

ИТОГОВЫЙ ДОКУМЕНТ
Январь 2015 г.

International Public Sector Accounting Standard

**Поправки к МСФО ОС
(IPSAS) 2014 г.**

Настоящий документ разработан и одобрен Советом по международным стандартам финансовой отчетности общественного сектора (СМСФО ОС) (International Public Sector Accounting Standards Board® (IPSASB®)).

Целью СМСФО ОС (IPSASB) является служение общественным интересам путем установления высококачественных стандартов финансовой отчетности общественного сектора и содействия их принятию и применению, тем самым повышая качество и согласованность применения во всем мире и повышая прозрачность и подотчетность финансов общественного сектора.

Для достижения этой цели СМСФО ОС (IPSASB) устанавливает международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС (IPSAS®)) и руководства по практическому применению (Recommended Practice Guidelines (RPGs)) для использования организациями общественного сектора, включая национальные, региональные и местные органы власти, а также соответствующие правительственные учреждения.

МСФО ОС (IPSAS) относятся к финансовой отчетности общего назначения (general purpose financial statements) (финансовая (бухгалтерская) отчетность) и устанавливают официальные требования. РПП (RPGs) - это документы, содержащие рекомендуемые практики по подготовке финансовой отчетности общего назначения (general purpose financial reports) (ФООН (GPFR)), не включаемой в состав финансовой (бухгалтерской) отчетности. В отличие от МСФО ОС (IPSAS) РПП (RPGs) не устанавливают требования. В настоящее время все документы, касающиеся ФООН, не включаемой в состав финансовой (бухгалтерской) отчетности, представляют собой РПП (RPGs). РПП (RPGs) не содержат рекомендаций по подтверждению степени достоверности (если это применимо) информации, представленной на рассмотрение.

Структуры и процессы, которые поддерживают деятельность СМСФО ОС (IPSASB®) обеспечиваются Международной федерацией бухгалтеров (МФБ (International Federation of Accountants® (IFAC®))).

Права на издание © январь 2015 г. принадлежат Международной федерации бухгалтеров (International Federation of Accountants® (IFAC®)). Информацию об авторском праве, торговом знаке и разрешениях, пожалуйста, смотрите на [странице 15](#).

ПОПРАВКИ К МСФО ОС 2014

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Поправки к МСФО ОС 1 «Представление финансовой отчетности»	4
Поправки к МСФО ОС 17 «Основные средства»	6
Поправки к МСФО ОС 28 «Финансовые инструменты: представление информации»	10
Поправки к МСФО ОС 31 «Нематериальные активы»	12

Поправки к МСФО ОС 1 «Представление финансовой отчетности»

Внесены поправки в параграфы 21, 53 и 54 (новый текст выделен подчеркиванием, а удаленный текст вычеркнут) и добавлены параграфы 53А и 153F.

Компоненты финансовой отчетности

21. Полный комплект финансовой отчетности включает:

- (a) отчет о финансовом положении;
- (b) отчет о финансовых результатах деятельности;
- (c) отчет об изменении чистых активов/капитала;
- (d) отчет о движении денежных средств;
- (e) когда организация публикует свой утвержденный бюджет, сопоставление бюджета и фактических сумм образует либо отдельный финансовый отчет, либо колонку с бюджетными данными в финансовых отчетах; и
- (f) примечания, состоящие из краткого обзора основных принципов учетной политики и прочей пояснительной информации; и
- (g) сравнительную информацию по отношению к предшествующему периоду, как указано в параграфах 53 и 53А МСФО ОС 1.

Сравнительная информация

Минимальная сравнительная информация

53. За исключением случаев, когда МСФО ОС допускает или требует иное, организация должна представить сравнительную информацию по всем суммам, отраженным в финансовой отчетности, должна раскрываться сравнительная информация по отношению к предыдущему предшествующему периоду. Организация должна включить сравнительную информацию ~~Сравнительная информация должна быть включена в описательную часть пояснительной записки, когда если она является уместной с точки зрения понимания финансовой отчетности за текущий период.~~

53А. Организация как минимум должна представить один отчет о финансовом положении со сравнительной информацией за предшествующий период, один отчет о финансовых результатах деятельности со сравнительной информацией за предшествующий период, один отчет о движении денежных средств со сравнительной информацией за предшествующий период и один отчет об изменениях чистых активов/капитала со сравнительной информацией за предшествующий период, а также соответствующие примечания.

54. В некоторых случаях пояснительная информация, содержащаяся в финансовой отчетности за ~~предыдущий~~ предшествующий период (периоды), сохраняет актуальность и в текущем периоде. Например, в текущем периоде организация раскрывает ~~раскрываются~~ подробности судебного разбирательства, исход которого на ~~последнюю отчетную дату~~

конец предшествующего периода не был определен, и решение по которому еще предстоит вынести. Для пользователей может оказаться ~~будет~~ ценной информация (а) о существовании неопределенности по состоянию на ~~последнюю отчетную дату~~ конец предшествующего периода и (б) и информация о мерах, предпринятых в течение периода для ее разрешения.

...

Дата вступления в силу

...

153E. «Поправками к МСФО ОС 2014», опубликованными в январе 2015 г. в параграфы 21. 53 и 54 внесены изменения и добавлен параграф 53А. Организация должна применять настоящие поправки к годовой финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2015 г. и после этой даты. Рекомендуется досрочное применение. Если организация применяет поправки к периоду, начавшемуся до 1 января 2015 года, она должна указать этот факт.

Основание для заключений

...

Пересмотр МСФО ОС 1 по итогам публикации документа СМСФО «Поправки МСФО», опубликованного в мае 2012 г.

ВС13.СМСФО ОС рассмотрел поправки относительно МСФО (IAS) 1, включенные в «Поправки МСФО», опубликованные СМСФО в мае 2012 года, и в целом выразил согласие с тем, что нет причин для отказа от применения поправок в общественном секторе. СМСФО ОС отметил, что некоторые поправки затрагивают МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», для которых в рамках МСФО ОС эквивалентных стандартов не существует, поэтому такие поправки были исключены. Кроме того, часть поправок вносит изменения, связанные с представлением отчета о финансовом положении в начале предшествующего периода для ретроспективных изменений, связанных с изменениями в учетной политике, а также пересчетом и реклассификацией показателей отчётностей. Представление отчета о финансовом положении на начало периода в настоящее время не является требованием МСФО ОС 1, и изменения, относящиеся к этим поправкам СМСФО, не считаются незначительными, поэтому они были исключены. Еще одна часть поправок, относящаяся к представлению дополнительной сравнительной информации, не рассматривается в качестве незначительного изменения и также была исключена.

Поправки к МСФО ОС 17 «Основные средства»

Внесены поправки в параграфы 17, 50 и 72 (новый текст выделен подчеркиванием, а удаленный текст вычеркнут) и добавлены параграфы 78А, 106А и 107Е.

Признание

...

17. Запасные Такие объекты, как запасные части, резервное и вспомогательное оборудование признаются в соответствии с МСФО ОС обычно учитываются как запасы и признаются в составе профицита или дефицита по мере потребления. Тем не менее, наиболее важные запасные части и резервное оборудование, когда они соответствуют определению основных средств. Иначе подобные объекты классифицируется как запасы. организация предполагает использовать их в течение более чем одного периода. Аналогичным образом, если запасные части и вспомогательное оборудование могут использоваться только в неразрывной связи с каким-либо объектом основных средств, они учитываются как основные средства.

...

Модель учета по переоцененной стоимости

...

50. При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация балансовая стоимость актива корректируется по переоцененной стоимости. На дату переоценки актив учитывается одним из следующих способов:
- (a) пересчитывается пропорционально Полная балансовая стоимость корректируется таким образом, который соответствует изменению полной балансовой стоимости актива таким образом, чтобы переоценке балансовой стоимости актива. Например, полная балансовая стоимость может быть пересчитана с учетом наблюдаемых рыночных данных или пропорционально изменению балансовой стоимости. Накопленная амортизация на дату переоценки корректируется с учетом разницы между полной балансовой стоимостью и балансовой стоимостью актива за вычетом накопленных убытков от обесценения; или после переоценки была равна его переоцененной стоимости. Этот метод часто используется при переоценке актива путем индексации стоимости замещения с учетом накопленной амортизации.
 - (b) Накопленная амортизация Вычитается из полной балансовой стоимости актива. а нетто-величина пересчитывается до переоцененной стоимости актива. Данный метод часто применяется в отношении зданий.

Величина корректировки, возникающей при пересчете или исключении накопленной амортизации представляет собой часть суммы увеличения или уменьшения балансовой стоимости, подлежащей учету в соответствии с параграфами 54 и 55.

...

Амортизируемая стоимость и период амортизации

...

72. Будущие экономические выгоды или возможность полезного использования, заключенные в объекте основных средств, потребляются организацией преимущественно посредством его эксплуатации. Однако действие других факторов, таких как техническое или моральное устаревание и физический износ при простое актива часто приводят к сокращению экономических выгод от него или возможностей его полезного использования. Следовательно, при определении срока полезного использования актива необходимо принимать во внимание все приведенные ниже факторы:

- (a) предполагаемое использование актива. Использование оценивается исходя из ожидаемой мощности или производительности актива;
- (b) ожидаемый физический износ, который зависит от производственных факторов, таких как количество смен, во время которых используется данный актив, программа ремонта и технического обслуживания, а также условия хранения и обслуживания актива во время простоя;
- (c) техническое или моральное устаревание в результате изменений или усовершенствований в производстве, или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи актива. Ожидаемое в будущем снижение отпускной цены товара, который был произведен с использованием актива, может указывать на возможное техническое или экономическое устаревания актива, что, в свою очередь, может отражать сокращение будущих экономических выгод или возможностей полезного использования, которые воплощает в себе актив.

...

Метод начисления амортизации

...

78A. Метод начисления амортизации на основе выручки, которая генерируется в ходе деятельности, предполагающей использование актива, не является уместным. Выручка от деятельности, предполагающей использование актива, как правило, отражает факторы за исключением потребления экономических выгод или возможности полезного использования актива. Например, на выручку влияют другие факторы и процессы, мероприятия по сбыту и изменения в объемах продаж и ценах. На ценовую составляющую выручки может оказывать воздействие инфляция, которая не влияет на способ потребления актива.

...

Переходные положения

...

106A. Изменения к параграфу 50 были внесены в рамках «Поправок к МСФО ОС 2014», опубликованных в январе 2015 г. Организация должна применять эти поправки ко всем результатам переоценки, признанным в годовых периодах, начинающихся с даты первоначального применения этой поправки или после нее, а также в непосредственно предшествующий годовой период.

...

Дата вступления в силу

...

107E. «Поправками к МСФО ОС 2014», опубликованными в январе 2015 г., в параграфы 17, 50 и 72 внесены изменения и добавлены параграфы 78А и 106А. Организация должна применять настоящие поправки к годовой финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 июля 2015 г. или после этой даты. Рекомендуется досрочное применение. Если организация применяет поправки к периоду, начавшемуся до 1 января 2015 года, она должна указать этот факт.

Основание для заключений

...

Пересмотр МСФО ОС 17 по итогам публикации документов СМСФО «Поправки МСФО» и «Поправки по отдельным вопросам», опубликованных в мае 2012 г., декабре 2013 г. и мае 2014 г.

ВС9. СМСФО ОС рассмотрел поправки относительно МСФО (IAS) 16, включенные в «Поправки МСФО» и «Пояснения касательно допустимых методов амортизации», опубликованные СМСФО в мае 2012 года, и в целом выразил согласие с тем, что нет причин для отказа от применения поправок в общественном секторе.

Поправки к МСФО ОС 28 «Финансовые инструменты: представление информации»

Внесены поправки в параграфы 40, 42 и 44 (новый текст выделен подчеркиванием, а удалённый текст вычеркнут) и добавлены параграфы 40А и 61В.

Проценты, дивиденды или аналогичные выплаты, убытки и прибыли (см. также параграф AG62)

40. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, должны признаваться в качестве доходов или расходов в составе профицита или дефицита. Выплаты держателям долевого инструмента должны признаваться ~~относиться~~ организацией непосредственно ~~на уменьшение в составе чистых активов/капитала за вычетом связанных с инструментом льгот по налогу на прибыль~~. Транзакционные издержки, затрагивающие чистые активы/капитал, должны учитываться как ~~уменьшение чистых активов/капитала за вычетом связанных с ними льгот по налогу на прибыль~~.

40А. Налог на прибыль, относящийся к выплатам держателям долевого инструмента и транзакционным издержкам в рамках сделки с долевым инструментом, учитываются согласно соответствующему международному или национальному стандарту учета, в котором рассматривается налог на прибыль.

...

42. Организация обычно несет различные затраты при выпуске или приобретении собственных долевого инструмента. В состав таких затрат могут включаться регистрационные и другие обязательные сборы, суммы вознаграждения юристам, аудиторам и другим профессиональным консультантам, расходы на печать и гербовые сборы. Все соответствующие транзакционные издержки относятся на уменьшение чистых активов/капитала ~~(за вычетом всех соответствующих льгот по налогу на прибыль)~~ при условии, что они являются дополнительными по отношению к самой операции, и которых в иных случаях можно было бы избежать. Затраты по операции, которая была не завершена, признаются в качестве расходов.

...

44. Сумма транзакционных издержек, отнесенная на уменьшение чистых активов/капитала за период, раскрывается отдельно согласно ~~в соответствии с~~ МСФО ОС 1.

Дата вступления в силу

...

61В. «Поправками к МСФО ОС 2014», опубликованными в январе 2015 г., в параграфы 40, 42 и 44 внесены изменения и добавлен параграф 40А. Организация должна применять настоящие поправки к годовой финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2015 г. или после этой даты. Рекомендуется досрочное применение. Если организация

применяет поправки к периоду, начавшемуся до 1 января 2015 г., она должна указать этот факт.

Основание для заключений

...

Пересмотр МСФО ОС 28 по итогам публикации документа СМСФО «Поправки МСФО», опубликованного в мае 2012 г.

ВС27.СМСФО ОС рассмотрел поправки относительно МСФО (IAS) 32, включенные в «Поправки МСФО», опубликованные СМСФО в мае 2012 года, и в целом выразил согласие с тем, что нет причин для отказа от применения поправок в общественном секторе.

Поправки к МСФО ОС 31 «Нематериальные активы»

Внесены поправки в параграфы 79, 91 и 97 (новый текст выделен подчеркиванием, а удаленный текст вычеркнут) и добавлены параграфы 97А, 97В, 97С, 131А, и 134.

Модель учета по переоцененной стоимости

...

79. При переоценке нематериального актива ~~накопленная амортизация~~ балансовая стоимость актива корректируется по переоцененной стоимости. На дату переоценки актив учитывается одним из следующих способов:

- (a) ~~Пересчитывается пропорционально~~ Полная балансовая стоимость корректируется таким образом, который соответствует изменению полной балансовой стоимости актива таким образом, чтобы переоценке балансовой стоимости актива. Например, полная балансовая стоимость может быть пересчитана с учетом наблюдаемых рыночных данных или пропорционально изменению балансовой стоимости. Накопленная амортизация на дату переоценки корректируется с учетом разницы между полной балансовой стоимостью и балансовой стоимостью актива за вычетом накопленных убытков от обесценения; или после переоценки была равна его переоцененной стоимости; или
- (b) Накопленная амортизация ~~Вычитается~~ из полной балансовой стоимости актива. а нетто-величина пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

Величина корректировки сумм накопленной амортизации образует часть суммы увеличения или уменьшения балансовой стоимости, подлежащей учету в соответствии с параграфами 84 и 85.

Срок полезного использования

...

91. Ввиду быстрых изменений, происходящих в области технологий, компьютерное программное обеспечение и многие другие нематериальные активы подвержены технологическому устареванию. Таким образом, ~~вероятно, что~~ зачастую их срок полезного использования будет коротким. Ожидаемое в будущем снижение отпускной цены товара, который был произведен с использованием нематериального актива, может указывать на возможное технологическое или экономическое устаревания актива, что, в свою очередь, может отражать сокращение будущих экономических выгод или возможностей полезного использования, которые воплощает в себе актив.

...

Срок и метод начисления амортизации

...

97. Для систематического распределения амортизируемой стоимости актива в течение срока

его полезного использования могут применяться различные методы амортизации. К этим методам относятся: линейный метод, метод уменьшаемого остатка, метод списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Используемый метод выбирается на основе ожидаемой модели потребления будущих экономических выгод или возможностей полезного использования, заключенных в активе, и применяется последовательно из периода в период, за исключением случаев, когда происходит изменение ожидаемой модели потребления этих будущих экономических выгод или возможности полезного использования.

...

97A. Существует спорное предположение о том, что метод амортизации основанный на выручке, генерируемой в ходе деятельности, которая предполагает использование нематериального актива, не уместен. Выручка от деятельности, которая предполагает использование нематериального актива, обычно отражает факторы, напрямую не связанные с потреблением экономических выгод или возможности полезного использования, заключенной в нематериальном активе. Например, на выручку влияют другие факторы и процессы, мероприятия по сбыту и изменения в объемах продаж и ценах. На ценовую составляющую выручки может оказывать воздействие инфляция, которая не влияет на способ потребления актива. Данное предположение может оказаться неприменимым только в ограниченных обстоятельствах:

(a) в которых нематериальный актив выражается как доля выручки согласно параграфу 97C; или

(b) когда можно продемонстрировать, что выручка и потребление экономических выгод или возможностей полезного использования нематериального актива тесно связаны.

97B. При выборе подходящего метода амортизации согласно параграфу 97 организация может определить основной ограничивающий фактор, который присущ нематериальному активу. Например, в договоре, в котором закреплены права организации на использование ею нематериального актива, может указываться использование нематериального актива организацией в виде predetermined количества лет (т. е. время), в виде количества произведенных единиц продукции или в виде фиксированной суммы выручки. Выявление такого преобладающего ограничивающего фактора может послужить отправной точкой для определения надлежащего основания для расчёта амортизации, но может применяться и другое основание, если оно более точно отражает ожидаемую структуру потребления экономических выгод или возможности полезного использования.

97C. В тех обстоятельствах, в которых преобладающим ограничивающим фактором, который присущ нематериальному активу, является достижение порога выручки, такая потенциальная выручка может служить подходящим основанием для расчёта амортизации. Например, право на эксплуатацию платной дороги может основываться на фиксированной общей сумме выручки, которая представляет собой совокупную сумму сборов за проезд (например, договор предполагает эксплуатацию платной дороги до тех пор, пока совокупная сумма сборов за проезд, полученных в ходе её эксплуатации не достигнет 100 миллионов ДЕ). В случае, когда выручка установлена в качестве преобладающего ограничивающего фактора в договоре на использование нематериального актива, ожидаемая выручка может служить подходящим основанием для расчёта амортизации нематериального актива при

условию, что в договоре указывается фиксированная общая сумма выручки, по которой рассчитывается амортизация.

...

Переходные положения

...

131А. Поправки к параграфу 79 были внесены в рамках «Поправок к МСФО ОС 2014», опубликованных в январе 2015 г. Организация должна применять эти поправки ко всем результатам переоценки, признанным в годовых периодах, начинающихся с даты первоначального применения этой поправки или после нее и в непосредственно предшествующий годовой период.

...

Дата вступления в силу

...

134. «Поправками к МСФО ОС 2014», опубликованными в январе 2015 г., в параграфы 79, 91 и 97 внесены изменения и добавлены параграфы 97А, 97В, 97С и 131А. Организация должна применять их к годовой финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2015 г. или после этой даты. Рекомендуется досрочное применение. Если организация применяет поправки к периоду, начавшемуся до 1 января 2015 года, она должна указать этот факт.

Основание для заключений

...

Пересмотр МСФО ОС 31 по итогам публикации документов СМСФО «Поправки МСФО» и «Поправки по отдельным вопросам», опубликованных в декабре 2013 г. и мае 2014 г.

ВС10.СМСФО ОС рассмотрел поправки к МСФО (IAS) 38, включенные в «Поправки МСФО» и «Пояснения касательно допустимых методов амортизации», опубликованные СМСФО в декабре 2013 г. и мае 2014 г., и в целом выразил согласие с тем, что нет причин для отказа от применения поправок в общественном секторе.

Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора™, Проекты для обсуждения, Консультационные документы, Рекомендательные практические указания и прочие документы СМСФО ОС публикуются МФБ®, которой принадлежат все права на них.

СМСФО ОС и МФБ не несут ответственность за убытки, причиненные любому лицу, которое действует или бездействует в соответствии с материалами настоящей публикации независимо от того, понесён ли такой убыток в результате халатности или по иным причинам.

Логотип СМСФО ОС, «Международный совет по стандартам финансовой отчетности общественного сектора», «СМСФО ОС», «Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора», «МСФО ОС™», «Рекомендуемые практические указания», логотип МФБ, «Международная федерация бухгалтеров™» и «МФБ» являются товарными знаками или зарегистрированными торговыми марками и марками обслуживания МФБ.

© Январь 2015 г. Все права принадлежат Международной федерации бухгалтеров (МФБ). Все права зарегистрированы. Для воспроизведения, хранения, передачи или аналогичных способов использования настоящего документа, за исключением случаев, которые допускаются законодательством, необходимо письменное разрешение МФБ.

Обращаться по адресу электронной почты Permissions@ifac.org

Номер ISBN: 978-1-60815-385-5

Настоящие Поправки к МСФО ОС 2014 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 январе 2015 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 2014 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 2014 г. (январь 2015 года), опубликованный МФБ (IFAC) на английском языке. Оригинал текста Поправок к МСФО ОС 2014 г. издан отдельным документом

Текст на английском языке Поправки к МСФО ОС 2014 г. © МФБ (IFAC), январь 2015 года. Все права защищены.

Текст на русском языке Поправки к МСФО ОС 2014 г. © МФБ (IFAC), декабрь 2017. Все права защищены.

Оригинальное наименование: Improvements to IPSASs 2014, ISBN: 978-1-60815-200-1.

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



**International Public
Sector Accounting
Standards Board®**

529 Fifth Avenue, 6th Floor, New York, NY 10017
T + 1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570
www.ipsasb.org