

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>IAS 1 – ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>1</b>
ЦЕЛЬ .....	1
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	1
ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	2
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ .....	4
Назначение финансовой отчетности .....	4
Полный комплект финансовой отчетности .....	4
Общие соображения.....	6
Добросовестное представление и соответствие Международным стандартам финансовой отчетности .....	6
Непрерывность деятельности .....	8
Учет по методу начисления .....	9
Существенность и агрегирование .....	9
Взаимозачет .....	9
Периодичность отчетности .....	10
Сравнительная информация.....	11
Последовательность представления .....	12
СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ .....	13
Введение .....	13
Обозначение финансовой отчетности .....	13
Отчет о финансовом положении .....	14
Информация, представляемая в отчете о финансовом положении .....	14
Различие краткосрочные/долгосрочные .....	16
Краткосрочные активы .....	17
Краткосрочные обязательства.....	18
Информация, подлежащая представлению либо в отчете о финансовом положении, либо в примечаниях .....	20
Отчет о совокупном доходе .....	21
Информация, представляемая в отчете о совокупном доходе.....	21
Прибыль или убыток за период.....	23
Прочий совокупный доход за период.....	23
Информация, представляемая в отчете о совокупном доходе или в примечаниях .....	24
Отчет об изменениях в собственном капитале .....	27
Информация, которая должна представляться в отчете об изменениях в собственном капитале...	27
Информация, которая должна представляться в отчете об изменениях в собственном капитале или в примечаниях .....	27
Отчет о движении денежных средств.....	28
Примечания .....	28
Структура .....	28
Раскрытие информации об учетной политике .....	29
Источники неопределенности расчетной оценки .....	31
Капитал .....	33
Финансовые инструменты с правом досрочного погашения, класифицированные в качестве капитала.....	34
Прочие требования к раскрытию информации.....	34
ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ .....	35
ОТМЕНА МЕЖДУНАРОДНОГО СТАНДАРТА IAS 1 (В РЕДАКЦИИ 2003 Г.).....	36
.....	36

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>IAS 2 – ЗАПАСЫ.....</b>	<b>37</b>
ЦЕЛЬ.....	37
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ.....	37
ОПРЕДЕЛЕНИЯ .....	38
ОЦЕНКА ЗАПАСОВ .....	39
Себестоимость запасов .....	39
Затраты на приобретение.....	39
Затраты на переработку .....	39
Прочие затраты .....	40
Себестоимость запасов организации сферы услуг .....	41
Себестоимость собранной сельскохозяйственной продукции, полученной от биологических активов .....	41
Методы определения себестоимости .....	41
Способы расчета себестоимости запасов .....	41
Возможная чистая стоимость реализации .....	42
ПРИЗНАНИЕ В КАЧЕСТВЕ РАСХОДА .....	43
РАСКРЫТИЕ.....	44
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ.....	45
ОТМЕНА ДРУГИХ ДОКУМЕНТОВ.....	45
.....	46
<b>IAS 7 – Отчет о движении денежных средств .....</b>	<b>47</b>
ЦЕЛЬ.....	47
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ.....	47
ПРЕИМУЩЕСТВА ИНФОРМАЦИИ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	47
ОПРЕДЕЛЕНИЯ .....	48
Денежные средства и их эквиваленты.....	48
ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....	49
Операционная деятельность .....	49
Инвестиционная деятельность .....	50
Финансовая деятельность .....	51
ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДАННЫХ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	52
ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДАННЫХ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ И ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	53
ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДАННЫХ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО НЕТТО-МЕТОДУ .....	53
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....	54
ПРОЦЕНТ И ДИВИДЕНДЫ .....	55
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ .....	55
ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ, АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ КОМПАНИИ .....	56
ИЗМЕНЕНИЯ В ДОЛЯХ ВЛАДЕНИЯ ДОЧЕРНИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ И ИНЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ .....	56
НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ .....	57
КОМПОНЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ЭКВИВАЛЕНТОВ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....	58
ПРОЧИЕ ТРЕБОВАНИЯ К РАСКРЫТИЮ ИНФОРМАЦИИ.....	58
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ .....	59

---

СОДЕРЖАНИЕ

<b>IAS 8 – УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ИЗМЕНЕНИЯ В РАСЧЕТНЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ ОЦЕНКАХ И ОШИБКИ .....</b>	61
ЦЕЛЬ .....	61
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	61
ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	61
УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА .....	63
Выбор и применение учетной политики.....	63
Последовательность учетной политики.....	65
Изменения в учетной политике .....	65
Применение изменений в учетной политике .....	66
Ретроспективное применение .....	66
Ограничения ретроспективного применения .....	66
Раскрытие .....	67
ИЗМЕНЕНИЯ В РАСЧЕТНЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ ОЦЕНКАХ .....	70
Раскрытие .....	71
ОШИБКИ .....	71
Ограничения ретроспективного пересчета .....	72
Раскрытие ошибок предшествующего периода .....	73
ПРАКТИЧЕСКАЯ НЕВОЗМОЖНОСТЬ В ОТНОШЕНИИ РЕТРОСПЕКТИВНОГО ПРИМЕНЕНИЯ И РЕТРОСПЕКТИВНОГО ПЕРЕСЧЕТА .....	73
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ .....	74
ОТМЕНА ДРУГИХ ДОКУМЕНТОВ .....	75
<b>IAS 10 – События после отчетной даты.....</b>	77
ЦЕЛЬ .....	77
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	77
ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	77
ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА .....	78
Корректирующие события после отчетного периода .....	78
Некорректирующие события после отчетного периода .....	79
Дивиденды.....	80
НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	80
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ .....	81
Дата утверждения финансовой отчетности к выпуску.....	81
Уточнение раскрываемой в финансовой отчетности информации о существовавших на конец отчетного периода условиях .....	81
Некорректирующие события после отчетного периода .....	81
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ .....	83
ОТМЕНА МЕЖДУНАРОДНОГО СТАНДАРТА IAS 10 (В РЕДАКЦИИ 1999 Г.) .....	83
<b>IAS 11 – ДОГОВОРЫ НА СТРОИТЕЛЬСТВО.....</b>	85
ЦЕЛЬ .....	85
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	85
ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	85
ОБЪЕДИНЕНИЕ И РАЗДЕЛЕНИЕ ДОГОВОРОВ НА СТРОИТЕЛЬСТВО .....	86
ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРУ НА СТРОИТЕЛЬСТВО .....	87
ЗАТРАТЫ ПО ДОГОВОРУ НА СТРОИТЕЛЬСТВО .....	88
ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО ДОГОВОРУ НА СТРОИТЕЛЬСТВО .....	90

## СОДЕРЖАНИЕ

ПРИЗНАНИЕ ОЖИДАЕМЫХ УБЫТКОВ .....	93
ИЗМЕНЕНИЯ В РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНКАХ .....	93
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ .....	94
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ.....	95
<b>IAS 12 – НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ .....</b>	<b>97</b>
ЦЕЛЬ .....	97
ОПРЕДЕЛЕНИЯ .....	98
Налоговая база.....	99
Примеры .....	99
Примеры .....	100
ПРИЗНАНИЕ ТЕКУЩИХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ТЕКУЩИХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ .....	101
ПРИЗНАНИЕ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ .....	101
Налогооблагаемые временные разницы .....	101
Пример .....	102
Объединение предприятий .....	103
Активы, учтенные по справедливой стоимости .....	104
Деловая репутация .....	104
Первичное признание актива или обязательства.....	105
Пример, иллюстрирующий параграф 22 (с) .....	106
Вычитаемые временные разницы .....	107
Пример .....	107
Первичное признание актива или обязательства.....	110
Неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые кредиты .....	110
Переоценка непризнанных отложенных налоговых активов.....	111
Инвестиции в дочерние компании, филиалы и ассоциированные компании и доли участия в совместной деятельности.....	112
ОЦЕНКА.....	114
Пример А .....	115
Пример В.....	115
Пример С.....	115
Пример, иллюстрирующий параграфы 52А и 52В .....	116
ПРИЗНАНИЕ ТЕКУЩЕГО И ОТЛОЖЕННОГО НАЛОГА .....	117
Статьи, признаваемые в прибыли или убытке.....	118
Статьи, признанные вне прибыли или убытка .....	118
Отложенный налог, возникающий в результате объединения предприятий.....	120
Текущий и отложенный налог, возникающий из сделок с выплатами на основе долевых инструментов .....	121
ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ.....	122
Налоговые активы и налоговые обязательства.....	122
Взаимозачет .....	122
Расходы по налогу .....	124
Расходы (доходы) по налогу, связанные с прибылью или убытком от обычной деятельности	124
Курсовые разницы по отложенным налоговым обязательствам или активам.....	124
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ .....	124
Пример, иллюстрирующий параграф 85 .....	127
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ .....	129

---

*СОДЕРЖАНИЕ*

<b>IAS 16 – ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....</b>	131
ЦЕЛЬ .....	131
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	131
ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	132
ПРИЗНАНИЕ .....	133
Первоначальные затраты .....	133
Последующие затраты .....	134
ОЦЕНКА ПРИ ПРИЗНАНИИ .....	134
Элементы себестоимости .....	135
Оценка себестоимости .....	137
ОЦЕНКА ПОСЛЕ ПРИЗНАНИЯ .....	138
Модель учета по себестоимости.....	138
Модель переоценки.....	138
Амортизация.....	140
Амортизуемая стоимость и период амортизации.....	141
Метод начисления амортизации.....	143
Обесценение .....	144
Компенсация обесценения .....	144
ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРИЗНАНИЯ .....	144
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ .....	145
ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	148
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ .....	148
ОТМЕНА ДРУГИХ ДОКУМЕНТОВ .....	149
<b>IAS 17 – АРЕНДА.....</b>	151
ЦЕЛЬ .....	151
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	151
ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	152
КЛАССИФИКАЦИЯ АРЕНДЫ .....	155
АРЕНДА В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АРЕНДАТОРОВ .....	158
Финансовая аренда .....	158
Первоначальное признание.....	158
Последующая оценка.....	159
Операционная аренда.....	160
АРЕНДА В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АРЕНДОДАТЕЛЯ.....	161
Финансовая аренда .....	161
Первоначальное признание.....	161
Последующая оценка .....	162
Операционная аренда.....	164
ОПЕРАЦИИ ПРОДАЖИ С ОБРАТНОЙ АРЕНДОЙ .....	165
ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	166
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ .....	167
ОТМЕНА МЕЖДУНАРОДНОГО СТАНДАРТА IAS 17 (В РЕДАКЦИИ 1997 Г.) .....	167
<b>IAS 18 – ВЫРУЧКА .....</b>	169
ЦЕЛЬ .....	169
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	169

## СОДЕРЖАНИЕ

ОПРЕДЕЛЕНИЯ .....	170
ОЦЕНКА ВЫРУЧКИ .....	171
ИДЕНТИФИКАЦИЯ СДЕЛКИ.....	172
ПРОДАЖА ТОВАРОВ .....	172
ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ УСЛУГ .....	174
ПРОЦЕНТЫ, ЛИЦЕНЗИОННЫЕ ПЛАТЕЖИ И ДИВИДЕНДЫ.....	176
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ .....	177
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ.....	177
<b>IAS 19 – ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ .....</b>	<b>179</b>
ЦЕЛЬ .....	179
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ.....	179
ОПРЕДЕЛЕНИЯ .....	180
<b>КРАТКОСРОЧНЫЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ .....</b>	<b>183</b>
Признание и оценка.....	184
Все краткосрочные вознаграждения работникам .....	184
Краткосрочные оплачиваемые отпуска.....	184
Планы участия в прибыли и премии .....	186
Раскрытие информации .....	187
<b>ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ПО ОКОНЧАНИИ ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: РАЗЛИЧИЕ МЕЖДУ ПЕНСИОННЫМИ ПЛАНАМИ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЗНОСАМИ И ПЕНСИОННЫМИ ПЛАНАМИ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЫПЛАТАМИ .....</b>	<b>187</b>
Пенсионные планы группы работодателей .....	188
Планы с установленными выплатами, распределяющие риски между различными организациями, находящимися под общим контролем.....	191
Государственные пенсионные планы.....	192
Страхование пенсионных выплат .....	192
<b>ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ПО ОКОНЧАНИИ ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ПЕНСИОННЫЕ ПЛАНЫ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЗНОСАМИ .....</b>	<b>193</b>
Признание и оценка.....	194
Раскрытие информации .....	194
<b>ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ПО ОКОНЧАНИИ ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ПЕНСИОННЫЕ ПЛАНЫ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЫПЛАТАМИ .....</b>	<b>194</b>
Признание и оценка.....	194
Учет вмененных обязанностей .....	195
Отчет о финансовом положении.....	196
Прибыль или убыток .....	199
Признание и оценка: дисконтированная стоимость обязанностей по пенсионному плану с установленными выплатами и стоимость текущих услуг работников .....	200
Метод актуарной оценки .....	200
Распределение вознаграждения по периодам службы.....	201
Актуарные допущения .....	205
Актуарные допущения: ставка дисконта.....	206
Актуарные допущения: заработка плата, вознаграждение и затраты на медицинское обеспечение.....	207
Актуарные прибыли и убытки .....	209
Стоимость прошлых услуг .....	210
Признание и оценка: активы плана .....	212
Справедливая стоимость активов плана .....	212

---

СОДЕРЖАНИЕ

Возмещения.....	213
Доход на активы плана .....	214
Объединения предприятий.....	215
Секвестры и окончательные расчеты по плану .....	216
Представление информации.....	218
Взаимозачет.....	218
Различие краткосрочные/долгосрочные.....	218
Финансовые элементы затрат на предоставление вознаграждений по окончании трудовой деятельности.....	219
Раскрытие информации.....	219
ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ.....	224
Признание и оценка .....	224
Раскрытие информации.....	225
ВЫХОДНЫЕ ПОСОБИЯ .....	226
Признание.....	226
Оценка .....	227
Раскрытие информации.....	227
ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	228
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ .....	229
<b>IAS 20 – УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СУБСИДИЙ И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ.....</b>	<b>233</b>
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	233
ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	233
ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ .....	234
Неденежные государственные субсидии.....	237
Представление информации о субсидиях, относящихся к активам.....	237
Представление информации о субсидиях, относящихся к доходу.....	238
Возврат государственных субсидий .....	238
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.....	239
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ .....	239
ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	240
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ .....	240
<b>IAS 21 – ВЛИЯНИЕ ИЗМЕНЕНИЯ ВАЛЮТНЫХ КУРСОВ .....</b>	<b>241</b>
ЦЕЛЬ .....	241
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	241
ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	242
Уточнения определений.....	243
Функциональная валюта .....	243
Чистая инвестиция в зарубежную деятельность.....	244
Денежные статьи .....	245
КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ ПОДХОДА, ТРЕБУЕМОГО НАСТОЯЩИМ СТАНДАРТОМ .....	245
ОТРАЖЕНИЕ В ФУНКЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЕ ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....	246
Первоначальное признание .....	246
Отчетность на конец последующих отчетных периодов .....	247
Признание курсовых разниц .....	248
Смена функциональной валюты.....	249

## СОДЕРЖАНИЕ

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ВАЛЮТЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ, ОТЛИЧНОЙ ОТ ФУНКЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЫ.....	250
Пересчет в валюту представления .....	250
Пересчет финансовой отчетности о зарубежной деятельности .....	252
Выбытие или частичное выбытие зарубежной деятельности .....	253
НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ЛЮБЫХ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ .....	254
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ .....	254
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ И ПЕРЕХОД К НАСТОЯЩЕМУ СТАНДАРТУ .....	255
ОТМЕНА ДРУГИХ ДОКУМЕНТОВ .....	256
<b>IAS 23 – ЗАТРАТЫ ПО ЗАЙМАМ.....</b>	<b>257</b>
ОСНОВОПОЛАГАЮЩИЙ ПРИНЦИП.....	257
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ.....	257
ОПРЕДЕЛЕНИЯ .....	257
ПРИЗНАНИЕ.....	258
Затраты по займам, разрешенные для капитализации .....	258
Превышение балансовой стоимости квалифицируемого актива над возмещаемой суммой .....	259
Начало капитализации .....	260
Приостановление капитализации .....	260
Прекращение капитализации .....	261
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ .....	261
ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	262
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ.....	262
ОТМЕНА МЕЖДУНАРОДНОГО СТАНДАРТА IAS 23 (В РЕДАКЦИИ 1993 Г.).....	262
<b>IAS 24 – РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....</b>	<b>263</b>
ЦЕЛЬ .....	263
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ.....	263
ЦЕЛЬ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	264
ОПРЕДЕЛЕНИЯ .....	264
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ .....	268
Все организации .....	268
.....	268
Связанные с государством организации .....	271
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ И ПЕРЕХОД К ПРИМЕНЕНИЮ.....	272
ОТМЕНА IAS 24 (В РЕДАКЦИИ 2003 Г.).....	272
<b>IAS 26 – УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ ПО ПРОГРАММАМ ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ</b>	
(ПЕНСИОННЫМ ПЛАНАМ) .....	273
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ.....	273
ОПРЕДЕЛЕНИЯ .....	274
ПЕНСИОННЫЕ ПЛАНЫ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЗНОСАМИ .....	275
ПЕНСИОННЫЕ ПЛАНЫ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЫПЛАТАМИ .....	276
Актуарная дисконтированная стоимость причитающихся пенсий .....	277
Частота проведения актуарных оценок .....	278
Содержание отчетности .....	278
ВСЕ ПЛАНЫ .....	280
Оценка активов плана .....	280

---

СОДЕРЖАНИЕ

Раскрытие информации.....	280
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ .....	282
<b>IAS27 – Консолидированная и отдельная финансовая отчетность .....</b>	<b>283</b>
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	283
ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	283
ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	284
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	285
ПРОЦЕДУРЫ КОНСОЛИДАЦИИ .....	286
УТРАТА КОНТРОЛЯ.....	288
УЧЕТ ИНВЕСТИЦИЙ В ДОЧЕРНИЕ, СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ В ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	290
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ .....	291
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ И ПЕРЕХОД К ПРИМЕНЕНИЮ.....	293
ОТМЕНА IAS 27 (2003 Г) .....	295
<b>IAS 28 – Инвестиции в ассоциированные организации.....</b>	<b>297</b>
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	297
ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	297
Значительное влияние .....	298
Метод учета по долевому участию.....	300
ПРИМЕНЕНИЕ МЕТОДА УЧЕТА ПО ДОЛЕВОМУ УЧАСТИЮ .....	300
Убытки от обесценения.....	304
Отдельная финансовая отчетность .....	305
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ .....	306
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ И ПЕРЕХОД К ПРИМЕНЕНИЮ .....	307
ОТМЕНА ДРУГИХ ДОКУМЕНТОВ .....	308
<b>IAS 29 – Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции.....</b>	<b>309</b>
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	309
ПЕРЕСЧЕТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	310
Финансовая отчетность, подготовленная на основе фактической стоимости .....	311
Отчет о финансовом положении .....	311
Отчет о совокупном доходе .....	313
Прибыль или убыток по чистым денежным статьям .....	313
Финансовая отчетность, подготовленная на основе текущей стоимости .....	313
Отчет о финансовом положении .....	313
Отчет о совокупном доходе .....	313
Прибыль или убыток по чистым денежным статьям .....	314
Налоги .....	314
Отчет о движении денежных средств.....	314
Соотносимые показатели .....	314
Консолидированная финансовая отчетность .....	314
Выбор и использование общего индекса цен.....	315
ЭКОНОМИКА, ВЫХОДЯЩАЯ ИЗ ПЕРИОДА ГИПЕРИНФЛЯЦИИ .....	315
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ .....	315
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ .....	315

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>IAS 31 – УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....</b>	<b>317</b>
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ.....	317
ОПРЕДЕЛЕНИЯ .....	318
Формы совместной деятельности .....	319
Совместный контроль.....	320
Договорное соглашение.....	320
СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ.....	321
СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ АКТИВЫ.....	321
СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ .....	323
Финансовая отчетность предпринимателя .....	324
Пропорциональная консолидация.....	324
Метод учета по долевому участию .....	325
Исключения из использования пропорциональной консолидации и метода учета по долевому участию.....	326
Отдельная финансовая отчетность предпринимателя .....	327
ОПЕРАЦИИ МЕЖДУ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕМ И СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ .....	328
ОТРАЖЕНИЕ ДОЛИ УЧАСТИЯ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	
В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ИНВЕСТОРА .....	328
РУКОВОДИТЕЛИ СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	328
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ .....	329
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ И ПЕРЕХОД К ПРИМЕНЕНИЮ.....	329
ОТМЕНА МЕЖДУНАРОДНОГО СТАНДАРТА IAS 31 (В РЕДАКЦИИ 2000 Г.).....	330
<b>IAS 32 – ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ – ПРЕДСТАВЛЕНИЕ .....</b>	<b>331</b>
ЦЕЛЬ .....	331
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ.....	331
ОПРЕДЕЛЕНИЯ (СМ. ТАКЖЕ ПАРАГРАФЫ AG3–AG23) .....	333
ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ.....	336
Обязательства и собственный капитал (см. также параграфы AG13–AG14J и AG25–AG29A) .....	336
Инструменты с правом досрочного погашения.....	337
Инструменты или компоненты инструментов, обязывающие организацию предоставить другой стороне пропорциональную долю своих чистых активов только в случае ее ликвидации .....	339
Переклассификация инструментов с правом досрочного погашения и инструментов, обязывающих организацию предоставить другой стороне пропорциональную долю своих чистых активов только в случае ее ликвидации .....	340
Отсутствие договорного обязательства, предусматривающего предоставление денежных средств или иного финансового актива (параграф 16(a)).....	341
Расчет собственными долевыми инструментами организации (параграф 16(b)) .....	343
Оценочные обязательства по условному погашению.....	345
Способы расчетов.....	346
Комбинированные финансовые инструменты (см. также параграфы AG30–AG35 и иллюстративные примеры 9–12) .....	346
Казначейские акции (см. также параграф AG36).....	347
Проценты, дивиденды, убытки и прибыли (см. также параграф AG37) .....	348
Зачет финансовых активов и финансовых обязательств (см. также параграфы AG38 и AG39) .....	349
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ .....	352
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ И ПЕРЕХОД К ПРИМЕНЕНИЮ.....	352

---

СОДЕРЖАНИЕ

ОТМЕНА ДРУГИХ ДОКУМЕНТОВ .....	354
ПРИЛОЖЕНИЕ А: Руководство по применению IAS 32 «Финансовые инструменты – представление»..	355
Определения (параграфы 11-14).....	355
Финансовые активы и финансовые обязательства.....	355
Долевые инструменты .....	357
Класс инструментов, имеющий подчиненный статус по отношению ко всем остальным классам (параграфы 16A(b) и 16C(b)).....	358
Совокупная ожидаемая величина денежных потоков, относимая на инструмент на протяжении срока его действия(параграф 16A(e)) .....	359
Сделки, в которых участвует держатель инструмента, кроме владельца организации (параграфы 16A and 16C).....	359
Отсутствие другого финансового инструмента или контракта с совокупными потоками денежных средств, который существенным образом ограничивал или фиксировал бы остаточный доход держателя инструмента (параграфы 16B и 16D) .....	360
Производные финансовые инструменты .....	360
Контракты на покупку или продажу нефинансовых активов (параграфы 8-10).....	362
Представление информации.....	363
Обязательства и собственный капитал (параграфы 15-27).....	363
Отсутствие договорного обязательства, предусматривающего предоставление денежных средств или иного финансового актива (параграфы 17-20) .....	363
Расчет собственными долевыми инструментами организации (параграфы 21-24).....	364
Оценочные обязательства по условному погашению (параграф 25).....	366
Порядок учета в консолидированной финансовой отчетности .....	366
Комбинированные финансовые инструменты (параграфы 28-32) .....	367
Казначейские акции (параграфы 33 и 34) .....	368
Проценты, дивиденды, прибыли и убытки (параграфы 35-41) .....	368
Зачет финансовых активов и финансовых обязательств (параграфы 42-50) .....	369
Раскрытие информации.....	369
Финансовые активы и финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (параграф 94(f)) .....	369
<b>IAS 33 – ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ.....</b>	<b>371</b>
ЦЕЛЬ .....	371
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	371
ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	372
ОЦЕНКА .....	373
Базовая прибыль на акцию.....	373
Прибыль .....	373
Акции .....	375
Разводненная прибыль на акцию.....	377
Прибыль .....	378
Акции .....	379
Потенциальные обыкновенные акции с разводняющим эффектом .....	380
Опционы, варранты и их эквиваленты .....	380
Конвертируемые инструменты .....	381
Акции с отложенным размещением .....	382
Контракты, выплаты по которым могут производиться обыкновенными акциями или денежными средствами .....	383
Купленные опционы .....	384
Выписанные опционы на продажу .....	384

## СОДЕРЖАНИЕ

ОБРАТНЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ .....	385
ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ.....	385
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ .....	386
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ.....	388
ОТМЕНА ДРУГИХ ДОКУМЕНТОВ .....	388
ПРИЛОЖЕНИЕ А: Рекомендации по применению .....	389
Прибыль или убыток, относимые на материнскую организацию .....	389
Выпуски прав .....	389
Контрольная цифра .....	389
Средняя рыночная цена на обыкновенные акции.....	390
Опционы, варранты и их эквиваленты .....	390
Выписанные опционы на продажу .....	391
Инструменты дочерних организаций, совместной деятельности или ассоциированных организаций .....	391
Инструменты долевого участия и два класса обыкновенных акций .....	392
Частично оплаченные акции.....	393
<b>IAS 34 – ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ .....</b>	<b>395</b>
ЦЕЛЬ .....	395
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ.....	395
ОПРЕДЕЛЕНИЯ .....	396
СОСТАВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	396
Минимальные компоненты промежуточной финансовой отчетности .....	397
Форма и содержание промежуточной финансовой отчетности .....	397
Значительные события и операции .....	398
Прочие раскрытия .....	400
Раскрытие соответствия Международным стандартам финансовой отчетности .....	401
Периоды, для которых требуется представление промежуточной финансовой отчетности.....	401
Существенность .....	402
РАСКРЫТИЕ В ГОДОВЫХ ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТАХ .....	403
ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА .....	403
Элементы учетной политики, как часть годовой политики .....	403
Выручка, получаемая сезонно, циклически или случайно.....	405
Затраты, понесенные неравномерно в течение финансового года .....	406
Применение принципов признания и оценки .....	406
Использование оценок .....	406
ПЕРЕСЧЕТ РАНЕЕ ПОКАЗАННЫХ В ОТЧЕТНОСТИ ПРОМЕЖУТОЧНЫХ ПЕРИОДОВ .....	406
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ .....	407
<b>IAS 36 – ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ .....</b>	<b>409</b>
ЦЕЛЬ .....	409
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ.....	409
ОПРЕДЕЛЕНИЯ .....	411
ИДЕНТИФИКАЦИЯ АКТИВА, СТОИМОСТЬ КОТОРОГО, ВОЗМОЖНО, УМЕНЬШИЛАСЬ .....	412
ОЦЕНКА ВОЗМЕЩАЕМОЙ СУММЫ.....	416
Оценка возмещаемой суммы нематериального актива с неопределенным сроком полезной службы .....	417
Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу .....	418

---

СОДЕРЖАНИЕ

Ценность использования .....	419
Основа для оценки будущих потоков денежных средств .....	420
Структура оценок будущих потоков денежных средств.....	421
Будущие потоки денежных средств в иностранной валюте.....	424
Ставка дисконта.....	425
ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА УБЫТКА ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ .....	425
ГЕНЕРИРУЮЩИЕ ЕДИНИЦЫ И ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ.....	426
Идентификация генерирующей единицы, которой принадлежит актив.....	426
Возмещаемая сумма и балансовая стоимость генерирующей единицы .....	429
Деловая репутация .....	431
Распределение деловой репутации на генерирующие единицы.....	431
Тестирование генерирующих единиц с деловой репутацией на предмет обесценения .....	433
Выбор времени для тестирования на предмет обесценения .....	434
Корпоративные активы .....	435
Убыток от обесценения генерирующей единицы .....	436
РЕВЕРСИРОВАНИЕ УБЫТКА ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ .....	439
Реверсирование убытка от обесценения в отношении отдельного актива .....	441
Реверсирование убытка от обесценения в отношении генерирующей единицы .....	441
Реверсирование убытка от обесценения в отношении деловой репутации .....	442
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ .....	442
Расчеты возмещаемых величин генерирующих единиц, заключающих деловую репутацию, или нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы.....	444
ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ.....	448
ОТМЕНА МЕЖДУНАРОДНОГО СТАНДАРТА IAS 36 (ВЫШЕДШЕГО В 1998 Г.).....	449
ПРИЛОЖЕНИЕ А: Расчет ценности использования на основе дисконтированной стоимости.....	450
Составляющие расчета на основе дисконтированной стоимости .....	450
Общие принципы .....	450
Подходы к дисконтированной стоимости: традиционный и на основе ожидаемых потоков денежных средств .....	451
Традиционный подход .....	451
Подход на основе ожидаемых потоков денежных средств .....	452
Ставка дисконта.....	454
ПРИЛОЖЕНИЕ С: Тестирование на предмет обесценения генерирующих единиц с деловой репутацией и неконтрольными долями .....	457
Распределение деловой репутации .....	457
Тестирование на предмет обесценения .....	457
Распределение убытка от обесценения .....	458
<b>IAS 37 – ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....</b>	<b>459</b>
ЦЕЛЬ .....	459
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	459
ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	460
Оценочные и другие обязательства .....	462
Связь между оценочными и условными обязательствами .....	462
ПРИЗНАНИЕ .....	463
Оценочные обязательства .....	463
Действительная обязанность.....	463
Прошлое событие .....	464
Вероятный отток ресурсов, заключающих экономические выгоды.....	465

## СОДЕРЖАНИЕ

Достоверная оценка обязанности.....	465
Условные обязательства .....	466
Условные активы.....	466
<b>ОЦЕНКА.....</b>	<b>467</b>
Наилучшая оценка.....	467
Пример .....	468
Риски и неопределенности.....	468
Дисконтированная стоимость .....	469
Будущие события .....	469
Ожидаемое выбытие активов.....	470
<b>ВОЗМЕЩЕНИЯ .....</b>	<b>470</b>
<b>ИЗМЕНЕНИЯ В ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ .....</b>	<b>470</b>
<b>ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....</b>	<b>471</b>
<b>ПРИМЕНЕНИЕ ПРАВИЛ ПРИЗНАНИЯ И ИЗМЕРЕНИЯ .....</b>	<b>471</b>
Будущие операционные убытки.....	471
Обременительные договоры .....	471
Реструктуризация .....	472
<b>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ .....</b>	<b>475</b>
<b>ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....</b>	<b>476</b>
<b>ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ.....</b>	<b>476</b>
<b>IAS 38 – НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....</b>	<b>477</b>
ЦЕЛЬ .....	477
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ.....	477
ОПРЕДЕЛЕНИЯ .....	479
Нематериальные активы .....	480
Идентифицируемость .....	481
Контроль .....	481
Будущие экономические выгоды .....	482
ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА .....	482
Отдельное приобретение .....	484
Приобретение как часть объединения предприятий.....	485
Оценка справедливой стоимости нематериального актива, приобретенного при объединении предприятий .....	486
Последующие затраты на приобретенный проект исследований и разработок, находящийся в процессе осуществления .....	487
Приобретение через государственную субсидию.....	488
Обмены активами .....	488
Внутренне созданная деловая репутация .....	489
Внутренне созданные нематериальные активы .....	490
Стадия исследований.....	491
Стадия разработки .....	491
Себестоимость внутренне созданного нематериального актива .....	493
ПРИЗНАНИЕ РАСХОДА .....	494
Прошлые расходы, не подлежащие признанию в качестве актива .....	495
ОЦЕНКА ПОСЛЕ ПРИЗНАНИЯ .....	496
Модель учета по себестоимости .....	496
Модель переоценки .....	496

---

СОДЕРЖАНИЕ

СРОК ПОЛЕЗНОЙ СЛУЖБЫ .....	498
НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ С ОПРЕДЕЛЕННЫМ СРОКОМ ПОЛЕЗНОЙ СЛУЖБЫ .....	500
Период и метод амортизации .....	500
Ликвидационная стоимость .....	501
Анализ периода и метода амортизации .....	502
НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ С НЕОПРЕДЕЛЕННЫМ СРОКОМ ПОЛЕЗНОЙ СЛУЖБЫ .....	502
Анализ оценки срока полезной службы .....	503
ВОЗМЕЩАЕМОСТЬ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ – УБЫТКИ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ.....	503
ПРЕКРАЩЕНИЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И ВЫБЫТИЕ .....	503
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ .....	504
Общие положения.....	504
Нематериальные активы, оцениваемые после признания по методу переоценки .....	507
Затраты на исследования и разработки .....	507
Другая информация .....	508
ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ.....	508
Обмен схожими активами .....	509
Досрочное применение .....	509
ОТМЕНА IAS 38 (ВЫШЕДШЕГО В 1998 Г.).....	510
<b>IAS 39 – ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ – ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА .....</b>	<b>511</b>
ЦЕЛЬ .....	511
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	511
ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	514
ВСТРОЕННЫЕ ПРОИЗВОДНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ .....	520
ПРИЗНАНИЕ И ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРИЗНАНИЯ .....	522
Первоначальное признание .....	522
Прекращение признания финансового актива .....	522
Передача активов, подпадающая под прекращение признания (см. параграф 20(a) и (c)(i)) .....	526
Передача активов, не подпадающая под прекращение признания (см. параграф 20(b)) .....	527
Дальнейшее участие в переданных активах (см. параграф 20(c)(ii)).....	527
Все передачи.....	529
Типовая покупка или продажа финансового актива .....	530
Прекращение признания финансового обязательства.....	530
ОЦЕНКА .....	531
Первоначальная оценка финансовых активов и финансовых обязательств .....	531
Последующая оценка финансовых активов.....	531
Последующая оценка финансовых обязательств .....	532
Соображения, принимаемые во внимание при оценке справедливой стоимости .....	533
Переклассификация .....	534
Прибыли и убытки .....	537
Обесценение и безнадежная задолженность по финансовым активам.....	537
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости .....	539
Финансовые активы, учитываемые по себестоимости.....	540
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.....	540
ХЕДЖИРОВАНИЕ .....	541
Инструменты хеджирования .....	541

## СОДЕРЖАНИЕ

Квалифицируемые инструменты .....	541
Определение инструментов хеджирования .....	542
Хеджируемые статьи .....	543
Квалифицируемые статьи .....	543
Определение финансовых статей в качестве хеджируемых .....	544
Определение нефинансовых статей в качестве хеджируемых .....	544
Определение групп статей в качестве хеджируемых статей .....	544
Учет хеджирования .....	545
Хеджирование справедливой стоимости .....	546
Хеджирование денежных потоков .....	548
Хеджирование чистой инвестиции .....	551
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ И ПЕРЕХОД К ПРИМЕНЕНИЮ .....	551
ОТМЕНА ДРУГИХ ДОКУМЕНТОВ .....	557
ПРИЛОЖЕНИЕ А: Руководство по применению .....	558
Сфера применения (параграфы 2-7) .....	558
Определения (параграфы 8-9) .....	559
Классификация в качестве оцениваемых по справедливой стоимости	
через прибыль или убыток .....	559
Эффективная ставка процента .....	564
Производные инструменты .....	565
Затраты по сделке .....	566
Финансовые активы и финансовые обязательства, предназначенные для торговли .....	567
Инвестиции, удерживаемые до погашения .....	567
Ссуды и дебиторская задолженность .....	570
Встроенные производные инструменты (параграфы 10-13) .....	570
Инструменты, содержащие встроенные производные инструменты .....	575
Признание и прекращение признания (параграфы 14-42) .....	575
Первоначальное признание (параграф 14) .....	575
Прекращение признания финансового актива (параграфы 15-37) .....	576
Оценка передачи рисков и выгод, связанных с владением (параграф 20) .....	578
Оценка факта передачи контроля .....	579
Передача активов, подпадающая под прекращение признания .....	580
Передача активов, не подпадающая под прекращение признания .....	580
Дальнейшее участие в переданных активах .....	581
Все активы .....	581
Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости .....	581
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости .....	581
Все передачи .....	583
Примеры .....	583
Типовая покупка или продажа финансового актива (параграф 38) .....	589
Прекращение признания финансового обязательства (параграфы 39-42) .....	590
Оценка (параграфы 43-70) .....	591
Первоначальная оценка финансовых активов и финансовых обязательств (параграф 43) .....	591
Последующая оценка финансовых активов (параграфы 45 и 46) .....	592
Соображения, принимаемые во внимание при оценке по справедливой стоимости	
(параграфы 48 и 49) .....	592
Активный рынок: Котируемая цена .....	593
Отсутствие активного рынка: Техника оценки .....	594
Отсутствие активного рынка: Долевые инструменты .....	596
Исходные данные для методики оценки .....	596
Прибыли и убытки (параграфы 55-57) .....	598

---

СОДЕРЖАНИЕ

Обесценение и безнадежная задолженность по финансовым активам (параграфы 58-70).....	598
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (параграфы 63-65).....	598
Процентный доход после признания обесценения .....	600
Хеджирование (параграфы 71-102) .....	601
Инструменты хеджирования (параграфы 72-77).....	601
Квалифицируемые инструменты (параграфы 72 и 73) .....	601
Хеджируемые статьи (параграфы 78-84) .....	601
Квалифицируемые статьи (параграфы 78-80).....	601
Определение финансовых статей в качестве хеджируемых (параграфы 81 и 81А).....	603
Определение нефинансовых статей в качестве хеджируемых (параграф 82).....	604
Определение групп статей в качестве хеджируемых статей (параграфы 83 и 84) .....	605
Учет хеджирования (параграфы 85-102) .....	605
Оценка эффективности хеджирования .....	606
Учет хеджирования справедливой стоимости при портфельном хеджировании риска ставки процента .....	608
Переход (параграфы 103 – 108В) .....	614
<b>IAS 40 – ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ</b> .....	617
ЦЕЛЬ .....	617
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	617
ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	618
ПРИЗНАНИЕ .....	621
ОЦЕНКА ПРИ ПРИЗНАНИИ.....	622
ОЦЕНКА ПОСЛЕ ПРИЗНАНИЯ .....	623
Учетная политика .....	623
Модель учета по справедливой стоимости .....	625
Невозможность достоверной оценки справедливой стоимости .....	629
Модель учета по себестоимости.....	630
ПЕРЕКЛАССИФИКАЦИЯ.....	630
ВЫБЫТИЕ.....	633
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ .....	634
Модели учета по справедливой стоимости и по себестоимости .....	634
Модель учета по справедливой стоимости .....	636
Модель учета по себестоимости .....	637
УСЛОВИЯ ПЕРЕХОДНОГО ПЕРИОДА.....	638
Модель учета по справедливой стоимости .....	638
Модель учета по себестоимости.....	639
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ .....	639
ОТМЕНА IAS 40 (2000 Г.) .....	640
<b>IAS 41 – СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО</b> .....	641
ЦЕЛЬ .....	641
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	641
ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	642
Определения терминов, используемых в сельском хозяйстве .....	642
Общая терминология .....	643

## СОДЕРЖАНИЕ

ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА .....	644
Прибыли и убытки.....	647
Невозможность определения справедливой стоимости с достаточной степенью достоверности .....	647
ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ.....	648
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ .....	649
Общие положения .....	649
Раскрытие дополнительной информации о биологических активах, справедливую стоимость которых невозможно определить с достаточной степенью достоверности .....	651
Государственные субсидии.....	652
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ И ПЕРЕХОД К НАСТОЯЩЕМУ СТАНДАРТУ .....	652
<b>IFRS 1 – ПРИНЯТИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ВПЕРВЫЕ.....</b>	<b>655</b>
ЦЕЛЬ .....	655
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ.....	655
ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА .....	657
Вступительный отчет о финансовом положении в соответствии с МСФО .....	657
Учетная политика .....	657
Пример: Последовательность при применении самой новой версии Международных стандартов финансовой отчетности .....	657
Исключения в отношении ретроспективного применения других Международных стандартов ..	659
Оценочные расчеты .....	659
Исключения из требований других Международных стандартов.....	660
ПРЕДСТАВЛЕНИЕ И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ .....	660
Сравнительная информация.....	660
Сравнительная информация, не имеющая отношения к МСФО, и краткие исторические данные	
660	
Пояснение перехода на МСФО .....	661
Выверки .....	661
Классификация финансовых активов или финансовых обязательств .....	662
Использование справедливой стоимости как исходной стоимости .....	662
Использование исходной стоимости для инвестиций в дочерние организации, совместно контролируемые организации и ассоциированные организации.....	663
Использование исходной стоимости для нефтегазовых активов .....	663
Использование исходной стоимости для операций, подлежащих ценовому регулированию ..	663
Промежуточные финансовые отчеты.....	663
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ .....	664
ОТМЕНА МЕЖДУНАРОДНОГО СТАНДАРТА IFRS 1 (В РЕДАКЦИИ 2003 Г.).....	666
ПРИЛОЖЕНИЕ А: Определения терминов .....	667
ПРИЛОЖЕНИЕ В: Исключения в отношении ретроспективного применения других Международных стандартов .....	668
Прекращение признания финансовых активов и финансовых обязательств.....	668
Учет хеджирования .....	668
Неконтрольные доли .....	669
ПРИЛОЖЕНИЕ С: Исключения для объединения предприятий .....	670
ПРИЛОЖЕНИЕ D: Исключения из требований других Международных стандартов.....	675
Сделки с выплатами на основе долевых инструментов .....	675
Договоры страхования.....	676

---

## СОДЕРЖАНИЕ

Справедливая стоимость или стоимость по результатам переоценки в качестве исходной стоимости	676
Исходная стоимость.....	677
Аренда .....	678
Вознаграждения работникам.....	679
Накопленные курсовые разницы.....	679
Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные организации .....	680
Активы и обязательства дочерних организаций, ассоциированных организаций и совместной деятельности.....	681
Комбинированные финансовые инструменты.....	682
Классификация ранее признанных финансовых инструментов .....	682
Оценка финансовых активов или финансовых обязательств по справедливой стоимости при первоначальном признании.....	682
Обязательства по выводу из эксплуатации, включенные в стоимость основных средств .....	682
Финансовые активы или нематериальные активы, учитываемые в соответствии с толкованием IFRS 12 .....	683
Затраты по займам .....	684
Переводы активов от покупателей .....	684
Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами.....	684
ПРИЛОЖЕНИЕ Е: Краткосрочные исключения из МСФО .....	685
Раскрытия информации о финансовых инструментах .....	685
<b>IFRS 2 – ВЫПЛАТЫ НА ОСНОВЕ ДОЛЕВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....</b>	<b>687</b>
ЦЕЛЬ .....	687
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	687
ПРИЗНАНИЕ .....	689
СДЕЛКИ НА ОСНОВЕ ДОЛЕВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ С ВЫПЛАТАМИ ДОЛЕВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ.....	689
Общие положения.....	689
Сделки, при которых происходит получение услуг .....	691
Сделки, оцениваемые, исходя из справедливой стоимости предоставляемых долевых инструментов .....	692
Определение справедливой стоимости предоставляемых долевых инструментов.....	692
Учет условий наделения долевыми правами .....	692
Учет условий невступления в долевые права .....	693
Учет права на повторное получение опциона .....	693
После даты наделения долевыми правами .....	694
Если справедливая стоимость долевых инструментов не поддается достоверной оценке .....	694
Изменения условий, на которых были предоставлены долевые инструменты, включая отмену и расчеты .....	695
СДЕЛКИ НА ОСНОВЕ ДОЛЕВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ С ВЫПЛАТАМИ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ....	697
СДЕЛКИ НА ОСНОВЕ ДОЛЕВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ С ВОЗМОЖНОСТЬЮ ВЫПЛАТ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ .....	697
Сделки с выплатами на основе долевых инструментов, по условиям которых контрагенту предоставляется выбор способа расчета.....	698
Сделки с выплатами на основе долевых инструментов, по условиям которых организации предоставляется выбор способа расчета .....	699
СДЕЛКИ С ВЫПЛАТАМИ НА ОСНОВЕ ДОЛЕВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ МЕЖДУ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ГРУППЫ (ПОПРАВКИ ОТ 2009 Г.) .....	700
РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ .....	701

## СОДЕРЖАНИЕ

ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	704
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ .....	705
ОТМЕНА ТОЛКОВАНИЙ .....	706
ПРИЛОЖЕНИЕ А: Определения терминов .....	707
ПРИЛОЖЕНИЕ В: Руководство по применению .....	710
Определение справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов .....	710
Акции .....	710
Опционы на акции .....	710
Исходные данные для моделей определения цена опционов .....	712
Ожидаемое досрочное исполнение .....	713
Ожидаемая волатильность .....	715
Организации, впервые получившие листинг .....	716
Организации, не имеющие листинга .....	716
Ожидаемые дивиденды .....	717
Безрисковая ставка процента .....	718
Эффекты структуры капитала .....	718
Изменения в условиях соглашений о выплатах на основе долевых инструментов с выплатами долевыми инструментами .....	719
Сделки с выплатами на основе долевых инструментов между организациями группы (поправки от 2009 г.) .....	721
Соглашения о выплатах на основе долевых инструментов с использованием собственных долевых инструментов организации .....	721
Соглашения о выплатах на основе долевых инструментов с использованием долевых инструментов материнской организации .....	722
Материнская организация предоставляет права на свои долевые инструменты наемным сотрудникам своей дочерней организации (параграф B52(a)) .....	723
Дочерняя организация предоставляет права на долевые инструменты ее материнской организации своим наемным работникам (параграф B52(b)) .....	723
Соглашения о выплатах на основе долевых инструментов с применением выплат денежными средствами наемным работникам .....	723
Перевод наемных работников между организациями группы .....	724
<b>IFRS 3 – Объединения предприятий .....</b>	<b>727</b>
Цель .....	727
Сфера применения .....	727
<b>ИДЕНТИФИКАЦИЯ ОБЪЕДИНЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ .....</b>	<b>727</b>
<b>МЕТОД ПРИОБРЕТЕНИЯ .....</b>	<b>728</b>
Идентификация приобретателя .....	728
Определение даты приобретения .....	728
Признание и оценка идентифицируемых приобретенных активов, принятых обязательств и любой неконтрольной доли участия в приобретенной стороне .....	729
Принцип признания .....	729
Условия признания .....	729
Классификация или характеристика идентифицируемых активов и обязательств, приобретенных и принятых при объединении предприятий .....	730
Исключения из принципов признания .....	731
Исключения из принципов признания и оценки .....	732
Исключения из принципа оценки .....	733
Признание и оценка деловой репутации или прибыли от покупки по выгодной цене .....	734
Условное возмещение .....	736

---

## СОДЕРЖАНИЕ

Дополнительные рекомендации по применению метода приобретения к конкретным видам объединений предприятий .....	736
Объединение предприятий без предоставления возмещения .....	737
Период оценки .....	737
Определение, какая часть операции относится к объединению предприятий .....	739
Затраты на приобретение .....	740
ПОСЛЕДУЮЩИЕ ОЦЕНКА И УЧЕТ .....	740
Выкупленные права .....	740
Условные обязательства .....	741
Гарантийные активы .....	741
Условное возмещение .....	741
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ .....	742
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ И ПЕРЕХОД К ПРИМЕНЕНИЮ .....	742
Дата вступления в силу .....	743
Переходные положения .....	743
Переход к применению .....	743
Налоги на прибыль .....	744
ОТМЕНА МЕЖДУНАРОДНОГО СТАНДАРТА IFRS 3 (В РЕДАКЦИИ 2004 Г.) .....	744
ПРИЛОЖЕНИЕ А: Определения терминов .....	745
ПРИЛОЖЕНИЕ В: Рекомендации по применению .....	747
Объединения предприятий или организаций, находящихся под общим контролем (применение параграфа 2(с)) .....	747
Идентификация объединения предприятий (применение параграфа 3) .....	747
Определение предприятия (применение параграфа 3(d)) .....	748
Идентификация приобретающей стороны (применение параграфов 6 и 7) .....	750
Обратные приобретения .....	751
Оценка предоставленного возмещения .....	752
Подготовка и представление консолидированной финансовой отчетности .....	752
Неконтрольная доля участия .....	753
Прибыль на акцию .....	754
Признание конкретных приобретенных активов и принятых обязательств (применение параграфов 10–13) .....	754
Операционная аренда .....	754
Нематериальные активы .....	755
Оценка справедливой стоимости конкретных идентифицируемых активов и неконтрольной доли участия в приобретаемой стороне (применение параграфов 18 и 19) .....	758
Активы с неопределенными денежными потоками (оценочные резервы) .....	758
Активы, являющиеся предметом операционной аренды, в которой приобретаемая сторона является арендодателем .....	758
Активы, которые приобретающая сторона использовать не будет или будет использовать не так, как другие участники рынка .....	759
Неконтрольная доля участия в приобретаемой стороне .....	759
Оценка деловой репутации или прибыли от покупки по выгодной цене .....	759
Оценка приобретающей стороной справедливой стоимости своей доли в приобретаемой стороне по состоянию на дату приобретения с использованием оценочной методики (применение параграфа 33) .....	759
Особые соображения при применении метода приобретения к взаимным организациям (применение параграфа 33) .....	760
Определение, какая часть операции относится к объединению предприятий (применение параграфов 51 и 52) .....	760

## СОДЕРЖАНИЕ

Окончательное урегулирование ранее существовавших отношений между приобретающей и приобретаемой сторонами при объединении предприятий (применение параграфа 52(а)).....	761
Условные выплаты работникам или акционерам, продающим свои акции (применение параграфа 52(b)) .....	762
Права на получение выплат на основе долевых инструментов приобретающей стороны, обмениваемые на права, имеющиеся у работников приобретаемой стороны (применение параграфа 52(b)) .....	764
Сделки на основе долевых инструментов с выплатами долевыми инструментами приобретенной организации .....	766
Другие МСФО, содержащие рекомендации по вопросам последующих оценки и учета (применение параграфа 54) .....	767
Раскрытие информации (применение параграфов 59 и 61) .....	767
Переходные положения для объединений предприятий с участием только взаимных организаций, или осуществляемых исключительно путем заключения договора (применение параграфа 66).772	
<b>IFRS 4 – ДОГОВОРЫ СТРАХОВАНИЯ.....</b>	<b>775</b>
ЦЕЛЬ .....	775
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	775
Встроенные производные инструменты.....	776
Раздельный учет депозитных компонентов.....	777
ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА .....	778
Временное освобождение от действия ряда других Международных стандартов финансовой отчетности.....	778
Проверка достаточности обязательств.....	779
Обесценение активов перестрахования.....	780
Изменения в учетной политике.....	780
Текущие рыночные ставки процента .....	781
Продолжение существующей практики.....	781
Осмотрительность .....	782
Будущая инвестиционная доходность .....	782
Теневой учет .....	783
Договоры страхования, приобретенные при объединении предприятий или при передаче портфеля .....	783
Права дискреционного участия.....	784
Права дискреционного участия в договорах страхования .....	784
Права дискреционного участия в финансовых инструментах .....	785
ПАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ .....	785
Пояснение признанных сумм.....	785
Характер и степень рисков, возникающих в связи с договорами страхования .....	786
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ И ПЕРЕХОД К НАСТОЯЩЕМУ СТАНДАРТУ .....	788
Раскрытие информации .....	788
Переклассификация финансовых активов.....	789
ПРИЛОЖЕНИЕ А: Определения терминов .....	790
ПРИЛОЖЕНИЕ В: Определение договора страхования.....	792
Неопределенное будущее событие .....	792
Выплаты в натуре .....	793
Отличие страхового риска от других рисков.....	794
Примеры договоров страхования .....	796
Значительный страховой риск .....	799
Изменения в уровне страхового риска .....	801

<b>IFRS 5 – ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ, И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....</b>	803
ЦЕЛЬ .....	803
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	803
КЛАССИФИКАЦИЯ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ (ИЛИ ГРУПП ВЫБЫТИЯ) КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ ПРОДАЖИ .....	805
Долгосрочные активы, от которых предполагается отказаться без их продажи.....	807
ОЦЕНКА ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ (ИЛИ ГРУПП ВЫБЫТИЯ), КЛАССИФИЦИРОВАННЫХ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ.....	807
Оценка долгосрочного актива (или группы выбытия) .....	807
Признание убытков от обесценения и их реверсирование.....	808
Изменения в плане продажи.....	809
ПРЕДСТАВЛЕНИЕ И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ .....	810
Представление информации о прекращенной деятельности.....	810
Прибыли или убытки, относимые на продолжающуюся деятельность .....	812
Представление информации о долгосрочном активе или группе выбытия, классифицированном/ой как предназначенный/ая для продажи.....	812
Дополнительное раскрытие информации .....	813
ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	813
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ .....	814
ОТМЕНА IAS 35.....	815
ПРИЛОЖЕНИЕ А: Определения терминов .....	816
ПРИЛОЖЕНИЕ В: Рекомендации по применению .....	818
Продление периода, необходимого для завершения продажи .....	818
<b>IFRS 6 – РАЗВЕДКА И ОЦЕНКА МИНЕРАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ .....</b>	819
ЦЕЛЬ .....	819
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	819
ПРИЗНАНИЕ АКТИВОВ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ МИНЕРАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ.....	820
Временное исключение из параграфов 11 и 12 Международного стандарта IAS 8 .....	820
ОЦЕНКА АКТИВОВ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ МИНЕРАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ.....	820
Оценка при признании .....	820
Элементы затрат на активы по разведке и оценке минеральных ресурсов.....	820
Оценка после признания .....	821
Изменения в учетной политике .....	821
ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ .....	821
Классификация активов по разведке и оценке минеральных ресурсов .....	821
Переклассификация активов по разведке и оценке минеральных ресурсов .....	822
ОБЕСЦЕНЕНИЕ .....	822
Признание и оценка .....	822
Конкретизация уровня, на котором активы по разведке и оценке минеральных ресурсов, проверяются на обесценение.....	823
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ .....	823
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ .....	824
ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	824
ПРИЛОЖЕНИЕ А: Определения терминов .....	825

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>IFRS 7 – ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ – РАСКРЫТИЯ.....</b>	<b>827</b>
ЦЕЛЬ .....	827
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ.....	827
КЛАССЫ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И СТЕПЕНЬ РАСКРЫТИЯ.....	828
ЗНАЧЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ С ТОЧКИ ЗРЕНИЯ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	828
Отчет о финансовом положении .....	829
Категории финансовых активов и финансовых обязательств.....	829
Финансовые активы или финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток .....	829
Переклассификация .....	831
Прекращение признания .....	831
Залоговое обеспечение .....	832
Оценочный резерв на покрытие кредитных убытков .....	832
Комбинированные финансовые инструменты со множеством встроенных производных элементов .....	833
Невыполнение обязательств и нарушения .....	833
Статьи доходов, расходов, прибылей или убытков .....	833
Другие раскрытия .....	834
Учетная политика .....	834
Учет хеджирования .....	834
Справедливая стоимость .....	835
<b>ХАРАКТЕР И СТЕПЕНЬ РИСКОВ, ВОЗНИКАЮЩИХ В СВЯЗИ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ</b>	<b>839</b>
Раскрытия качественного характера .....	839
Раскрытия количественного характера .....	839
Кредитный риск .....	840
Просроченные или обесценившиеся финансовые активы .....	840
Залог и другие формы обеспечения кредита, полученные организацией .....	841
Риск ликвидности.....	841
Рыночный риск .....	841
Анализ чувствительности .....	841
Раскрытия другой информации о рыночном риске .....	842
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ И ПЕРЕХОД К ПРИМЕНЕНИЮ.....	842
ОТМЕНА МЕЖДУНАРОДНОГО СТАНДАРТА IAS 30 .....	844
ПРИЛОЖЕНИЕ А: Определения терминов .....	845
ПРИЛОЖЕНИЕ В: Руководство по применению.....	847
Классы финансовых инструментов и степень раскрытия (параграф 6).....	847
Значение финансовых инструментов с точки зрения финансового положения и результатов деятельности организации .....	847
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (параграфы 10 и 11) .....	847
Прочие раскрытия – учетная политика (параграф 21) .....	848
Характер и степень рисков, возникающих в связи с финансовыми инструментами (параграфы 31-42) .....	850
Раскрытия количественного характера (параграф 34) .....	850
Максимальная подверженность кредитному риску (параграф 36(a)).....	850
Раскрытия количественной информации о риске ликвидности (параграфы 34(a) и 39(a) и (b))....	851
Рыночный риск – анализ чувствительности (параграфы 40 и 41) .....	854
Процентный риск.....	856

---

**СОДЕРЖАНИЕ**

Валютный риск .....	856
Прочий ценовой риск.....	856
<b>IFRS 8 – ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ .....</b>	<b>859</b>
ОСНОВОПОЛАГАЮЩИЙ ПРИНЦИП .....	859
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	859
ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ .....	860
ОТЧЕТНЫЕ СЕГМЕНТЫ .....	861
Критерии агрегирования .....	861
Количественные пороги.....	862
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ .....	863
Информация общего характера .....	864
Информация о прибыли или убытке, активах и обязательствах .....	864
ОЦЕНКА .....	865
Согласования .....	866
Обновление ранее представленной в отчетности информации .....	867
РАСКРЫТИЕ В МАСШТАБЕ ВСЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ.....	867
Информация о продукции и услугах .....	868
Информация о географических районах.....	868
Информация об основных клиентах .....	869
ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ.....	869
ОТМЕНА IAS 14.....	870
ПРИЛОЖЕНИЕ А: Определение термина .....	871
<b>IFRIC 1 – ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ПО ВЫВОДУ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ВОССТАНОВЛЕНИЮ СРЕДЫ И ИНЫХ АНАЛОГИЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ .....</b>	<b>873</b>
ТОЛКУЕМЫЕ СТАНДАРТЫ .....	873
ИСХОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	873
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	873
ВОПРОС .....	874
КОНСЕНСУС.....	874
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ .....	876
ПЕРЕХОД.....	876
<b>IFRIC 2 – ДОЛИ УЧАСТИЯ В КООПЕРАТИВАХ И ПОДОБНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ .....</b>	<b>877</b>
ТОЛКУЕМЫЕ СТАНДАРТЫ .....	877
ИСХОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	877
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	877
ВОПРОС .....	878
КОНСЕНСУС.....	878
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ .....	879
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ .....	879
ПРИЛОЖЕНИЕ: Примеры применения консенсуса .....	880
Пример 1.....	880
Пример 2.....	881
Пример 3.....	881
Пример 4.....	883

## СОДЕРЖАНИЕ

Пример 5 .....	884
Пример 6 .....	884
Пример 7 .....	885
<b>IFRIC 4 – ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛИЧИЯ В СДЕЛКЕ ОТНОШЕНИЙ АРЕНДЫ .....</b>	<b>887</b>
ТОЛКУЕМЫЕ СТАНДАРТЫ .....	887
ИСХОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	887
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	888
ВОПРОСЫ .....	888
КОНСЕНСУС .....	888
Определение тождественности сделки отношениям аренды или присутствия в ней таких отношений .....	888
Анализ и повторный анализ сделки на присутствие в ней отношений аренды .....	889
Отделение арендных платежей от других платежей.....	890
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ .....	891
ПЕРЕХОД К ПРИМЕНЕНИЮ.....	891
<b>IFRIC 5 – ПРАВА НА ДОЛИ, ВОЗНИКАЮЩИЕ В СВЯЗИ С ФОНДАМИ ВЫВОДА ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ, ВОССТАНОВЛЕНИЯ И ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ РЕАБИЛИТАЦИИ .....</b>	<b>893</b>
ТОЛКУЕМЫЕ СТАНДАРТЫ .....	893
ИСХОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	893
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	894
ВОПРОСЫ .....	894
КОНСЕНСУС .....	895
Порядок учета доли в фонде .....	895
Учет обязанностей в отношении дополнительных взносов .....	895
Раскрытие информации .....	895
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ .....	896
ПЕРЕХОД К ПРИМЕНЕНИЮ.....	896
<b>IFRIC 6 – ОБЯВАТЕЛЬСТВА, ВОЗНИКАЮЩИЕ В СВЯЗИ С УЧАСТИЕМ В СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОМ РЫНКЕ – ОТХОДЫ ЭЛЕКТРОТЕХНИЧЕСКОГО И ЭЛЕКТРОННОГО ОБОРУДОВАНИЯ.....</b>	<b>897</b>
ТОЛКУЕМЫЕ СТАНДАРТЫ .....	897
ИСХОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	897
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	898
ВОПРОС .....	898
КОНСЕНСУС .....	898
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ .....	898
ПЕРЕХОД К ПРИМЕНЕНИЮ.....	899
<b>IFRIC 7 – ПРИМЕНЕНИЕ ПОДХОДА, ТРЕБУЮЩЕГО ПЕРЕСЧЕТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С IAS 29 «ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В УСЛОВИЯХ ГИПЕРИНФЛЯЦИИ» .....</b>	<b>901</b>
ТОЛКУЕМЫЕ СТАНДАРТЫ .....	901
ИСХОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	901
ВОПРОСЫ .....	901
КОНСЕНСУС .....	901
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ .....	902

---

СОДЕРЖАНИЕ

<b>IFRIC 8 – СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ IFRS 2 .....</b>	903
ТОЛКУЕМЫЕ СТАНДАРТЫ .....	903
ИСХОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	903
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	904
ВОПРОС .....	904
КОНСЕНСУС.....	905
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ .....	905
ПЕРЕХОД К ПРИМЕНЕНИЮ .....	905
<b>IFRIC 9 – ПЕРЕСМОТР РЕЗУЛЬТАТОВ АНАЛИЗА ВСТРОЕННЫХ ПРОИЗВОДНЫХ ИНСТРУМЕНТОВ .....</b>	907
ТОЛКУЕМЫЕ СТАНДАРТЫ .....	907
ИСХОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	907
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	907
ВОПРОС .....	908
КОНСЕНСУС.....	908
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ И ПЕРЕХОД К ПРИМЕНЕНИЮ .....	909
<b>IFRIC 10 – ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И ОБЕСЦЕНЕНИЕ .....</b>	911
ТОЛКУЕМЫЕ СТАНДАРТЫ.....	911
ИСХОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	911
ВОПРОС .....	911
КОНСЕНСУС.....	912
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ И ПЕРЕХОД К ПРИМЕНЕНИЮ .....	912
<b>IFRIC 11 – IFRS 2 – ОПЕРАЦИИ С АКЦИЯМИ ГРУППЫ И КАЗНАЧЕЙСКИМИ АКЦИЯМИ .....</b>	913
ТОЛКУЕМЫЕ СТАНДАРТЫ .....	913
ВОПРОСЫ.....	913
КОНСЕНСУС.....	914
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ .....	916
ПЕРЕХОД К ПРИМЕНЕНИЮ .....	916
<b>IFRIC 12 – ДОГОВОРЫ КОНЦЕССИИ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ УСЛУГ .....</b>	917
ТОЛКУЕМЫЕ СТАНДАРТЫ .....	917
ИСХОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	917
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	918
ВОПРОСЫ.....	919
КОНСЕНСУС.....	920
Порядок учета прав оператора в отношении объекта инфраструктуры .....	920
Признание и оценка возмещения в рамках соглашения.....	920
Услуги по линии строительства или модернизации .....	920
Возмещение, предоставляемое цедентом оператору .....	920
Услуги по линии эксплуатации .....	921
Договорные обязанности по восстановлению объекта инфраструктуры до оговоренного уровня эксплуатационной готовности .....	921
Затраты по займам, возникающие у оператора.....	922
Финансовый актив .....	922

## СОДЕРЖАНИЕ

Нематериальный актив .....	922
Объекты, предоставленные оператору цедентом .....	922
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ .....	923
ПЕРЕХОД К ПРИМЕНЕНИЮ .....	923
ПРИЛОЖЕНИЕ: Рекомендации по применению .....	924
Сфера применения (параграф 5) .....	924
<b>IFRIC 13 – ПРОГРАММЫ ЛОЯЛЬНОСТИ КЛИЕНТОВ</b> .....	<b>927</b>
ТОЛКУЕМЫЕ СТАНДАРТЫ .....	927
ИСХОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	927
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	927
ВОПРОСЫ .....	927
КОНСЕНСУС .....	928
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ И ПЕРЕХОД К ПРИМЕНЕНИЮ .....	929
ПРИЛОЖЕНИЕ: Рекомендации по применению .....	930
<b>IFRIC 14: IAS 19 – ПРЕДЕЛЬНАЯ ВЕЛИЧИНА АКТИВА ПЕНСИОННОГО ПЛАНА С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЫПЛАТАМИ, МИНИМАЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ФИНАНСИРОВАНИЮ ИХ ВЗАИМОСВЯЗЬ</b> .....	<b>931</b>
ТОЛКУЕМЫЕ СТАНДАРТЫ .....	931
ИСХОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	931
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	932
ВОПРОСЫ .....	932
КОНСЕНСУС .....	932
Возможность возврата средств или сокращение будущих взносов в пенсионный план .....	932
Экономическая выгода, доступная в форме возврата средств .....	933
Право на возврат средств .....	933
Оценка экономических выгод .....	933
Экономическая выгода, доступная в форме сокращения взносов .....	934
Влияние минимального требования к финансированию на экономическую выгоду в виде сокращения будущих взносов .....	934
Случаи, когда минимальное требование по финансированию может привести к возникновению обязательства .....	935
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ .....	936
ПЕРЕХОД К ПРИМЕНЕНИЮ .....	936
<b>IFRIC 15: Соглашения о строительстве недвижимости</b> .....	<b>937</b>
ТОЛКУЕМЫЕ СТАНДАРТЫ .....	937
ИСХОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	937
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	937
ВОПРОСЫ .....	938
КОНСЕНСУС .....	938
Определение принадлежности соглашения к сфере применения IAS 11 или IAS 18 .....	938
Порядок учета выручки от строительства недвижимости .....	939
Соглашение является договором на строительство .....	939
Когда соглашение является соглашением об оказании услуг .....	939
Когда соглашение является соглашением о продаже товаров .....	939
Раскрытие информации .....	940
<b>ПОПРАВКИ, ВНЕСЕННЫЕ В ПРИЛОЖЕНИЕ К IAS 18</b> .....	<b>940</b>

---

СОДЕРЖАНИЕ

ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ И ПЕРЕХОД К ПРИМЕНЕНИЮ .....	941
<b>IFRIC-16: Хеджирование чистой инвестиции в зарубежную деятельность .....</b>	<b>943</b>
ТОЛКУЕМЫЕ СТАНДАРТЫ .....	943
ИСХОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	943
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	944
ВОПРОСЫ.....	944
КОНСЕНСУС.....	946
Характер хеджируемого риска и величина хеджируемой статьи, для которой может быть назначено отношение хеджирования .....	946
Где можно удерживать инструмент хеджирования .....	946
Выбытие хеджированной зарубежной деятельности .....	947
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ .....	948
ПЕРЕХОД К ПРИМЕНЕНИЮ .....	948
ПРИЛОЖЕНИЕ: Рекомендации по применению.....	949
Характер хеджируемого риска для которого может быть назначено отношение хеджирования (параграфы 10–13) .....	949
Величина хеджируемой статьи, для которой может быть определено отношение хеджирования (параграфы 10–13) .....	950
Где в составе группы может находиться инструмент хеджирования (параграфы 14 и 15)? .....	951
Суммы, переклассифицируемые в прибыль или убыток после выбытия зарубежной деятельности (параграфы 16 и 17) .....	951
Хеджирование более чем одной зарубежной деятельности (параграфы 11, 13 и 15) .....	952
Оба инструмента по USD и GBP находятся у материнской организации.....	952
Инструмент хеджирования, деноминированный в долларах США находится у дочерней компании. 953	
<b>IFRIC 17: Распределения неденежных активов владельцам .....</b>	<b>955</b>
ТОЛКУЕМЫЕ СТАНДАРТЫ .....	955
ИСХОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	955
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	955
ВОПРОСЫ.....	956
КОНСЕНСУС.....	957
Когда признавать дивиденд к выплате .....	957
Оценка дивиденда к выплате .....	957
Порядок учета в случае различий между балансовой стоимостью распределенных активов и балансовой стоимостью дивиденда к выплате, когда организация погашает дивиденд к выплате.... 957	
Представление и раскрытие информации.....	957
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ .....	958
<b>IFRIC 18 – Переводы активов от покупателей.....</b>	<b>959</b>
ТОЛКУЕМЫЕ СТАНДАРТЫ .....	959
ИСХОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	959
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ .....	959
ВОПРОСЫ.....	960
КОНСЕНСУС.....	960
Есть ли соответствие определению актива? .....	960

## СОДЕРЖАНИЕ

Каким образом следует производить оценку переданного объекта основных средств при первоначальном признании?.....	961
Каким образом следует учитывать кредитовую часть операции?.....	961
Идентификация отдельно идентифицируемых услуг .....	961
Признание выручки .....	962
Как должна организация учитывать перевод денежных средств от ее покупателя? .....	962
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ И ПЕРЕХОД К ПРИМЕНЕНИЮ.....	962
<b>IFRIC 19 – ПОГАШЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ДОЛЕВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ.....</b>	<b>963</b>
ТОЛКУЕМЫЕ СТАНДАРТЫ .....	963
ИСХОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	963
СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ.....	963
ВОПРОСЫ .....	964
КОНСЕНСУС .....	964
ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ И ПЕРЕХОД К ПРИМЕНЕНИЮ.....	965
<b>SIC 7 – ВВЕДЕНИЕ ЕВРО .....</b>	<b>967</b>
Толкуемые стандарты .....	967
Вопрос .....	967
Консенсус.....	967
<b>SIC 10 – ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ – ОТСУТСТВИЕ КОНКРЕТНОЙ СВЯЗИ С ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ.....</b>	<b>969</b>
Толкуемые стандарты .....	969
Вопрос .....	969
Консенсус.....	969
<b>SIC 12 – Консолидация – ОРГАНИЗАЦИИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ.....</b>	<b>971</b>
Толкуемые стандарты .....	971
Вопрос .....	971
Консенсус.....	972
<b>SIC 13 – Совместно контролируемые организации – НЕДЕНЕЖНЫЕ ВКЛАДЫ СО СТОРОНЫ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ .....</b>	<b>975</b>
Толкуемые стандарты .....	975
Вопрос .....	975
Консенсус.....	976
<b>SIC 15 – ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА – СТИМУЛЫ .....</b>	<b>979</b>
Толкуемые стандарты .....	979
Вопрос .....	979
Консенсус.....	979
<b>SIC 21 – НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ – ВОЗМЕЩЕНИЕ ПЕРЕОЦЕНЕННОЙ СТОИМОСТИ АКТИВОВ, НЕ ПОДЛЖАЩИХ АМОРТИЗАЦИИ .....</b>	<b>981</b>
Толкуемые стандарты .....	981
Вопрос .....	981
Консенсус.....	981

---

*СОДЕРЖАНИЕ*

<b>SIC 25 – НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ – ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ СТАТУСЕ КОМПАНИИ ИЛИ ЕЕ АКЦИОНЕРОВ .....</b>	<b>983</b>
Толкуемые стандарты.....	983
Вопрос .....	983
Консенсус .....	983
<b>SIC 27 – ОЦЕНКА СУЩЕСТВА ОПЕРАЦИЙ, ОБЛЕЧЕННЫХ В ЮРИДИЧЕСКУЮ ФОРМУ АРЕНДЫ .....</b>	<b>985</b>
Толкуемые стандарты.....	985
Вопрос .....	985
Консенсус .....	986
Раскрытие информации .....	988
<b>SIC 29 – ДОГОВОРЫ КОНЦЕССИИ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ УСЛУГ — РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ.....</b>	<b>989</b>
Толкуемые стандарты.....	989
Вопрос .....	989
Консенсус .....	990
<b>SIC 31 – ВЫРУЧКА – БАРТЕРНЫЕ ОПЕРАЦИИ, ВКЛЮЧАЮЩИЕ РЕКЛАМНЫЕ УСЛУГИ.....</b>	<b>993</b>
Толкуемые стандарты.....	993
Вопрос .....	993
Консенсус .....	993
<b>SIC 32 – НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ – ЗАТРАТЫ НА ИНТЕРНЕТ-САЙТ .....</b>	<b>995</b>
Толкуемые стандарты.....	995
Вопрос .....	995
Консенсус .....	996