного стоимости предоставляемых товаров и услуг, непосредственно в ответ от получателей этих льгот;
 - (b) ~~Удалено~~ Возникающих в результате финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости;
 - (c) Возникающих по договорам с исполнением в будущем, кроме случаев обременительных договоров согласно другим положениям настоящего параграфа;
 - (d) Договоров страхования, входящих в сферу применения соответствующего международного или национального стандарта бухгалтерского учета, в котором рассматриваются договоры страхования ~~Возникающих в страховых организациях по договорам страхования с держателями страховых полисов;~~

...
4. Настоящий Стандарт ~~не применяется~~ применяется к финансовым инструментам (в том числе гарантиям), входящим в сферу применения МСФО ОС 29 «Финансовые инструменты: признание и оценка», не учитываемым по справедливой стоимости.
5. ~~Удалено~~ Настоящий Стандарт применяется к резервам, условным обязательствам и условным активам страховых организаций, за исключением тех, которые возникают по договорам с держателями страховых полисов.

Дата вступления в силу

111А. Параграф 5 был удалён, а в параграфы 1 и 4 «Поправками к МСФО ОС 2011», опубликованными в сентябре 2011 г., внесены поправки. Организация должна применять настоящие поправки к головной финансовой отчетности за периоды, начавшиеся 1 июля 2013 г. или после этой даты. Рекомендуются более раннее применение. Если организация применяет поправки к периоду, начавшемуся до 1 января 2013 г., она должна раскрывать этот факт.

Руководство по внедрению

...

Отдельная гарантия

IG14. В течение 2004 года орган местной власти дает гарантию по определенным заимствованиям частной компании, предоставляющей коммунальные услуги за плату. Финансовое положение компании в это время является стабильным. В течение 2005 года финансовое положение компании ухудшается, и по состоянию на 30 июня 2005 года компания объявляет себя банкротом.

Настоящий договор соответствует определению договора финансовой гарантии согласно МСФО ОС 29, за исключением случаев, когда такие договора учитываются эмитентом как договора страхования в соответствии с международным или национальным стандартом бухгалтерского учета, посвященным договорам страхования. Ниже приводится пример учётной политики, соответствующей требованиям МСФО ОС 29 в отношении договоров финансовой гарантии в рамках сферы применения МСФО ОС 29.

Анализ

(а) На 31 декабря 2004 года

...

Заключение

Гарантия признается по справедливой стоимости. Резерв не создается (см. параграфы 22 и 31). Гарантия раскрывается как условное обязательство, если только вероятность любого выбытия не считается незначительной (см. параграфы 100 и 109).

Анализ

(а) На 31 декабря 2005 года

Заключение

В последующем гарантия оценивается по наибольшей из следующих величин: (а) Резерв признаётся в размере наилучшей оценки обязательства (см. Параграфы 22, 31 и 109), и (б) сумме при первоначальном признании за вычетом, если применимо, накопленной амортизации согласно МСФО ОС 9 «Выручка от обменных операций».

~~Примечание: В данном примере рассматривается отдельная гарантия. Если организация имеет портфель схожих гарантий, она будет оценивать этот портфель в целом при определении того, вероятно ли выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды или возможность полезного использования (см. параграф 32). В случае предоставления организацией гарантий за комиссионные, доход признаётся в соответствии с МСФО ОС 9 «Выручка от обменных операций».~~

Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности общественного сектора 21 «Обесценение активов, не генерирующих денежные средства»

Внесены поправки в параграф 27 (новый текст выделен подчеркиванием, а удаленный текст вычеркнут). Добавлен параграф 82В.

Определение актива, который может быть обесценен

...

27. При выявлении признаков возможного обесценения актива организация должна рассмотреть как минимум следующие данные:

...

Внутренние источники информации

...

- (d) значительные долгосрочные изменения в степени или способе текущего или предполагаемого использования актива, имеющие отрицательные последствия для организации, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем. К числу таких изменений относятся: простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив, планы по выбытию актива ранее ожидаемой даты, а также пересмотр срока полезного использования актива с изменением его на «конечный» вместо «неопределенный»;

...

Переходные положения

80А. Данная поправка к параграфу 27 применяется перспективно, начиная от даты его применения.

Дата вступления в силу

82В. Поправки к параграфу 27 были внесены в рамках «Поправок к МСФО ОС 2011», опубликованных в сентябре 2011 г. Организация должна применять настоящую поправку к головной финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 июля 2013 г. или после этой даты. Рекомендуется более раннее применение. Если организация применяет поправку к периоду, начинающемуся до 1 января 2013 года, она должна раскрыть этот факт.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРСКИХ ПРАВАХ, ТОВАРНЫХ ЗНАКАХ И РАЗРЕШЕНИЯХ

Настоящие Поправки к МСФО ОС 2011 г. Совета по международным стандартам финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС) (International Public Sector Accounting Standards Board) (IPSASB®), опубликованные Международной федерацией бухгалтеров (International Federation of Accountants) в октябре 2011 года на английском языке, были переведены на русский язык ЗАО МЦСЭИ «Леонтьевский центр» в декабре 2017 года и распространяются с разрешения МФБ (IFAC). Процесс перевода Поправок к МСФО ОС 2011 г. был рассмотрен МФБ (IFAC), и перевод был выполнен в соответствии с Положениями документа «Политика перевода и воспроизведения стандартов, опубликованных IFAC». Одобренным является текст документа: Поправки к МСФО ОС 2011 г. (октябрь 2011 года), опубликованный МФБ (IFAC) на английском языке. Оригинал текста Поправок к МСФО ОС 2011 г. издан отдельным документом

Текст на английском языке Поправки к МСФО ОС 2011 г. © МФБ (IFAC), октябрь 2011 года. Все права защищены.

Текст на русском языке Поправки к МСФО ОС 2011 г. © МФБ (IFAC), декабрь 2017. Все права защищены.

Оригинальное наименование: Improvements to IPSASs 2011

Контакты: permissions@ifac.org. для разрешения воспроизведения, хранения или передачи, или других аналогичных видов использования настоящего документа.



Международная федерация бухгалтеров (МФБ)

529 Fifth Avenue, 6th Floor, New York, New York 10017 USA

Тел.: +1 (212) 286-9344, факс: +1 (212) 286-9570; www.ifac.org