



# **МСФО: точка зрения КПМГ**

**Практическое руководство по Международным стандартам  
финансовой отчётности**

**8-е издание 2011/12**

**В двух частях. Часть 1**

Экспертная группа КПМГ по Международным стандартам

Перевод с английского

Москва  
2012

УДК 657  
ББК 65.052.201.1ц(0)  
М89

МСФО: точка зрения КПМГ. Практическое руководство по международным стандартам финансовой отчетности, подготовленное КПМГ 2011/2012: в 2 ч. Пер с англ. – 8-е изд. – М.: Альпина Паблишер, 2012

ISBN 978-5-9614-1931-3  
ч.1: 1248с.

Практика применения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) к конкретным операциям и соглашениям сопряжена с толкованием требований стандартов и разъяснений, что зачастую требует применения суждения. Настоящее руководство имеет толковательный характер и направлено на то, чтобы простым и доступным языком, используя примеры из практики, раскрыть логику МСФО с позиций практического применения их требований. Однако применение МСФО к собственным операциям предприятия во многих случаях требует дополнительного анализа с учётом конкретных фактов и обстоятельств и специфических условий сделок. Также следует учесть, что некоторые положения, содержащиеся в книге, отражают текущую трактовку требований МСФО членами экспертной группы КПМГ по Международным стандартам, и с развитием практики и выходом новых указаний по применению МСФО эта трактовка может измениться. Соответственно, данную публикацию следует использовать вместе с текстом самих стандартов и разъяснений, а также получить профессиональную консультацию при решении вопроса о порядке отражения в учёте той или иной конкретной операции.

Экспертная группа КПМГ по Международным стандартам входит в состав организации KPMG IFRG Limited.

Книга адресована финансовым руководителям, главным бухгалтерам, аналитикам, топ-менеджерам и владельцам предприятий, специалистам в области учёта и отчётности.

Никакая часть этой книги не может быть воспроизведена в какой-либо форме и какими бы то ни было средствами без письменного разрешения владельца авторских прав.

© 2011 KPMG IFRG Limited, a U.K. company, limited by guarantee. All right reserved.

Издание на русском языке, перевод, оформление.

© 2012 г. КПМГ Лимитед, компания, зарегистрированная в соответствии с Законом о компаниях (о. Гёрнси) с изменениями от 2008 г. и находящаяся под контролем KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative (“KPMG International”), зарегистрированную по законодательству Швейцарии. Все права защищены. Напечатано в России.

KPMG, логотип KPMG и слоган “cutting through complexity” являются зарегистрированными товарными знаками ассоциации KPMG International.

ISBN 978-5-9614-1931-3 (рус.)  
ISBN 978-0-414-04786-0 (англ.)

# Обзор содержания

<i>Вступительное слово</i>	<i>iii</i>
<i>О настоящей публикации</i>	<i>iv</i>
<i>Аббревиатуры и сокращения</i>	<i>vii</i>
<i>Выражение благодарности</i>	<i>ix</i>
<b>1. Исходная информация</b>	<b>3</b>
1.1 Введение	3
1.2 Концептуальные основы финансовой отчётности	15
<b>2. Общие вопросы</b>	<b>31</b>
2.1 Форма и состав финансовой отчётности	31
2.2 Изменения собственного капитала	47
2.3 Отчёт о движении денежных средств	53
2.4 Основы учёта и составления отчётности	71
2.5 Консолидация	89
2.5А Консолидация	161
2.6 Объединение бизнеса	203
2.7 Пересчёт из иностранной валюты	317
2.8 Учётная политика, ошибки и расчётные оценки	357
2.9 События после отчётного периода	373
<b>3. Отдельные статьи отчёта о финансовом положении</b>	<b>385</b>
3.1 Общие положения	385
3.2 Основные средства	395
3.3 Нематериальные активы и гудвилл	435
3.4 Инвестиционное имущество	467
3.5 Инвестиции в ассоциированные предприятия и метод долевого участия	499
3.6 Инвестиции в объекты совместного предпринимательства и пропорциональная консолидация	563
3.6А Инвестиции в объекты соглашений о совместном предпринимательстве	589
3.7 [Не используется]	
3.8 Запасы	615
3.9 Биологические активы	645
3.10 Обесценение нефинансовых активов	659
3.11 [Не используется]	
3.12 Резервы, условные активы и обязательства	729
3.13 Налог на прибыль	797

<b>4.</b>	<b>Отдельные статьи отчёта о совокупной прибыли</b>	<b>893</b>
4.1	Общие положения	893
4.2	Выручка	913
4.3	Государственные субсидии	993
4.4	Вознаграждения работникам	1007
4.5	Выплаты на основе акций	1113
4.6	Затраты, связанные с привлечением заёмных средств	1225
<b>5.</b>	<b>Особые темы</b>	<b>1235</b>
5.1	Аренда	1235
5.2	Операционные сегменты	1293
5.3	Прибыль на акцию	1325
5.4	Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращённые виды деятельности	1369
5.5	Раскрытие информации о связанных сторонах	1397
5.6	[Не используется]	
5.7	Немонетарные операции	1419
5.8	Сопутствующая финансовая и прочая информация	1431
5.9	Промежуточная финансовая отчётность	1441
5.10	Договоры страхования	1469
5.11	Деятельность в добывающих отраслях	1497
5.12	Концессионные соглашения на предоставление услуг	1523
5.13	Сделки между предприятиями под общим контролем и формирование новых компаний	1555
<b>6.</b>	<b>Первое применение МСФО</b>	<b>1593</b>
6.1	Первое применение МСФО	1593
<b>7.</b>	<b>Финансовые инструменты</b>	<b>1715</b>
7.1	Сфера применения и определения	1715
7.2	Производные инструменты и встроенные производные инструменты	1747
7.3	Собственный капитал и финансовые обязательства	1777
7.4	Классификация финансовых активов и финансовых обязательств	1843
7.5	Признание и прекращение признания	1879
7.6	Оценка, и прибыли и убытки	1925
7.7	Специальные правила учёта операций хеджирования	2009
7.8	Финансовые инструменты: представление и раскрытие информации	2149
7A	Финансовые инструменты: МСФО (IFRS) 9	2195
<b>Приложения</b>		
	Приложение I: Действующие требования и изменения, ещё не вступившие в силу	2259
	Приложение II: Таблица соответствий пронумерованных параграфов	2275
	Приложение III: Изменения, ожидаемые в будущем	2277
<b>Предметный указатель</b>		<b>2293</b>

## **ВСТУПИТЕЛЬНОЕ СЛОВО**

На протяжении нескольких последних лет профессиональное финансовое сообщество всего мира пристально следило за развитием событий в отношении Меморандума о взаимопонимании между СМСФО и ССФУ по вопросам конвергенции, сначала задаваясь вопросом о том, будут ли завершены к первоначально обозначенному сроку – 30 июня 2011 года – четыре их основных проекта: финансовые инструменты, договоры страхования, договоры аренды, выручка, а затем, когда в конечном итоге СМСФО и ССФУ официально подтвердили, что к заданному сроку работы по данным проектам завершены не будут, – вопросом о том, какое влияние это может оказать на процесс разработки МСФО и на приоритетность решения проблем учёта в глобальном масштабе.

Отсрочка завершения указанных крупных проектов наиболее заметно сказалась на целом ряде менее масштабных проектов, направленных на решение таких разнообразных вопросов, как торговля квотами на выбросы загрязняющих веществ, сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем и налоги на прибыль. В июле 2011 года СМСФО опубликовал свой плановый консультационный документ по вопросам формирования рабочей программы Совета, пригласив заинтересованные стороны высказаться по поводу приоритетных, по их мнению, работ, которыми СМСФО должен заняться по завершении указанных крупных проектов, т.е. следует ли ему продолжить те проекты, работа над которыми уже была начата, начать работу над предложенными проектами и/или, возможно, уделить время новым, пока ещё не существующим проектам. Интересно будет посмотреть на результаты проведённых СМСФО консультаций, когда он опубликует в середине 2012 года официальный аналитический обзор полученных отзывов.

Несмотря на все эти активные процессы по разработке новых стандартов, настоящая публикация показывает нам, что не мы не можем игнорировать существующие стандарты и требования. По мере того, как всё большее число стран переходит на МСФО и пользователи МСФО в этих странах начинают сосредоточенно изучать требования стандартов, доискиваясь до значения отдельных слов, нам неустанно напоминают о том, что эти стандарты основаны на принципах и предполагают толкования. И по мере того, как возрастает количество практических вопросов, касающихся применения МСФО, которые поступают в КПМГ со всех стран мира, мы умножаем тот багаж профессиональных знаний, который передаём вам в рамках настоящей, нашей самой важной публикации. Мы надеемся, что выпуск данной публикации на русском языке будет способствовать более глубокому пониманию МСФО и последовательному их применению в России и других странах СНГ.

**Отдел развития профессиональной практики  
КПМГ в России и в СНГ**

## О НАСТОЯЩЕЙ ПУБЛИКАЦИИ

В публикации «МСФО: точка зрения КПМГ», которая выходит уже в восьмом издании, особое внимание уделяется практическим аспектам применения МСФО, а также пояснению выводов, к которым мы пришли относительно многих проблемных вопросов, допускающих различное толкование. В основу данной публикации положены конкретные практические ситуации, с которыми сталкивались предприятия в разных странах мира. Настоящее руководство содержит много иллюстративных примеров, конкретизирующих или поясняющих подходы к применению МСФО на практике.

В настоящей публикации не рассматриваются требования МСФО 26 «Учёт и отчётность в пенсионных фондах». Кроме того, в ней не анализируются отдельно требования опубликованного в июле 2009 года стандарта «МСФО для малых и средних предприятий» (МСФО для МСП), за исключением краткого изложения его сути в разделе 1.1.160.

Несмотря на то, что данное практическое руководство содержит краткий обзор основных требований МСФО, оно, в силу своего толковательного характера, требует прочтения вместе с оригинальным текстом самих стандартов.

## ОРГАНИЗАЦИЯ МАТЕРИАЛА

Данная публикация тематически структурирована по разделам, повторяющим, как правило, типичный порядок представления статей в финансовой отчётности. Для удобства пользования все **указания, касающиеся финансовых инструментов**, сгруппированы в одну секцию. Кроме того, в отдельные секции выделены **общие вопросы**, такие как объединение бизнеса, специфические **статьи отчёта о финансовом положении и отчёта о совокупной прибыли, особые темы**, такие как аренда, а также вопросы, актуальные для предприятий, осуществляющих **переход на МСФО**. Разделы, в которых затрагиваются особенности представления информации в отдельной финансовой отчётности, обозначены символом [ ] на левом или правом поле страницы.

Обзор требований МСФО и наше толкование этих требований сопровождаются ссылками на действующие официальные информационные источники по МСФО, если не указано иное. Ссылки, приведённые в квадратных скобках в конце текста, указывают на соответствующие параграфы самих стандартов или других источников (например, ссылка [МСФО (IFRS) 1.7] означает «параграф 7 стандарта МСФО (IFRS) 1»; ссылка [МСФО 18.1E3] означает «параграф 3 иллюстративных примеров к стандарту МСФО 18»). В некоторых случаях также включаются ссылки на решения Комитета по разъяснениям МСФО и предварительные решения СМСФО, публикуемые в новостных бюллетенях “IFRIC Update” и “IASB Update”, выпускаемых КРМСФО и СМСФО соответственно (например, ссылка [JU 11-07] означает «бюллетень “IFRIC Update”, выпущенный в ноябре 2007 года», а ссылка [BU 05-09] означает «бюллетень “IASB Update”, выпущенный в мае 2009 года»).

## **СТАНДАРТЫ И РАЗЪЯСНЕНИЯ**

Восьмое издание публикации «МСФО: точка зрения КПМГ» отражает требования МСФО, уже выпущенных по состоянию на 1 августа 2011 года. В настоящем руководстве выделяются **действующие требования**, принятые **изменения, ещё не вступившие в силу**, и возможные **изменения, ожидаемые в будущем**.

### **Действующие требования**

Основной текст базируется на требованиях МСФО, подлежащих применению предприятием, годовой отчётный период которого начинается 1 января 2011 года, т.е. предприятием, годовая финансовая отчётность которого составляется по состоянию на 31 декабря 2011 года. Данные требования обозначены в настоящей публикации как **действующие требования**.

Перечень стандартов и разъяснений, которые содержат действующие требования, в том числе последние по времени поправки к данным стандартам и разъяснениям, приведён в Приложении I.

### **Изменения, ещё не вступившие в силу**

В случаях, когда значительное изменение действующих требований предусмотрено каким-либо МСФО, опубликованным по состоянию на 1 августа 2011 года, но предприятие, которое составляет годовую финансовую отчётность по состоянию на 31 декабря 2011 года, пока ещё не обязано применять новые требования, соответствующий раздел помечается символом «#», и в выделенном текстовом окне поясняется влияние таких **изменённых требований, ещё не вступивших в силу**.

Например, стандарт МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», выпущенный в мае 2011 года, вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Поэтому влияние положений данного стандарта отмечено как изменение, ещё не вступившее в силу.

Кроме того, требования стандартов МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность» и МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместном предпринимательстве» являются предметом отдельных глав 7А, 2.5А и 3.6А соответственно. Поскольку указанные главы целиком посвящены рассмотрению изменённых, но ещё не вступивших в силу требований, то соответствующим образом отмечается вся глава.

Перечень стандартов и разъяснений, содержащих изменённые, но ещё не вступившие в силу, требования, включён в Приложение I.

### **Изменения, ожидаемые в будущем**

Применительно к некоторым областям учёта следует ожидать, что требования МСФО, выпущенных по состоянию на 1 августа 2011 года, значительно изменятся (например, в силу того, что был опубликован предварительный проект предложенных изменений, или того, что в рамках соответствующего Проекта СМСФО разрабатываются новые

подходы). Символом «\*» отмечается та область учёта, в которой могут произойти **изменения, ожидаемые в будущем** вследствие новых разработок, а в конце соответствующей главы приводится краткий обзор осуществляемого Проекта. В Приложении III представлена более подробная информация по всем Проектам, включённым в рабочую программу СМСФО и Комитета по разъяснениям по состоянию на 26 июля 2011 года.

## **ТАБЛИЦА СООТВЕТСТВИЙ ПРОНУМЕРОВАННЫХ ПАРАГРАФОВ**

В Приложении II приводится таблица соответствий пронумерованных параграфов, показывающая сдвиги или изменения нумерации параграфов по сравнению с изданием 2010/2011 данной публикации.

## **ДРУГИЕ ПУБЛИКАЦИИ КПМГ**

Настоящая публикация подготовлена экспертной Группой КПМГ по Международным стандартам. Мы предлагаем вашему вниманию ряд других наших публикации, которые могут оказаться полезными для вас, в том числе:

- Сравнительный анализ МСФО с ОПБУ США.
- Серию публикаций по иллюстративной годовой и промежуточной финансовой отчётности, в том числе для предприятий отдельных отраслей.
- Справочники под общим названием «Практическое руководство по МСФО», в которых содержится большой пояснительный материал и множество примеров, помогающих развить или уточнить особенности применения стандарта на практике.
- Серию публикаций под общим названием «Новое на горизонте», в которых рассматриваются предварительные проекты новых стандартов или разъяснений и/или изменений к ним, выпущенные для широкого обсуждения.
- Информационные бюллетени и вестники, в которых освещаются последние события и актуальные разработки по вопросам бухгалтерского учёта и отчётности.
- Серию публикаций под общим названием «Практические вопросы применения МСФО», в которых рассматриваются проблемные вопросы, возникающие у предприятий в процессе практического применения специфических требований какого-либо стандарта или разъяснения.
- Серию публикаций под общим названием «Первый опыт применения МСФО», в которых рассматриваются требования новых стандартов и разъяснений.
- Контрольный перечень требований к раскрытию информации.

Информацию по техническим вопросам, касающимся применения МСФО, можно найти на сайте [www.kpmg.com/ifrs](http://www.kpmg.com/ifrs).

Для получения доступа к обширной библиотеке КПМГ, содержащей руководства и вспомогательные материалы по вопросам бухгалтерского учёта, аудита и финансовой отчётности, можно подключиться к справочной интернет-системе КПМГ «Accounting Research Online». Данная интернет-система доступна по подписке и может быть ценным подспорьем для всех, кто стремится быть в курсе последних событий в современных быстро меняющихся условиях. Вы можете зарегистрироваться уже сегодня по адресу [www.argo.kpmg.com](http://www.argo.kpmg.com) и пользоваться данной справочной системой бесплатно в течение 15-дневного пробного периода.



# АББРЕВИАТУРЫ И СОКРАЩЕНИЯ

Ниже приведены аббревиатуры и сокращения, наиболее часто используемые в настоящей публикации:

СЕО	Главный исполнительный директор/руководитель
CPI	Индекс потребительских цен
DP	(Discussion paper) Дискуссионный документ
EBIDTA	(Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization) Прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации
EBIDT	(Earnings before interest and taxes) Прибыль до вычета процентов и налогов
ED	(Exposure draft) Предварительный проект (стандарта/разъяснения/поправок/изменений)
EITF	(U.S. Emerging Issues Task Force) Специальная группа по решению срочных вопросов (США)
EPS	(Earnings per share) Прибыль на акцию
IPO	Первоначальное открытое размещение акций
IT	Информационные технологии
IASs	(International Accounting Standards) Международные стандарты финансовой отчётности, выпущенные Комитетом по международным стандартам финансовой отчётности (КМСФО), или их пересмотренные версии, выпущенные Советом по международным стандартам финансовой отчётности (СМСФО)
Newco	Вновь образованное предприятие
ВВП	Валовой внутренний продукт
ЕС	Европейский союз (Евросоюз)
ЕГДП	Единица, генерирующая потоки денежных средств
Комитет по разъяснениям	Комитет по разъяснениям МСФО (КР МСФО)
Концептуальные основы	Разработанные СМСФО «Концептуальные основы финансовой отчётности»
МСФО	(International Financial Reporting Standards) Международные стандарты финансовой отчётности
НДУ	Неконтролирующие доли участия
НИОКР	Деятельность по исследованиям и разработкам
ОПБУ	Общепринятые принципы/практика бухгалтерского учёта (от англ. GAAP – Generally accepted accounting principles/practices)
ПКР	Постоянный комитет по разъяснениям или выпущенные им разъяснения
ПСН	Предприятие специального назначения

РиО  
СМСФО

Разведка и оценка (запасов минеральных ресурсов)  
Совет по международным стандартам финансовой отчётности

ССФУ

Совет по стандартам финансового учёта США

## **ВЫРАЖЕНИЕ БЛАГОДАРНОСТИ**

Появление настоящей публикации стало возможным благодаря неоценимому вкладу со стороны многих сотрудников, работающих в фирмах-членах сети КПМГ по всему миру. Представленные в публикации обзоры основных положений МСФО и позиции, выработанные по многим вопросам, допускающим различное толкование, являются результатом работы как ныне действующих, так и бывших членов экспертной группы КПМГ по международным стандартам, авторы и редакторы настоящей публикации выражают им свою благодарность за их колоссальный труд.

Действующие члены данной экспертной группы, а также совет рецензентов, в состав которого входят представители фирм-членов сети КПМГ в разных странах, посвятили много времени доскональному и критическому анализу материала, включённого в настоящее издание. Перечень лиц, внёсших вклад в подготовку настоящего издания, представлен ниже.

## **СОТРУДНИКИ КПМГ, ПРИНЯВШИЕ УЧАСТИЕ В ПОДГОТОВКЕ ПУБЛИКАЦИИ**

### **Главные редакторы**

Suzanne Arnold	Великобритания
Carly Cormie	Великобритания
Ben Doctor	Австралия
Neil Fanning	Великобритания
Yoshiaki Hasegawa	Япония
Sanel Tomlinson	Новая Зеландия

### **Авторский коллектив**

Ewa Bialkowska	Великобритания
Darryl Briley	США
Jim Calvert	Ирландия
Ross Collins	США
Ben Doctor	Австралия
Phil Dowad	Канада
Egbert Eeftink	Нидерланды
Markus Fuchs	Германия
Danielle Handlan	США
Yoshiaki Hasegawa	Япония
Naqit Keren	Израиль
Sylvie Koppes	Нидерланды

Joachim Kölschbach  
Wolfgang Laubach  
David Littleford  
Aditya Maheshwari  
Steve McGregor  
Annie Mersereau  
Mike Metcalf  
Astrid Montagnier  
Catherine Morley  
Paul Munter  
Brian O'Donovan  
Daniel O'Donovan  
Masashi Oki  
Kris Peach  
Lynn Percy  
Nicolle Pietsch  
Heath Preston  
David Rizik  
Jeremy Sage  
Julie Santoro  
Thomas Schmid  
Andrea Schriber  
Fabian Junqueira Sousa  
Sirin Soysal  
Chris Spall  
Sze Yen Tan  
Hirotaka Tanaka  
Pamela Taylor  
Enrique Tejerina  
Mary Tokar  
Sanel Tomlinson  
Andrew Vials  
David Ward  
Yin Wong

Германия  
Германия  
Великобритания  
Канада  
Южная Африка  
Франция  
Великобритания  
Франция  
Гонконг  
США  
Великобритания  
Ирландия  
Япония  
Австралия  
Великобритания  
Германия  
Австралия  
США  
Канада  
Великобритания  
Швейцария  
Швейцария  
Бразилия  
Турция  
Великобритания  
Сингапур  
Япония  
Великобритания  
США  
США  
Новая Зеландия  
Великобритания  
Великобритания  
Канада

## **СОВЕТ РЕЦЕНЗЕНТОВ**

### **Экспертный совет по МСФО**

Reinhard Dotzlaw  
Egbert Eeftink  
Ryoji Fujii  
Ramon Jubels  
Simon Lambert  
Michael Sten Larsen

Канада  
Нидерланды  
Япония  
Бразилия  
Сингапур  
Дания

Wolfgang Laubach  
Steve McGregor  
Reyaz Mihular

Paul Munter  
Carmel O'Rourke  
Emmanuel Paret  
Kris Peach  
Mary Tokar  
Mark Vaessen (глава глобальной сети  
групп развития профессиональной  
практики по вопросам МСФО)  
Andrew Vials

Германия  
Южная Африка  
MESA (регион Ближнего Востока  
и Саудовской Аравии)  
США  
Чешская Республика  
Франция  
Австралия  
США

Великобритания  
Великобритания

### **Подгруппа: объединение бизнеса и консолидация**

Mahesh Balasubramanian

Peter Carlson  
Steven Douglas  
Egbert Eeftink  
Ramon Jubels  
Wincey Lam  
Steve McGregor  
Paul Munter (руководитель)  
Mike Metcalf (заместитель руководителя)  
Claus Nielsen  
Emmanuel Paret  
Julie Santoro

MESA (регион Ближнего Востока  
и Саудовской Аравии)  
Австралия  
Канада  
Нидерланды  
Бразилия  
Гонконг  
Южная Африка  
США  
Великобритания  
Россия  
Франция  
Великобритания

### **Подгруппа: вознаграждения работникам**

Cees Bergwerff  
Kim Bromfield  
Yusuf Hassan  
  
Jeffrey Jones  
Gale Kelly  
Michael Sten Larsen  
Ralph Menschel  
Annie Mersereau (заместитель руководителя)  
Takanobu Miwa  
Lynn Pearcy (руководитель)  
Mary Tokar  
Bruce Zirlen

Нидерланды  
Южная Африка  
MESA (регион Ближнего Востока  
и Саудовской Аравии)  
США  
Канада  
Дания  
Мексика  
Франция  
Япония  
Великобритания  
США  
Гонконг

### **Подгруппа: финансовые инструменты**

Marco Andre Almeida	Бразилия
Ewa Bialkowska	Великобритания
Ana Cortez	Гонконг
Jean-Francois Dande	Франция
Terry Harding	Германия
Gale Kelly	Канада
Agnes Lutukai	Южная Африка
Marina Malyutina	Россия
Chris Spall (заместитель руководителя)	Великобритания
Patricia Stebbens	Австралия
Enrique Tejerina (заместитель руководителя)	США
Andrew Vials (руководитель)	Великобритания
Venkataramanan Vishwanath	Индия
Danny Vitan	Израиль

### **Подгруппа: налог на прибыль**

Syed Anjum	Пакистан
Karel Charvat	Чешская Республика
Jon Fehleison	США
Ryoji Fujii	Япония
Benoit Lebrun	Франция
Rebecca Mak	Китай
Winfried Melcher	Германия
Jean Paraskevopoulos Neto	Бразилия
Cheryl Robinson	Канада
Thomas Schmid (руководитель)	Швейцария
Tara Smith	Южная Африка
Sanel Tomlinson (заместитель руководителя)	Новая Зеландия

### **Подгруппа: договоры страхования**

Darryl Briley (заместитель руководителя)	США
Gerdus Dixon	Южная Африка
Jeremy Hoon	Сингапур
Ramchandran Iyer	Индия
Joachim Kölschbach (руководитель)	Германия
Viviane Leflaive	Франция
Csilla Leposa	Венгрия
Luciene Magalhaes	Бразилия
Neil Parkinson	Канада
Paul Ruiz	Австралия
Phil Smart	Великобритания
Chris Spall	Великобритания

### **Подгруппа: договоры аренды**

Kimber Bascom	США
Judit Boros	Венгрия
Archana Bhutani	Индия
Una Curtis	Ирландия
Heather De Jongh	Южная Африка
Karine Dupre	Франция
Colin Graham	Великобритания
Wolfgang Laubach (руководитель)	Германия
Sylvie Leger	Канада
Mun Wai Lo	Сингапур
Brian O'Donovan	Великобритания
Kris Peach (заместитель руководителя)	Австралия

### **Подгруппа: представление финансовой отчетности**

Peggy Berner	Норвегия
Anthony Cory-Wright	Россия
Holger Erchinger	США
Se Bong Hur	Корея
Gabriela Kegalj	Канада
David Littleford (заместитель руководителя)	Великобритания
Lukas Marty	Швейцария
Steve McGregor (руководитель)	Южная Африка
Ruchi Rastogi	Индия
Danilo Simoes	Бразилия
Kensuke Sodekawa	Япония
Sanel Tomlinson	Новая Зеландия

### **Подгруппа: признание выручки и запасы**

Riaan Davel	Южная Африка
Phil Dowad (руководитель)	Канада
Kim Heng	Австралия
Graciela Laso	Аргентина
Paul Munter	США
Vijay Mathur	Индия
Catherine Morley (заместитель руководителя)	Гонконг
Brian O'Donovan (заместитель руководителя)	Великобритания
Carmel O'Rourke	Чешская Республика
Thomas Schmid	Швейцария
Sachiko Tsujino	Япония
Riccardo Zeni	Италия

### **Подгруппа: оценка и обесценение**

Cyrus Balsara	ОАЭ
---------------	-----

Jim Calvert	Ирландия
Marc Castedello	Германия
Robert de Virion	Польша
Egbert Eeftink (руководитель)	Нидерланды
Raphael Jacquemard	Франция
Wolfgang Laubach	Германия
Sylvie Leger	Канада
Marcus McArdle	Австралия
BJ Orzechowski	США
Julie Santoro (заместитель руководителя)	Великобритания
Elizabeth Sherratt	Южная Африка
Kuldip Singh	Панама
Sharon Todd	США
Orazio Vagnozzi	Италия
Beth Zhang	Китай

### **Редакторы и рецензенты издания на русском языке**

Акылбек Еркожа	Россия
Алтухов Кирилл	Россия
Бурико Александра	Россия
Лукашова Наталья	Россия
Малютина Марина	Россия
Патарая Георгий	Россия
Тохтамышева Эльмира	Россия
Фонарева Светлана	Россия
Швецов Андрей	Россия

KPMG International Cooperative («KPMG International») является ассоциацией, утверждённой по законодательству Швейцарии, которая действует как координирующая организация сети независимых фирм, осуществляющих свою деятельность под маркой КПМГ. KPMG International не предоставляет клиентам аудиторские или иные услуги. Эти услуги предоставляют исключительно фирмы-члены сети KPMG International (включая сублицензиатов и дочерние компании) в соответствующих географических регионах. KPMG International и входящие в неё фирмы-члены являются независимыми организациями и не являются материнскими или дочерними компаниями, агентами, партнёрами или совместными предприятиями, и никакое из приводимых в настоящем документе положений не может быть истолковано как создающее взаимоотношения между ними, рассматриваемые как отношения с материнским предприятием или дочерними компаниями, агентами, партнёрами или совместными предприятиями. Никакая из фирм, входящих в KPMG International, не располагает полномочиями (фактическими, очевидными подразумеваемыми или иными) налагать обязательства на KPMG International или любую из входящих в неё фирм, равно как и KPMG International не вправе связывать такими обязательствами ни одну из фирм-членов сети КПМГ.



# 1. ИСХОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

## 1.1 Введение

(Устав Фонда международных стандартов финансовой отчётности,  
Преамбула к МСФО, МСФО 1)

<b>1.1.5</b>	<b>Фонд международных стандартов финансовой отчётности</b>	<b>4</b>
<b>1.1.10</b>	<b>Совет по международным стандартам финансовой отчётности</b>	<b>5</b>
1.1.20	Создание	5
1.1.30	Состав	5
<b>1.1.35</b>	<b>Комиссия по мониторингу</b>	<b>5</b>
<b>1.1.50</b>	<b>Консультативный совет МСФО</b>	<b>6</b>
<b>1.1.60</b>	<b>Комитет по разъяснениям МСФО</b>	<b>7</b>
<b>1.1.65</b>	<b>Прочие консультативные группы</b>	<b>7</b>
<b>1.1.70</b>	<b>Международные стандарты финансовой отчётности</b>	<b>8</b>
1.1.80	Определение	8
1.1.85	Процесс ежегодных усовершенствований	8
1.1.90	Структура	9
<b>1.1.110</b>	<b>Соответствие требованиям МСФО</b>	<b>9</b>
1.1.120	Общие положения	9
1.1.130	Объективное представление	9
<b>1.1.150</b>	<b>Непубличные предприятия</b>	<b>10</b>
<b>1.1.160</b>	<b>МСФО для малых и средних предприятий</b>	<b>10</b>
<b>1.1.170</b>	<b>Изменения, ожидаемые в будущем</b>	<b>11</b>



# 1. ИСХОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

## 1.1 Введение

(Устав Фонда международных стандартов финансовой отчётности,  
Прембула к МСФО, МСФО 1)

### ОБЗОР ДЕЙСТВУЮЩИХ ТРЕБОВАНИЙ

- МСФО – термин, используемый для обозначения всей совокупности официальных документов Совета МСФО, содержащих требования к финансовой отчётности.
- МСФО предназначены для применения коммерческими предприятиями.
- Предприятие может утверждать о соответствии его финансовой отчётности МСФО при условии, что оно соблюдает все требования каждого из применимых стандартов и разъяснений к ним, в том числе требования по раскрытию информации, и включает в эту отчётность явное и безусловное заявление о её соответствии МСФО.
- Текст, набранный жирным шрифтом, и текст, набранный обычным шрифтом, имеют одинаковую силу.
- Отступление от правил МСФО возможно в целях обеспечения объективного представления информации (или достоверной и объективной картины) в финансовой отчётности.

### ДЕЙСТВУЮЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ

Настоящая публикация основана на выпущенных стандартах МСФО по состоянию на 1 августа 2011 года. Действующие в настоящее время требования применяются к годовым отчётным периодам, начинающимся 1 января 2011 года. Требования, относящиеся к данной теме, содержатся, главным образом, в Уставе Фонда международных стандартов финансовой отчётности, в Прембуле к МСФО и в МСФО 1 «Представление финансовой отчётности».

### ИЗМЕНЕНИЯ, ЕЩЁ НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ, И ИЗМЕНЕНИЯ, ОЖИДАЕМЫЕ В БУДУЩЕМ

Применительно к данной теме не отмечено никаких изменённых требований, ещё не вступивших в силу.

В действующих требованиях могут произойти **изменения, ожидаемые в будущем** вследствие осуществления новых разработок; краткий обзор соответствующих Проектов приводится в разделе 1.1.170 и в Приложении III.

### 1.1.5 **ФОНД МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

1.1.5.10 Как указано в Уставе Фонда международных стандартов финансовой отчётности (далее – Фонд МСФО), целями Фонда являются:

- разработка в интересах общества в целом единой системы качественных, понятных, обязательных к применению и принимаемых во всём мире стандартов финансовой отчётности, которые основаны на чётко сформулированных принципах, предусматривающих представление качественной, прозрачной и сопоставимой информации в финансовой отчётности и в других формах донесения финансовой информации для содействия инвесторам и другим участникам рынков капитала в разных странах мира, а также иным пользователям финансовой информации в принятии ими экономических решений;
- стимулирование использования и неукоснительного соблюдения данных стандартов;
- принятие во внимание широкого спектра потребностей предприятий различного калибра и вида, действующих в разнообразных экономических условиях; а также
- продвижение идеи перехода на МСФО и оказание содействия путём сближения (конвергенции) национальных стандартов учёта и финансовой отчётности с требованиями МСФО. [Устав. 2]



Источник: веб-сайт МСФО

1.1.5.20 Управление Фондом МСФО осуществляется попечителями Фонда МСФО (далее – попечители) и другими органами управления, которые могут быть назначены

попечителями. В группу попечителей входит двадцать два человека. Во всех аспектах своей деятельности попечители обязаны действовать в интересах общества в целом, и представительский состав попечителей складывается следующим образом:

- шесть попечителей представляют регион Азии/Океании;
- шесть попечителей представляют Европу;
- шесть попечителей представляют Северную Америку;
- один попечитель представляет Африку;
- два попечителя представляют Южную Америку; и
- два попечителя могут представлять любой другой регион при условии поддержания общего баланса представительства по географическому признаку. [Устав.3, 4, 6]

## 1.1.10 **СОВЕТ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

### 1.1.20 **Создание**

1.1.20.10 Совет по международным стандартам финансовой отчётности (далее – СМСФО) начал свою деятельность в апреле 2001 года, став правопреемником Комитета по международным стандартам финансовой отчётности. СМСФО представляет собой орган Фонда МСФО, отвечающий за разработку международных стандартов финансовой отчётности.

### 1.1.30 **Состав**

1.1.30.10 В настоящее время в состав СМСФО входят 15 штатных членов, назначаемых на должность попечителями Фонда МСФО. Члены Совета представляют различные функциональные направления. Члены, назначенные в Совет до 2 июля 2009 года, были назначены на пять лет, и этот срок может быть продлён один раз ещё на пять лет. Члены, назначенные в Совет после 2 июля 2009 года, были назначены на пять лет, и этот срок может быть продлён один раз на три года; исключение составляют Председатель и один заместитель Председателя, для которых срок назначения может быть продлён на пять лет. [Устав. 24-38]

1.1.30.20 В результате изменений, внесённых в Устав Фонда МСФО в 2009 и 2010 годах, членский состав СМСФО к 1 июля 2012 года должен быть расширен до 16 человек, из которых максимум трое могут работать на условиях частичной занятости. Также были введены следующие принципы географической структуры представительства в СМСФО: по четыре члена от Европы, Северной Америки и региона Азии/Океании; по одному члену от каждого из следующих регионов: Африки и Южной Америки; и два других члена, представляющих любой регион, при условии поддержания общего баланса представительства по географическому признаку. [Устав. 24, 26]

## 1.1.35 **КОМИССИЯ ПО МОНИТОРИНГУ**

1.1.35.10 Комиссия по мониторингу, в состав которой входят официальные органы управления рынками капитала, была сформирована в 2009 году с целью установления

официальных связей между попечителями Фонда МСФО и органами государственной власти, отражающих общественную подотчётность Фонда МСФО. Создание Комиссии по мониторингу направлено на то, чтобы усилить подотчётность Фонда МСФО перед обществом, сохранив при этом оперативную независимость Фонда МСФО и СМСФО. [Устав. 18]

1.1.35.20 Комиссия по мониторингу осуществляет надзор за выполнением попечителями своих обязанностей, закреплённых в Уставе. К конкретным обязанностям Комиссии по мониторингу относятся:

- участие в процедуре выдвижения кандидатур на должность попечителей Фонда МСФО и утверждение их назначения;
- проверка выполнения попечителями своих обязанностей и подготовка соответствующих рекомендаций; и
- проведение встреч с попечителями или подгруппой попечителей не реже одного раза в год. На этих встречах могут обсуждаться вопросы (равно как и любые предложения Фонда МСФО и СМСФО по их решению), направленные Фондом МСФО или СМСФО в Комиссию по мониторингу для своевременного рассмотрения. [Устав. 19]

1.1.35.30 Членство в Комиссии по мониторингу строится на принципе институционального представительства, и в её состав входят представители руководства:

- Европейской комиссии;
- Комитета по развивающимся рынкам, входящего в состав Международной организации комиссий по ценным бумагам (International Organization of Securities Commissions, далее – IOSCO);
- Технического комитета IOSCO;
- Агентства по финансовым услугам Японии;
- Комиссии по ценным бумагам и биржам США; и
- Базельского комитета по банковскому надзору, который может принимать участие в качестве наблюдателя. [Устав. 21]

1.1.40 [Не используется]

## 1.1.50 **КОНСУЛЬТАТИВНЫЙ СОВЕТ МСФО**

1.1.50.10 Консультативный совет МСФО (далее – Консультативный совет) (бывший Консультативный совет по стандартам, или КСС) является официальным консультативным органом СМСФО. В Консультативный совет входят организации и физические лица; в настоящий момент в нём состоит около 45 членов. Консультативный совет проводит заседания три раза в год в целях консультирования СМСФО по вопросам формирования программы его работ, приоритетности их выполнения и, при необходимости, по другим вопросам. Как определено в Уставе Фонда МСФО, задачами Консультативного совета являются:

- консультирование СМСФО по вопросам формирования программы работ Совета и их приоритетности;

- информирование СМСФО о точках зрения членов Консультативного совета по основным проектам разработки стандартов; и
- предоставление СМСФО или попечителям прочих консультаций. [Устав. 44-46]

## 1.1.60 КОМИТЕТ ПО РАЗЪЯСНЕНИЯМ МСФО

1.1.60.10 Комитет по разъяснениям МСФО (далее – Комитет по разъяснениям) (бывший Комитет по разъяснениям международной финансовой отчётности, или КРМФО) был сформирован в декабре 2001 года на базе Постоянного комитета по разъяснениям (ПКР) в качестве правопреемника последнего. Его 14 голосующих членов назначаются попечителями Фонда МСФО сроком на три года с возможностью его однократного продления. Комитет по разъяснениям отвечает за подготовку разъяснений по тем вопросам финансового учёта, которые в отсутствие официальных указаний могут привести к отличному от требуемого или недопустимому порядку учёта. Комитет по разъяснениям может вынести решение о своей неспособности сформировать заключение по конкретному вопросу финансового учёта, и тогда он должен проинформировать об этом СМСФО и общественность. Комитет по разъяснениям может рекомендовать, чтобы этот вопрос был передан на рассмотрение в СМСФО. [Устав. 39-43]

1.1.60.20 Комитет по разъяснениям также разрабатывает рекомендации СМСФО по вопросам, рассматриваемым в рамках ежегодного проекта по усовершенствованию стандартов (см. раздел 1.1.85.10).

## 1.1.65 ПРОЧИЕ КОНСУЛЬТАТИВНЫЕ ГРУППЫ

1.1.65.10 СМСФО работает с рядом других консультативных групп по вопросам, касающимся либо сразу целого ряда проектов, либо какого-то конкретного проекта из включённых в программу работы СМСФО.

1.1.65.20 К таким консультативным группам относятся:

- Консультативный совет по рынкам капитала (пользователи финансовой отчётности);
- Консультативная группа по вопросам финансового кризиса (в настоящее время не действует);
- Международный форум составителей финансовой отчётности;
- Консультативная экспертная группа (специализирующаяся на вопросах обесценения финансовых инструментов);
- Группа по внедрению стандартов малыми и средними предприятиями; и
- Рабочие группы основных проектов, включённых в программу СМСФО, в том числе:
  - Проекта по вознаграждениям работникам;
  - Проекта по договорам страхования;
  - Проекта по вопросам представления финансовой отчётности (две группы, одна из которых специализируется на финансовых институтах);
  - Проекта по финансовым инструментам;
  - Проекта по учёту договоров аренды.

## 1.1.70 **МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

### 1.1.80 **Определение**

1.1.80.10 Международные стандарты финансовой отчётности (МСФО) – термин, используемый для обозначения всей совокупности официальных документов, разрабатываемых СМСФО. К МСФО относятся:

- Международные стандарты финансовой отчётности (IFRS), изданные СМСФО;
- Международные стандарты финансовой отчётности (IAS), изданные предшественником СМСФО, т.е. КМСФО, или их пересмотренные версии, выпущенные СМСФО;
- разъяснения (интерпретации) к МСФО (IFRS и IAS), подготовленные Комитетом по разъяснениям и утверждённые к выпуску СМСФО; а также
- разъяснения (интерпретации) к МСФО (IAS), подготовленные ПКР и утверждённые к выпуску СМСФО либо КМСФО. [*Пreamбула. 5*]

1.1.80.20 В целях настоящей публикации термин МСФО используется для обозначения любого из документов, указанных в разделе 1.1.80.10.

1.1.80.30 МСФО предназначены для использования коммерческими предприятиями. В адаптированном для предприятий государственного сектора варианте требования этих стандартов отражены в Международных стандартах бухгалтерского учёта для государственного сектора, выпущенных Советом по международным стандартам бухгалтерского учёта для государственного сектора. Тем не менее, МСФО могут быть полезными и для некоммерческих организаций (т.е. предприятий, основной целью деятельности которых не является извлечение прибыли), которые могут применять МСФО при необходимости. [*Пreamбула. 9*]

1.1.80.40 МСФО не привязаны к правовой системе определённой страны. Поэтому финансовая отчётность, подготовленная в соответствии с требованиями МСФО, часто содержит дополнительную информацию, включение которой обусловлено требованиями национального законодательства или правилами листинга.

### 1.1.85 **Процесс ежегодных усовершенствований**

1.1.85.10 Процесс ежегодных усовершенствований представляет собой процесс, введённый СМСФО для решения вопросов, связанных с не очень срочными, но необходимыми поправками к МСФО. Этот ежегодный процесс предполагает накопление предлагаемых поправок в течение года и последующее рассмотрение и принятие их Советом в совокупности, единым блоком. Во второй половине каждого года публикуется предварительный проект предложенных поправок для обсуждения и направления отзывов, на что отводится 90 дней. Затем, ко второму кварталу соответствующего следующего года, публикуется окончательная версия комплексного документа «Усовершенствования к МСФО». Вопросы, касающиеся даты вступления в силу соответствующих поправок, условий их досрочного применения и правил перехода на новые требования, Совет решает для каждой поправки в отдельности. Как правило, указанные поправки будут вводиться в действие с 1 июля года, в котором была выпущена поправка, или с 1 января следующего за ним года.



## 1.1.90 Структура

1.1.90.10 Текст МСФО представляет собой систематизированную последовательность положений (параграфов), набранных как жирным, так и обычным шрифтами. Как правило, положения, напечатанные жирным шрифтом, носят характер общих принципов, а положения, напечатанные обычным шрифтом, поясняют и развивают общие положения. Положения, набранные как жирным, так и обычным шрифтами, имеют одинаковую силу. [Пreamбула. 14]

1.1.90.20 Некоторые МСФО содержат приложения (например МСФО 7 «Отчёт о движении денежных средств»). В начале каждого из приложений поясняется его статус. В случаях, когда приложение носит исключительно иллюстративный характер и не составляет неотъемлемую часть стандарта, статус такого приложения отличается от статуса самого стандарта. Однако, по нашему мнению, указания, представленные в приложениях, как правило, следует соблюдать во всех случаях, кроме тех, когда данные указания противоречат требованиям соответствующего МСФО либо когда такие указания представляют собой просто иллюстративный пример и понятно, что требования стандарта или разъяснения могут быть выполнены разными способами. Например, в Приложении А к МСФО 7 выплаченные проценты включены в состав операционной деятельности, тогда как в самом стандарте ясно говорится, что выплаченные проценты могут быть классифицированы как составляющая либо операционной, либо финансовой деятельности (см. раздел 2.3.50.20).

1.1.100 [Не используется]

## 1.1.110 СООТВЕТСТВИЕ ТРЕБОВАНИЯМ МСФО

### 1.1.120 Общие положения

1.1.120.10 Любое предприятие, заявляющее о соответствии подготовленной им финансовой отчётности МСФО, имеет для этого основания только при соблюдении всех требований каждого применимого стандарта и соответствующих разъяснений. Предприятие не может заявлять, что его финансовая отчётность, например, «в существенной степени» соответствует стандартам МСФО или что оно выполнило «по существу все» требования МСФО. Финансовая отчётность, подготовленная в соответствии с МСФО, должна удовлетворять всем их требованиям как в части признания и оценки, так и в части раскрытия информации. [МСФО 1.16]

1.1.120.20 В функции СМСФО не входит контроль за применением или принуждение к применению своих стандартов. Зачастую эту роль берут на себя местные регулирующие органы и/или фондовые биржи.

### 1.1.130 Объективное представление

1.1.130.10 основополагающим требованием МСФО к финансовой отчётности является требование об объективном представлении финансового положения, результатов

деятельности и изменений в финансовом положении предприятия (или достоверной и объективной картине). [МСФО 1.15]

1.1.130.20 Объективное представление – это правдивое представление результатов операций, других событий и условий в соответствии с определениями и критериями признания, установленными в документе «Концептуальные основы финансовой отчётности» (далее – Концептуальные основы) в отношении активов, обязательств, доходов и расходов (см. главу 1.2). Считается, что соответствие всем требованиям МСФО, в том числе дополнительное раскрытие информации в случае необходимости, обеспечивает объективное представление финансовой информации. [МСФО 1.15]

1.1.130.30 В случаях, когда соблюдение требований какого-либо МСФО привело бы к настолько искажённому представлению информации, что финансовая отчётность перестала бы соответствовать цели её подготовки, изложенной в Концептуальных основах, предприятие отступает от требуемого порядка учёта с тем, чтобы обеспечить объективное представление своего финансового состояния и результатов деятельности, при условии, что местный регулирующий орган не запрещает такое отступление. Если отступление от правил невозможно в силу существующего запрета со стороны регулирующего органа, то предприятие должно раскрыть в пояснениях к финансовой отчётности дополнительную информацию с тем, чтобы в максимально возможной степени сократить влияние такого искажённого представления информации, возникающего в результате выполнения МСФО. [МСФО 1.19-24]

1.1.130.40 Считается, что соблюдение требований какого-либо МСФО приводит к искажённому представлению информации в том случае, когда в результате возникает противоречие целям подготовки финансовой отчётности, изложенным в Концептуальных основах (см. раздел 1.2.10).

1.1.130.50 Необходимость отступления от требований МСФО возникает очень редко, и к такому шагу следует отнестись со всей серьёзностью. В этом редком случае, когда происходит отступление от требований МСФО, необходимо представить исчерпывающее раскрытие информации, включая подробное описание отклонения, его причины и оценку его влияния на отчётность в денежном выражении. [МСФО 1.19-21]

1.1.140 [Не используется]

## 1.1.150 НЕПУБЛИЧНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1.150.10 Предприятие, заявляющее о соблюдении МСФО, должно выполнять требования всех применимых МСФО (см. разделы 1.1.70 и .110). Однако в качестве альтернативы непубличные предприятия могут принять решение о применении стандарта «МСФО для малых и средних предприятий» (далее – МСФО для МСП).

## 1.1.160 МСФО ДЛЯ МАЛЫХ И СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

1.1.160.10 В июле 2009 года СМСФО опубликовал МСФО для МСП. Данный стандарт облегчает процесс подготовки финансовой отчётности частными предприятиями,

желающими применять международные стандарты, посредством введения адекватных стандартных требований к учёту и отчётности.

1.1.160.20 МСФО для МСП представляет собой самостоятельный документ, организованный по темам. Ему не присвоен номер, соответствующий нумерации стандартов в полной версии МСФО; он также не содержит перекрёстных ссылок на требования полной версии МСФО, за исключением ссылок на МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО для МСП содержит сокращённые указания по сравнению с полной версией МСФО; поэтому даже если общие принципы, прописанные в МСФО для МСП, выглядят как идентичные принципам, содержащимся в полной версии МСФО, могут возникать различия при их применении на практике. Нельзя заявлять о соответствии финансовой отчётности требованиям МСФО, если она подготовлена в соответствии с требованиями МСФО для МСП.

1.1.160.30 Требования МСФО для МСП могут применяться предприятиями, которые публикуют финансовую отчётность общего назначения для внешних пользователей и не являются публичными. Предприятие будет считаться публичным, если оно представляет или находится в процессе представления финансовой отчётности в комиссию по ценным бумагам или иной регулирующий орган для целей выпуска на открытый рынок финансовых инструментов любого класса, либо если оно владеет активами большой группы третьих лиц на правах доверенного лица (например, банк или страховая компания). Стандарт не предусматривает никаких количественных критериев для отнесения предприятий к МСП.

## 1.1.170 **ИЗМЕНЕНИЯ, ОЖИДАЕМЫЕ В БУДУЩЕМ**

1.1.170.10 В феврале 2011 года, в рамках общего процесса пересмотра структуры управления Фондом МСФО, Комиссия по мониторингу внесла предложения по изменению направлений своей деятельности. При этом основное внимание уделяется составу Комиссии по мониторингу, попечителей и СМСФО, а также распределению соответствующих обязанностей и ролей между ними.

1.1.170.20 Предложения Комиссии по мониторингу включают в себя следующие рекомендации:

- Расширить сферу ответственности Комиссии и рассмотреть альтернативные варианты возможного повышения роли Комиссии в процессе формирования плана работ СМСФО, а также в назначении Председателя СМСФО.
- Увеличить количество членов Комиссии по мониторингу с пяти до, возможно, одиннадцати, при этом дополнительные четыре постоянных члена будут представлять соответствующие регулирующие органы, главным образом стран с развивающимся рынком, и два членских места будут чередоваться между представителями регулирующих органов всех прочих рынков. В результате членский состав стал бы следующим: семь постоянных членов, представляющих регулирующие органы основных рынков, по одному члену, представляющему соответственно Технический комитет IOSCO и Комитет по развивающимся рынкам, и два чередующихся члена, представляющих IOSCO.

## *1.1 Введение*

- Расширить число наблюдателей за счёт дополнительного привлечения пруденциальных органов и других международных организаций либо создать официальную консультативную группу, в которую будут включены такие органы.

## **1.2 Концептуальные основы финансовой отчётности**

(Базовый документ СМСФО «Концептуальные основы финансовой отчётности»)

<b>1.2.10</b>	<b>Введение</b>	<b>16</b>
<b>1.2.15</b>	<b>Цель финансовой отчётности общего назначения</b>	<b>16</b>
<b>1.2.17</b>	<b>Качественные характеристики полезной финансовой информации</b>	<b>16</b>
<b>1.2.20</b>	<b>Активы и обязательства</b>	<b>17</b>
1.2.30	Определения	17
1.2.40	Критерии признания	18
1.2.50	Приведение в соответствие доходов и расходов	19
1.2.55	База оценки	19
1.2.57	Оценка справедливой стоимости	19
1.2.60	Договоры, подлежащие исполнению в будущем	24
<b>1.2.85</b>	<b>Допущение о непрерывности деятельности</b>	<b>24</b>
<b>1.2.110</b>	<b>Операции с владельцами долей участия (участниками/собственниками)</b>	<b>25</b>

