



МСФО для ПМСБ

Фонд МСФО –

Всемирный банк

11–13 января 2011 г.
Астана, Казахстан

Copyright © 2010 IFRS Foundation.
All rights reserved.



МСФО для ПМСБ

2

Тема 1.1
Введение
Майкл Уэлс



Цель фонда ПМСФО/МСФО

3

- **Обеспечить единый язык финансовой отчетности для интегрирующихся рынков капитала в мире**
 - при достижении этой цели учитываются потребности:
 - предприятий малого и среднего бизнеса и
 - стран с развивающейся экономикой.



Использование стандартов Комитета МСБУ (IASB)

4

- **Полные МСФО**
 - Необходимы или допустимы для финансовой отчетности
 - компаний, чьи акции котируются на биржах, в 122 юрисдикциях*
 - Не котирующиеся на биржах компании в 93 юрисдикциях*
- **МСФО для ПМСБ**
 - были выпущены в июле 2009 г.
 - Примерно в 70 странах# уже допускается или требуется их использование или планируется их внедрение в ближайшие 3 года

* Источник: www.iasplus.com

Источник: данные, собранные специалистами Комитета МСБУ



Преимущества МСФО для ПМСБ

5

- **Повышают доступность кредитных средств**
 - кредиты выделяются на основании финансовой отчетности
 - продавцы оценивают финансовое состояние покупателей
 - иностранные займы и поставщики
- **Повышают доступность акционерного капитала**
 - неуправленческие инвесторы
 - иностранный венчурный капитал
- **Образование и обучение**
- **Эффективный аудит**
- **Облегчают задачу там, где применение полных МСФО уже является обязательным требованием**



Поддержка при внедрении МСФО для ПМСБ

6

- **Выпущено вместе с МСФО для ПМСБ**
 - примеры финансовой отчетности
 - презентация и проверочный список по раскрытию информации
- **Группа внедрения для ПМСБ**
- **Информационный бюллетень МСФО для ПМСБ**
- **Учебный материал фонда МСФО**
- **Содействие **региональным** семинарам по обучению преподавателей, организованным другими организациями**



Группа внедрения для ПМСБ

7

ГВПМСБ – две обязанности:

- Рассматривать вопросы внедрения со стороны пользователей *МСФО для ПМСБ*. Разработка руководств в форме вопросов и ответов (необязательное руководство)
- Подготовка рекомендаций для Комитета МСБУ по необходимости внесения изменений в *МСФО для ПМСБ*:
 - для вопросов внедрения, которые нельзя решить вопросами и ответами; и
 - для новых и измененных МСФО, которые были приняты после *МСФО для ПМСБ* или последних изменений



Информационный бюллетень

8

- **Ежемесячный бюллетень по обновлениям МСФО для ПМСБ**
 - Бесплатная подписка по электронной почте
 - 4.000 подписчиков
 - Обычно рассматриваемые темы:
 - Новые выпуски и переводы
 - Деятельность ГВПМСБ
 - Все черновые и окончательные варианты вопросов и ответов
 - Семинары по обучению преподавателей
 - Комментарии персонала
 - Ссылки на ресурсы



Учебный материал по МСФО для ПМСБ

9

- Фонд МСФО не сертифицирует бухгалтеров
- Учебный материал разработан для использования другими организациями
 - разработан специалистами по образованию фонда МСФО
 - многоуровневая экспертиза
 - не одобряется Комитетом по МСБУ
- 35 самостоятельных модулей (по 1 на каждый раздел МСФО для ПМСБ)
- Учебный материал = ±2.000 страниц размера А4



Учебный материал по МСФО для ПМСБ

10

Разрабатывается фондом МСФО

- по одному модулю на раздел. Пример:
 - Раздел 17 ОснСр-ва – 7 страниц формата А5
 - Учебный модуль – 32 страницы А4, полный текст МСФО для ПМСБ с комментариями к каждому абзацу, много примеров, тест, сравнение с полными МСФО, суждениями
- Английская версия – 22 модуля готово. Испанская – 15 модулей готово. Русская переводится.
- Скачать можно бесплатно



Предложить агентствам развития и другим

11

- Хотите профинансировать официальный перевод учебных материалов? Ответили:
 - Перевод на испанский язык (финансирует правительство Испании при содействии Всемирного банка)
 - Перевод на русский (финансирует USAID)
- Организовать **региональный** семинар по обучению преподавателей? См. следующий слайд
 - Фонд МСФО/Комитет МСБУ предоставляет экспертов
- Помочь развивающимся странам в формировании устойчивого потенциала в области применения МСФО для ПМСБ?



3-хдневные учебные семинары фонда МСФО

12

Где	Участники
Куала-Лумпур (январь 2010)	Азия – 11 стран
Хайдарабад (январь)	Азия – 11 стран
Дар-эс-Салам (май)	Африка – 10 стран
Каир (июнь)	Египет, Ливан и другие
Рио-де-Жанейро (август)	Бразилия (португальский)
Хельсинки (сентябрь 1,5 дня)	Скандинавия, Балтика
Вена (сентябрь 1 день)	Страны REPARIS
Панама (октябрь, 3,5 дня)	Латинская Америка (испанский)
Мапуту (декабрь)	Африка (португальский)
Казахстан (январь 2011)	Центральная Азия (русский)
Сингапур (январь 2011)	Азия

- **Что мы предполагаем в отношении Вас**
 - вы преподаете местные ОППБУ
 - Вы ознакомились с *МСФО для ПМСБ*
 - Вы будете принимать активное участие в семинаре
 - После семинара вы внимательно изучите все модули учебного материала, подготовленного фондом МСФО, прежде чем начнете проводить обучение в своей стране

- **Что вам необходимо для каждого занятия**
 - *МСФО для ПМСБ* (обязательные требования)
 - Необязательный материал, сопровождающий *МСФО для ПМСБ*
 - Руководство по внедрению
 - Основания для выводов
 - Раздаточный материал
 - калькулятор
 - Ручка и бумага
 - Оценочная анкета

МСФО для ПМСБ (полный стандарт, несколько языков):

<http://go.ifrs.org/IFRSforSMEs>

Учебный материал (английский, испанский, скоро на русском): <http://go.ifrs.org/smetraining>

Учебные модули в программе PowerPoint

(англ./португальский/испанский/скоро русский):

<http://www.ifrs.org> затем щелкните “Get Involved” затем “Conferences and Training”

Информационный бюллетень:

<http://www.ifrs.org/IFRS+for+SMEs/>

Вопросы и ответы и предложения Группы по внедрению:

<http://www.ifrs.org/IFRS+for+SMEs/SME+Implementation+Group/SME+Implementation+Group.htm>

© 2010 IFRS Foundation | 30 Cannon Street | London EC4M 6XH | UK | www.ifrs.org



Тема 1.2

Обзор МСФО для ПМСБ

Майкл Уэлс

- Обзор всех разделов стандарта
- Основные отличия от полной версии МСФО



Упростили хорошую финансовую отчетность

- 230 страниц
- Упрощенные МСФО, построенные на основе МСФО
- Предназначены специально для ПМСБ
- Общепризнаны в международном сообществе
- Учитывают в отношении ПМСБ
 - потребности пользователей в информации о потоке денежных средств
 - затраты и возможности ПМСБ

Стандарт самостоятельный или связан с полной версией МСФО?

Абсолютно самостоятельный

- Единственным «отступлением» в сторону полной версии МСФО является альтернатива использования МСБУ 39 вместо раздела по финансовым инструментам в *МСФО для ПМСБ*

Почему ПМСБ захочет применять его?

19

- Ему станет более доступным капитал
- Его будет легче сравнивать с другими
- Качество отчетности будет выше, чем по существующим национальным ОППБУ
- Меньше нагрузки, если требуется соблюдение полных МСФО или полных национальных ОППБУ
- Участие во внешнеэкономической деятельности
 - типовые компьютерные системы
 - упрощенные процедуры консолидации
 - типовое обучение



План дальнейшей работы

20

- Первый комплексный обзор после 2 лет опыта применения
 - устранение ошибок и упущений, неясностей
 - изучение необходимости совершенствования с учетом последних МСФО и изменений в МСБУ
 - самой ранней датой фактических изменений может стать 2014 год
- Поэтому раз в три года (примерно) вы можете получать вариант уточнений



Избирательное сравнение

- Не полный обзор
- Каждый раздел подробно рассматривается в отдельном модуле в учебном материале Фонда МСФО (см. сайт <http://www.iasb.org/IFRS+for+SMEs/Training+material.htm>)

- Определение ПМСБ дано так, как применяется ПМСФО:
 - не подотчетны общественности, и
 - Публикуют финансовую отчетность общего назначения для внешних пользователей
- Компании, чьи акции включены в биржевые листинги, не могут использовать, независимо от того, насколько они малы

Раздел 2 – Концепции и принципы

23

- Цель финансовой отчетности **общего назначения**
- Качественные характеристики
- Определяет активы, обязательства, акционерный капитал, доходы и расходы
- Принципы признания и измерений
- Руководство, если какие-либо конкретные вопросы не рассматриваются в *МСФО для ПМСБ*
- Принципы взаимозачета



Раздел 3 – Представление финансовой отчетности

24

- Достоверное: предполагается, что будет иметь место, если будут выполнены *МСФО для ПМСБ* (может потребоваться раскрытие дополнительной информации)
- Соблюдение *МСФО для ПМСБ*, только если финансовая отчетность соответствует стандарту полностью
- Сравнение с финансовой отчетностью как минимум еще за один год и пояснения
- Определяет полный набор финансовой отчетности (см. Разделы 4 – 8)



Раздел 4 – Отчет о финансовом состоянии

25

- Можно также называть «балансом»
- Разбивка на текущие и долгосрочные статьи не требуется, если предприятие считает, что подход по ликвидности лучше
- Определенный минимум статей
- И некоторые статьи могут быть включены в отчет или в примечания
- Но их последовательность, формат и названия не являются обязательными



Раздел 5 – Отчет о совокупных доходах или отчет о прибылях и убытках

26

- Один отчет или два отчета
- Нет описания «чрезвычайных» статей
- Необходимо отделять прекращенные операции
- Необходимо показать итог по прибылям или убыткам, если у предприятия есть статьи других совокупных доходов
- Только статьи других совокупных доходов
 - часть прибыли и убытков от обмена валюты
 - некоторые изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования
 - некоторые актуарные прибыли и убытки



Раздел 6 – Отчет об изменениях собственного капитала

27

- Для каждого компонента собственного капитала проводится сверка сальдо на начало и конец отчетного периода и показывается:
 - прибыль или убыток
 - каждая статья иных составляющих совокупного дохода
 - сделки с владельцами в их роли владельцев
 - выпуск акций
 - операции с казначейскими акциями
 - дивиденды и прочие распределения средств
 - изменения в процентах владения акциями в дочерних предприятиях, которые не приводят к потере контроля



Разделы 3 и 6 Ограниченная альтернатива для подготовки отчета о прибыли за период и нераспределенной прибыли (ОППиНП)

28

- Можно представить ОППиНП вместо отчета о совокупном доходе и Отчета о Совокупном Доходе и Нераспределенной Прибыли, если изменения в собственном капитале являются лишь результатом
 - прибыли или убытка
 - выплаты дивидендов
 - исправления ошибок предыдущих периодов
 - применения изменений в политике бухучета в отношении предыдущих периодов



Раздел 7 – Отчет о потоке денежных средств

29

- Возможность применить
 - косвенный метод или
 - прямой методчтобы представить операционный поток денежных средств



Раздел 8 – Примечания

30

- Раскрывают основу для подготовки отчетов (т.е. *МСФО для ПМСБ*)
- Свод существенных компонентов учетной политики
 - Информация о суждениях
 - Информация об основных причинах неопределенности в оценках
- Сопровождающая информация для статей в финансовых отчетах
- Прочие раскрытия



Раздел 9 – Консолидация

31

- Консолидация необходима при наличии материнских и дочерних компаний, за исключением:
 - Дочерняя компания была приобретена с целью перепродажи в течение одного года
 - Материнская компания сама является дочерней или если конечный родитель использует полную версию МСФО или *МСФО для ПМСБ*
- Основание для консолидации: контроль
 - Объединить все контролируемые компании/организации созданные для специальных целей



Раздел 10 – Учетная Политика

32

- Если определенный вопрос решен в *МСФО для ПМСБ*, необходимо выполнить требования *МСФО для ПМСБ*
- Определяет иерархию для определения учетной политики, если какой-то вопрос в *МСФО для ПМСБ* не рассматривается
- Изменения в учетной политике:
 - если обязательно, следуйте руководство по обязательному переходу
 - если добровольно, ретроспективное применение
- Изменения в учетных оценках: на последующий период
- Исправление ошибок предыдущих периодов: ретроспективно



Раздел 11 – Основные финансовые инструменты

33

- Определяет, какие финансовые инструменты являются основными (т.е. входят в Раздел 11)
- В основном модель амортизированной стоимости и обесценения
 - за исключением справедливой стоимости через прибыль или убыток по долевым инвестициям, которые котируются, или по тем статьям, справедливую стоимость которых можно измерить другим надежным способом
- Руководство по справедливой стоимости и методу эффективной процентной ставки
- Можно применить МСБУ 39 вместо разделов 11 и 12
 - если применяется МСБУ 39, раскрытия по требованиям Разделов 11 и 12 (а не МСФО 7)



Раздел 12 – Прочие финансовые инструменты

34

- Финансовые инструменты, не включенные в Раздел 11, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток – в том числе
 - инвестиции в конвертируемые обычные акции с правом досрочного погашения и привилегированные акции
 - опционы, форварды, свопы и прочие производные инструменты
 - Финансовые активы, которые могли бы быть включены в Раздел 11, но они имеют «экзотические» положения, которые могут принести владельцу или эмитенту прибыль/убыток
- Учет хеджирования



Раздел 13 – Запасы

35

- Измеряется по наименьшему из
 - стоимости и
 - расчетной цене продажи за вычетом затрат на завершение и продажу
- Стоимость может быть
 - Конкретным показателем в конкретном случае, напр., если предмет невозможно обычным образом заменить
 - Для других - метод ФИФО или средневзвешенной оценки



Раздел 14 – Ассоциированные предприятия

36

- Можно использовать:
 - Модель затрат (за исключением тех случаев, когда цены публикуются, тогда необходимо использовать справедливую стоимость через прибыль и убытки)
 - Метод долевого участия
 - Справедливая стоимость через прибыль или убыток (если непрактично, используется затратный)

По МСБУ 28 затратная модель и модель справедливой стоимости не разрешены



Раздел 15 – Совместная деятельность

37

- Можно использовать:
 - Затратную модель (за исключением тех случаев, когда цены публикуются, тогда необходимо использовать справедливую стоимость через прибыль и убытки)
 - Метод долевого участия
 - Справедливая стоимость через прибыль или убыток (если непрактично, используется затратный)
- Пропорциональная консолидация запрещена

Затратная модель и модель справедливой стоимости по МСБУ 31 не разрешены. По МСБУ 31 пропорциональная консолидация разрешена.

 IFRS™

Раздел 16 – Инвестиционная собственность

38

- Если можно измерить надежным способом справедливую стоимость без чрезмерных затрат или усилий, используется справедливая стоимость через прибыль и убыток
- В противном случае необходимо рассматривать инвестиционную собственность как основные средства согласно Раздела 17

Выбор учетной политики по МСБУ 40 – либо метод затраты – амортизация – обесценение, либо по справедливой стоимости через прибыль и убыток

 IFRS™

Раздел 17 – Основные Средства (ОС)

39

- Модель «изначальная стоимость – амортизация – обесценение»
- Амортизация основных узлов ОС по статьям в случае, когда «принципы потребления экономических выгод сильно отличаются»
- Пересмотр срока службы, остаточной стоимости, процента амортизации только если актив или его использование подвергаются существенным изменениям
- Тестирование на обесценение (см. Раздел 27)

По МСБУ 16 разрешена модель переоценки



Раздел 18 – нематериальные активы, кроме гудвила

40

- Модель «изначальная стоимость – амортизация – обесценение»
- Не учитываются нематериальные активы, произведенные внутри компании
- Амортизация нематериальных активов, которые приобретались отдельно, приобретенных при слиянии компаний, полученных в виде грантов, взамен на другие активы
- Амортизация на весь срок службы. Если оценить срок службы невозможно, применяется 10 лет
- Тестирование на обесценение (см. Раздел 27)

МСБУ 38 разрешает переоценку некоторых нематериальных активов и запрещает амортизацию нематериальных активов с неопределенным сроком службы

Раздел 19 – Объединения бизнеса и гудвил

41

- Метод приобретения
- Амортизация гудвила. Если невозможно оценить полезный срок службы, используется 10 лет.
- Тест на обесценение (см. Раздел 27)
- Отрицательный гудвил – сначала переоценка первоначального учета. Если получается, сразу кредитуются на прибыль или убыток

Амортизация гудвила по МСБУ 38 запрещена



Раздел 20 – Аренда

42

- Классификация – финансовая или операционная аренда
- Финансовая аренда измеряется по наименьшему из справедливой стоимости процентов по арендуемой собственности и приведенной стоимости минимальных арендных платежей
- При операционной аренде - не форсируйте применение прямолинейного признания затрат, если арендные платежи структурированы таким образом, чтобы компенсировать арендодателю общую инфляцию



Раздел 21 – Резервы и условные события

43

- Учет обязательств по прошлым событиям, которые можно правильно оценить
- Раскрытие (без признания) условных обязательств
- Измерить с максимально возможной точностью оценки
 - Многочисленные статьи – средневзвешенный расчет
 - единое обязательство – наиболее вероятный результат с поправкой
- Включает приложения с примерами



Раздел 22 – Обязательства и собственный капитал

44

- Руководство по отнесению инструментов к обязательствам или собственному капиталу
 - инструмент считается обязательством, если от эмитента могут потребовать его выплату денежными средствами
 - однако, если оплата будет востребована только в случае ликвидации, то он считается собственным капиталом



Раздел 23 – Доход

45

- Некоторые принципы как в МСБУ 18 и МСБУ 11
 - Ценности/Товары: Доход учитывается, если передаются риски и вознаграждения, продавец более не участвует, доход можно измерить
 - Услуги и строительный подряд: учитываются как процент завершения
- Измеряется как справедливая стоимость полученная или подлежащая получению



Раздел 24 – Государственные субсидии

46

- Все измеряются по справедливой стоимости актива, полученного или подлежащего к получению
- Учитываются как доход
 - сразу, если у них нет условий выполнения
 - если есть условия, учитываются тогда, когда будут выполнены условия

МСБУ 20 разрешает использовать широкий диапазон методов учета государственных субсидий.



Раздел 25 – Стоимость заимствования

47

- Все относится к затратам, когда имеют место

МСБУ 23 требует капитализировать стоимость заимствования, связанного с активом на этапе строительства



Раздел 26 – Выплаты, основанные на акциях

48

- Необходимо учитывать
- Измеряются по реальной стоимости, если практично
- Если невозможно определить реальную стоимость опциона или другого предоставленного инструмента, директора предприятия должны применить на свое усмотрение наиболее подходящий метод оценки

МСФО2 присуще «упрощение» свойственной оценки



Раздел 27 – Обесценение активов

49

- **Материальные запасы** – меньшее из стоимости и цены продажи минус затраты на завершение и продажу
- **Прочие активы** – списание до возмещаемой суммы, если ниже учетной суммы
- **Возмещаемая сумма** = большее из справедливой стоимости минус затраты на продажу и стоимости использования
- Раздел 27 не включает особые активы
 - напр., отложенный налог, оплату работникам, финансовые активы из разделов 11 и 12, инвестиционная собственность и биологические активы учтенные по справедливой стоимости



Раздел 28 – Вознаграждения работникам

50

- **Учитывает затраты на вознаграждения работникам, на которые они имеют право в связи с услугами, предоставленными предприятию за отчетный период**
 - обязательство, после вычета сумм, которые были выплачены. Актив, если выплачены в виде предоплаты
 - расход, если в других разделах не требуется, чтобы эти затраты были включены в активы (например, материально-производственные запасы или ОснСр-ва)



Раздел 29 – Налог на прибыль

51

Этапы в учете налога на прибыль:

1. Признать текущий налог
2. Определить, какие активы и обязательства повлияют на налогооблагаемую прибыль, если она взимается или выплачивается по их учетной стоимости
3. Определить налогооблагаемую базу по статьям пункта (2) плюс другие статьи, которые имеют налогооблагаемую базу и не признаются (напр., стоимость заимствования или НИОКР, которые капитализируются для целей налогообложения)
4. Рассчитать временные разницы, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые кредиты



Раздел 29 – Налог на прибыль

продолжение

52

5. Внести отсроченные налоги в актив или обязательства в результате временных разниц
6. Измерить отсроченные активы и обязательства
 - используйте указанные в законе ставки налогов
 - рассмотреть возможный результат изменения налога налоговыми органами
7. Резерв на оценку по активам в виде отсроченного налога (возможное возмещение)
8. Отнести текущий и отсроченный налог на соответствующие компоненты прибыли и убытков, иные составляющие совокупного дохода, собственный капитал



Раздел 30 – Перевод операций в иностранной валюте

53

Раздел 30 предусматривает, как

- определить функциональную валюту предприятия
- измерить операции в иностранной валюте
- включить операции в иностранной валюте в финансовые результаты
- перевести в валюту представления отчетности

Он также определяет раскрытия



Раздел 31 – Гиперинфляция

54

- Предприятие должно подготовить общую откорректированную финансовую отчетность на уровне общих цен, если функциональная валюта подвержена гиперинфляции
 - которая примерно выше 100% за три года



**Два вида событий после окончания
отчетного периода**

- **события, подлежащие корректировке** –
которые подтверждают условия, которые
существовали на конец отчетного периода
- **События, не подлежащие
корректировке** – которые могут указывать
на условия, которые возникли после окончания
отчетного периода
- не признаются, но раскрываются в
отчетности

**ФО предусматривает необходимость
раскрытий, чтобы обратить внимание на
возможность того, что на финансовое
состояние и эффективность предприятия
оказало влияние существование
связанных/аффилированных лиц и операций и
остатки задолженности с такими лицами.**

**Оценить суть взаимоотношений, а не
просто юридическую форму.**

Раздел 34 – Специализированная деятельность

57

- Сельское хозяйство – используется реальная стоимость, если ее можно легко определить без ненужных затрат или усилий, в противном случае используйте модель изначальной стоимости
- Деятельность по добыче ископаемых
- Механизмы концессионных контрактов по предоставлению услуг



Раздел 35 – Переход на МСФО для предприятий МСБ

58

- Подготовить финансовую отчетность за текущий год и за один предыдущий год с использованием *МСФО для ПМСБ*
- Но существует множество исключений для трансформации определенных статей
- И общее исключение по причине непрактичности



Вопросы или комментарии?

59

Приветствуется выражение мнений отдельных членов и сотрудников ПМФСО .

Мнение, выраженное в данной презентации, является мнением лектора.

Официальная позиция Комитета МСБУ по вопросам учета определяется только после прохождения соответствующей процедуры и дискуссий.



© 2010 IFRS Foundation | 30 Cannon Street | London EC4M 6XH | UK | www.ifrs.org



60

В данную презентацию могут время от времени вноситься изменения. Последнюю версию можно скачать с сайта: <http://www.iasb.org/Conferences+and+Workshops/IFRS+for+SMEs+Train+the+trainer+workshops.htm>

Требования по учету для предприятий малого и среднего бизнеса (ПМСБ) установлены в *Международном стандарте финансовой отчетности (МСФО) для ПМСБ*, который был издан ПМСФО в июле 2009 года.

Фонд МСФО, авторы и издательство не несут ответственности за убытки, причиненные какому-либо лицу, которое действует или не предпринимает действий из-за того, что полагается на материал данной презентации, если такой убыток понесен из-за незнания или по какой-либо другой причине.

