

# Вестник МСФО

Июнь 2017

## После 20 лет работы МСФО (IFRS) 17 наконец опубликован

*Гэйл Такер, руководитель международной группы по бухгалтерскому учету в области страхования, рассматривает основные элементы новых стандартов.*

МСФО (IFRS) 17 приведет к самым серьезным изменениям в отчетности страховых организаций за несколько десятилетий (для того чтобы подготовить окончательную версию документа к публикации, Совету по МСФО потребовалось 20 лет). Этот стандарт окажет влияние на страховые организации, составляющие отчетность согласно МСФО, и некоторые другие компании, например банки, которые продают договоры страхования. Его цель – повышение уровня прозрачности и сопоставимости отчетности по сравнению с действующим стандартом, который разрешал одновременное применение огромного числа учетных политик даже в случае, если в рамках одной группы обнаруживалась непоследовательность.

Однако новый стандарт представляется довольно сложным, и содержащиеся в нем детальные положения вместе с рекомендациями Совета по МСФО в отношении его принятия сыграют значительную роль в процессе его внедрения. МСФО (IFRS) 17 станет обязательным для применения к отчетным периодам, начинающимся 1 января 2021 года или после этой даты.

### Обзор модели оценки

В соответствии с МСФО (IFRS) 17 необходимо применять модель текущей оценки, предусматривающей проведение переоценки в каждом отчетном периоде. Договоры оцениваются с использованием таких элементов, как:

- дисконтированные денежные потоки, взвешенные с учетом вероятности;
- корректировка на очевидный риск
- и сервисная маржа по договору, которая представляет собой равномерно признаваемую в учете незаработанную прибыль по договору.

Стандарт позволяет выбирать между признанием изменений в ставках дисконтирования в отчете о прибылях и убытках или непосредственно в составе прочего совокупного дохода. Выбор, по всей вероятности, будет отражать то, как страховые организации будут учитывать свои финансовые активы в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Многие страховые организации воспользуются возможностью отложить применение МСФО (IFRS) 9 до момента принятия ими МСФО (IFRS) 17.

Разрешается использование по усмотрению упрощенного метода распределения премии для обязательства по оставшемуся покрытию краткосрочных договоров, которые часто оформляют страховые организации, не занимающиеся страхованием жизни.

### В ЭТОМ ВЫПУСКЕ

- Выпуск МСФО (IFRS) 17
- Лаборатория по изучению аренды: МСФО (IFRS) 16
- Демистификация МСФО (IFRS) 9 для предприятий нефинансовых секторов
- Обзор вопросов, отклоненных КРМФО: МСФО (IAS) 36
- Эксперт в области МСФО (IFRS) 15
- Издание Cannon Street Press
- На последней странице



**Гэйл Такер**

Предусмотрена модификация общей модели оценки, известной под названием «метод переменных сумм оплаты», для некоторых договоров, оформляемых организациями, занимающимися страхованием жизни, в соответствии с которыми предполагается участие страхователей в распределении дохода от базовых активов.

Модификация позволяет относить некоторые изменения на сервисную маржу по договору, в связи с чем результаты страховых организаций, использующих данную модель, скорее всего, будут менее волатильными, чем в случае применения общей модели.

### **Основные изменения по сравнению с текущей системой учета**

По всей вероятности, новый стандарт окажет более значительное влияние на многие организации, занимающиеся страхованием жизни, с учетом долгосрочного характера оформляемых ими договоров. Однако и другие страховые организации также столкнутся с изменениями в сфере учета операций по перестрахованию: они будут обязаны дисконтировать страховые выплаты.

Некоторые ключевые изменения таковы:

- Все денежные потоки будут основываться на текущих допущениях, тогда как в настоящее время для некоторых договоров страхования (во многих случаях оформленных за рубежом) оценка проводится с использованием исторических допущений.
- Учет выручки будет сопоставим с положениями МСФО (IFRS) 15, исключая депозитные составляющие, и доход не будет

- признаваться по кассовому методу, который сейчас используется организациями, специализирующимися на страховании жизни.

В связи с проведением оценки потребуется использование исторических данных, например ставок дисконтирования и незаработанной прибыли, которые сегодня не применяются для целей бухгалтерского учета и предоставления отчетности регулирующим органам.

Расчет будет проводиться на более низком уровне детализации по сравнению с тем, что многие страховые организации используют на текущий момент.

### **Влияние**

МСФО (IFRS) 17 окажет влияние не только на финансовый учет организаций, актуарные расчеты и разработку их систем. Например, он может повлиять и на разработку и продажу продуктов, программы мотивации и политику выплаты вознаграждений в более широком смысле, а также на процесс составления бюджетов. Кроме того, он может повлиять на денежную налоговую позицию и дивиденды (в зависимости от местного законодательства).

Принятие МСФО (IFRS) 17 будет связано с серьезными последствиями для многих страховых организаций. Но они воспринимаются как цена, которую приходится платить за улучшение практики ведения бухгалтерского учета и повышение уровня сопоставимости отчетности. Многие надеются, что совершенствование практики бухгалтерского учета окажет положительное влияние на отношение инвесторов к страховой отрасли и в будущем снизит для нее стоимость капитала.

## **Специалисты PwC обсуждают вопросы МСФО**

Обсуждение, длящееся **20 минут** и проходящее **два раза в месяц**, поможет вам оставаться в курсе последних изменений в МСФО.

Доступ через iTunes и [pwc.com/ifrs](http://pwc.com/ifrs) (на английском языке)

## **Что сейчас должны предпринять страховые организации?**

- Организовать обучение сотрудников и членов высшего руководства для повышения их осведомленности в этом вопросе.
- Провести оценку влияния (как с финансовой, так и операционной точки зрения).
- Составить план реализации проекта по внедрению МСФО (IFRS) 17, чтобы определить бюджет и выделить ресурсы.
- Рассмотреть вопросы влияния МСФО (IFRS) 17 на текущие и планируемые проекты, например на работу по трансформации финансовой системы.

# Лаборатория по изучению аренды



**МСФО (IFRS) 16  
вносит значительные  
изменения  
в бухгалтерский учет  
арендаторов, а как  
обстоит дело с  
арендодателями?**

**Смогут ли профессор  
Ли Сингх и его  
ассистент Дерек  
Кармайкл помочь вам  
отделить истину от  
заблуждений?**

**Давайте проведем  
эксперимент!**

## Гипотеза

Для арендодателей учет согласно МСФО (IFRS) 16 практически не отличается от МСФО (IAS) 17, так что им не нужно беспокоиться по поводу влияния нового стандарта.

## Тестирование и анализ

В МСФО (IFRS) 16 не предусмотрено существенных изменений в методе учета арендодателя по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатель по-прежнему должен классифицировать договоры как финансовую или операционную аренду в зависимости от того, передаются ли практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, являющимся предметом договора.

Признаки, которые арендодатель использует для целей такой классификации аналогичны тем, которые предусмотрены в МСФО (IFRS) 17. Например, арендодатель будет сопоставлять срок аренды со сроком экономического использования актива, являющегося предметом договора, и приведенную стоимость арендных платежей со справедливой стоимостью сданного в аренду актива.

В отношении **финансовой аренды** арендодатель признает дебиторскую задолженность в сумме, равной чистым инвестициям в аренду, которая представляет собой приведенную стоимость совокупности арендных платежей к получению арендодателем и негарантированной ликвидационной стоимости.

В отношении **операционной аренды** арендодатель продолжает отражать актив, являющийся предметом договора аренды.



## Изменения для арендодателей?

Хотя порядок учета аренды остался без изменений, ряд вопросов оказывают влияние и на арендатора, и на арендодателя.

Во-первых, МСФО (IFRS) 16 включает пересмотренное руководство в части определения аренды.

Во-вторых, «срок аренды» и «арендные платежи» определяются одинаково как для арендаторов, так и арендодателей. Поэтому, например, вопрос о том, учитываются ли возможности продления или прекращения аренды при определении ее срока, или включаются ли переменные арендные платежи, также оказывает влияние на арендодателя.

На арендодателя также окажут влияние требования о разделении компонентов договора и объединении договоров ([см. нашу статью в выпуске за апрель 2017 г. \(на английском языке\)](#)).

## Субаренда

Промежуточные арендодатели сейчас должны классифицировать договоры субаренды на основании актива, представляющего собой право на использование, по основной аренде, а не актива, являющегося предметом договора аренды (согласно МСФО (IAS) 17).

Например, срок субаренды будет сопоставляться со сроком основной аренды при оценке того, составляет ли период аренды основную часть срока экономического использования.

Аналогичным образом приведенная стоимость арендных платежей сопоставляется со справедливой стоимостью актива, представляющего собой право на использование, вместо актива, являющегося предметом договора, при оценке того, соответствует ли она практически всей сумме справедливой стоимости.

Так как срок основной аренды и справедливая стоимость актива, представляющего собой право на использование, обычно меньше, чем срок службы или справедливая стоимость актива, являющегося предметом договора, то сейчас вероятность классификации субаренды как финансовой аренды повышается.

## Практические последствия

Арендодатели должны также учитывать то, какое влияние изменения в учете арендаторов могут оказать на них. Изменения в потребностях и поведении арендаторов могут заставить арендодателей заключать другие договоры со своими клиентами.

Так как арендаторы должны признавать актив, представляющий собой право на использование, и обязательство по аренде практически по каждому договору аренды, они могут захотеть минимизировать обязательство, признаваемое в их балансах.

Теперь в ходе переговоров внимание следует уделять не тому, относится ли договор к операционной или финансовой аренде, а его соответствию определению аренды в принципе.

Другие аспекты переговоров могут включать переменные арендные платежи, которые могут исключаться из обязательства по аренде, или возможности прекращения аренды, что может минимизировать ее срок.

## Вывод

В МСФО (IFRS) 16 предусмотрены изменения, которые могут оказать влияние на бухгалтерский учет арендодателей, однако бизнес-последствия для них могут иметь даже более важное значение.

Дополнительная информация о бухгалтерском учете арендодателя приводится в нашей публикации [«Подробный анализ МСФО \(IFRS\) 16: новая эра учета аренды»](#) (на английском языке). Вы также можете ознакомиться с серией [наших видеороликов \(на английском языке\)](#), которые могут представлять для вас интерес.

## Сцена 3, дубль 1.

### Демистификация МСФО (IFRS) 9 для предприятий нефинансовых секторов: положительные моменты в учете финансовых обязательств



**Наташа Сомаи, специалист по учету финансовых инструментов, рассматривает одно из наиболее значительных последствий принятия МСФО (IFRS) 9 для предприятий нефинансовых секторов.**

#### СВЕТ, КАМЕРА, МОТОР!

Уважаемые представители нефинансовых секторов экономики!

У нас есть хорошие новости в отношении учета финансовых обязательств. Применение МСФО (IFRS) 9 значительным образом не изменит существующий порядок учета. Для таких статей, как кредиты и займы, торговая кредиторская задолженность и обязательства по расчетам внутри группы, порядок учета останется без изменений.

#### Мои рекомендации по трем основным аспектам учета финансовых обязательств, которые следует запомнить, таковы:

- Действие МСФО (IFRS) 9 не распространяется на классификацию в качестве финансового обязательства или долевого инструмента. Этот вопрос регламентируется МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации».
- Существует две категории финансовых обязательств: учитываемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Предполагается, что МСФО (IFRS) 9 не изменит существующую классификацию.
- Финансовые обязательства по-прежнему должны оцениваться на предмет наличия встроенных производных инструментов, таких как опционы на досрочное погашение.

#### На что должны обращать внимание предприятия нефинансовых секторов?

МСФО (IFRS) 9 может оказать влияние на учет финансовых обязательств, если:

- в прошлые периоды проводилась реструктуризация кредитов или займов
- и прибыль или убыток, полученные в результате модификации, были перенесены на будущие периоды, а не отражены в составе прибыли или убытка на дату модификации.

#### Что это означает?

Модификация – это пересмотр первоначальных условий кредитного договора, но изменения условий не являются настолько значительными, чтобы привести к его прекращению или существенному изменению. В марте 2017 г. Совет по МСФО принял предварительное решение о том, что, согласно МСФО (IFRS) 9, разница, возникающая на дату модификации в результате изменения балансовой стоимости для отражения новых условий, должна признаваться сразу в составе прибыли или убытка.

Прибыль или убыток рассчитываются как разница между первоначальными денежными потоками и модифицированными денежными потоками, дисконтированными по первоначальной эффективной ставке процента.

Это изменение может оказать значительное влияние на предприятия нефинансовых секторов, так как в настоящее время большинство из них переносят прибыль или убыток на будущие периоды вместо немедленного признания в составе прибыли или убытка.

#### Что это означает для вашего текущего бухгалтерского учета?

В вашей действующей учетной политике согласно МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» изменений не ожидается. Однако они могут возникнуть при переходе на МСФО (IFRS) 9, так как в этом случае предполагается его ретроспективное применение. Все прибыли или убытки, которые не были признаны на дату перехода, должны будут корректироваться с отнесением на вступительный остаток нераспределенной прибыли.



Компания А (конец года – 31.12.2018) модифицировала условия займа 1 января 2017 г. Модификация не является прекращением договора или его существенным изменением.

В результате модификации была получена прибыль в размере 100 у. е. В соответствии с МСФО (IAS) 39 компания А приняла решение отражать эту прибыль в течение десяти лет (оставшийся срок займа), каждый год относя по 10 у. е. на прибыль или убыток.

При переходе на МСФО (IFRS) 9 компания А больше не сможет переносить признание оставшейся прибыли в сумме 90 у. е. на будущие периоды. Вместо этого оставшаяся неамортизированная прибыль в размере 90 у. е. будет скорректирована с отнесением на вступительный остаток нераспределенной прибыли на 1 января 2018 г.

Это изменение повлияет только на кредиты и займы, признанные в бухгалтерском балансе на дату первого применения МСФО (IFRS) 9.

## Вывод

По итогам рассмотрения сцены 3, дубля 1 в отношении финансовых обязательств следует запомнить следующее:

- Ожидается, что классификация финансовых обязательств на учитываемые по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, не изменится.
- Встроенные производные инструменты по-прежнему будут необходимо оценивать на предмет необходимости их выделения.
- Прибыли/убытки, возникающие в результате модификации при пересмотре финансовых обязательств, признание которых прекращается, должны признаваться сразу в составе прибыли или убытка.

## СМЕНА КАДРА!!!

**Все наши материалы, посвященные МСФО (IFRS) 9,** и видеоролики можно посмотреть [здесь](#) (на английском языке).

# Обзор вопросов, отклоненных КРМФО: МСФО (IAS) 36



**Пол Шефферд из международной группы по оказанию консультационных услуг в области бухгалтерского учета рассматривает практические последствия отклонения КРМФО поправок и разъяснений к МСФО (IAS) 36.**

**Ищете ответ на вопрос? Возможно, на него уже ответили специалисты.**

Комитет по разъяснениям обычно рассматривает на своих регулярных заседаниях до 20 вопросов. Лишь по небольшой части обсужденных вопросов выпускаются разъяснения. Многие вопросы отклоняются; над некоторыми вопросами работа продолжается, и выпускается новая редакция стандарта или поправка ограниченной сферы применения. Вопросы, которые не включаются в план работы, становятся «отклоненными вопросами», которые в бухгалтерской профессии называют «неразъясненными вопросами» или вопросами, не подлежащими разъяснению (not an IFRIC или NIFRIC). Всем вопросам, не подлежащим разъяснению, присваиваются коды (начиная с 2002 года), и они включаются в «зеленую книгу» стандартов, публикуемую Советом по МСФО, хотя в методологическом плане они не признаются в официальной литературе. Эта серия статей содержит необходимую вам информацию о вопросах, «отклоненных» Комитетом по разъяснениям. Мы будем освещать их последовательно по каждому стандарту и в настоящей статье рассмотрим их применительно к МСФО (IAS) 36 (см. ниже).

МСФО (IAS) 36 регламентирует вопросы, связанные с обесценением нефинансовых активов. При практическом применении стандарта возникают некоторые сложности, например, в случае требования об использовании ставок дисконтирования до налогообложения при расчете ценности использования. Однако, несмотря на эти сложности, было отклонено только пять вопросов.

Совет по МСФО начал реализацию проекта по рассмотрению будущего применения стандарта по учету обесценения в рамках анализа после внедрения МСФО (IFRS) 3.

## **Генерирующие единицы в случае розничных магазинов (март 2007 г.)**

Тестирование на обесценение начинается с отдельных активов, а затем рассматривается вопрос о том, когда эти активы должны группироваться в более крупную генерирующую единицу (ГЕ). Комитету по разъяснениям был задан вопрос о том, можно ли группировать розничные магазины в одну ГЕ, включающую несколько магазинов.

КРМФО пришел к заключению, что существующие положения содержат однозначные рекомендации и что тестирование проводится в отношении активов, которые генерируют независимые денежные поступления, т. е. магазинов. Общие потоки расходов и инфраструктура, такие как маркетинговые затраты и дистрибьюторские центры, не включаются в оценку, и по существу каждый розничный магазин представляет собой отдельную ГЕ.

За десять лет сектор розничной торговли претерпел значительные изменения: к традиционным моделям торговли добавились интернет-заказы с получением товара в магазине, центры по доставке на дом и выдаче товаров. Эти изменения вызывают новые сложности в расчете обесценения, например, какая группа активов генерирует независимые денежные потоки и является их ГЕ.

### **Возмещаемая сумма ГЕ и обязательства (май 2016 г.)**

Самый последний отклоненный вопрос относится к тестированию на обесценение, когда организация должна учитывать признанное обязательство для определения возмещаемой суммы ГЕ. Например, когда покупатель принимает на себя восстановление окружающей среды в районе шахты. При отклонении вопроса было подтверждено, что балансовая стоимость обязательства должна вычитаться из балансовой суммы ГЕ и исключаться из оценки ценности использования вместо включения фактических денежных потоков (сумм и сроков) в расчет ценности использования.

При определении обесценения балансовая сумма ГЕ и ценность использования, оцененные таким образом, будут сопоставляться со справедливой стоимостью ГЕ за вычетом затрат на продажу.

Эта тема обсуждалась более подробно в нашей публикации «Краткий обзор PwC» (PwC In brief (на английском языке)).

### **Краткий обзор вопросов, отклоненных КРМФО, по МСФО (IAS) 36:**

<b>Вопрос</b>	<b>Краткий вывод</b>
Возмещаемая сумма ГЕ и обязательства (май 2016 г.)	КРМФО был задан вопрос относительно обязательства, которое включается в расчет обесценения, так как оно будет учитываться при определении возмещаемой суммы. КРМФО подтвердил, что балансовая стоимость обязательства подлежит вычету из расчета ценности использования и балансовой суммы ГЕ.
Тестирование на обесценение инвестиций в ассоциированные организации для целей отдельной финансовой отчетности (январь 2013 г.)	КРМФО подтвердил, что в случае составления отдельной финансовой отчетности организация должна применять МСФО (IAS) 36 при тестировании инвестиций в дочерние ассоциированные организации и совместные предприятия, которые учитываются по фактическим затратам согласно МСФО (IAS) 27.
Расчет ценности использования с применением моделей дисконтирования дивидендов (ноябрь 2010 г.)	В тестах на основе ценности использования обычно применяется модель дисконтированных денежных потоков с определенными правилами относительно того, что должно входить в тестирование на обесценение. КРМФО подтвердил, что использование модели дисконтирования дивидендов возможно при тестировании инвестиций в акции, если модель соответствует принципам МСФО (IAS) 36.
Генерирующие единицы в случае розничных магазинов (март 2007 г.)	КРМФО подтвердил, что отдельный розничный магазин может быть ГЕ и не должен объединяться с другими розничными магазинами.



# Эксперт в области МСФО (IFRS) 15



**Специалисты PwC по учету выручки изучают вопрос о том, как учитывать гарантии согласно МСФО (IFRS) 15, ...**

## Подозреваемые

Гарантии – являются ли они отличимыми?

## Описание происшествия

Продавцы часто предоставляют покупателям гарантии, связанные с тем, что продавец заменит или отремонтирует продукт, который станет неисправным в течение определенного периода времени. Характер и условия таких соглашений различаются в зависимости от организации, отрасли, продукта и (или) договора.

Организации, которые предоставляют гарантии, должны будут определить, являются ли такие гарантии отдельными обязанностями к исполнению.

Гарантия, которая может быть приобретена отдельно от соответствующего продукта, обычно представляет собой отдельную обязанность к исполнению. Это объясняется тем, что покупатель может приобрести отдельную услугу по «страхованию» продукта, и такая услуга является отделимой. В данной ситуации выручка должна распределяться на гарантию и признаваться в течение срока гарантии.

Гарантия, которую нельзя приобрести отдельно от продукта, требует дополнительного изучения. Продавец должен оценить, предусматривает ли гарантия страхование (например, защиту покупателя

## ...с помощью эксперта

в случае наличия дефектов в продукте без предоставления ему дополнительных услуг) или предоставление услуги в дополнение к страхованию (например, уровень защиты, выходящий за рамки случаев наличия дефектов на момент продажи).

Гарантия, которая предусматривает страхование только в отношении дефектов, существующих на момент продажи, не является отдельной обязанностью к исполнению. Следовательно, любые предполагаемые затраты на ремонт или замену продукта представляют собой дополнительные расходы по предоставлению первоначального продукта и должны отражаться как обязательство в соответствии с МСФО (IAS) 37. Это обязательство признается на момент передачи организацией продукта покупателю.

Гарантия, которая предусматривает предоставление услуги в дополнение к страхованию (аналогично приобретаемой отдельно), должна учитываться как отдельная обязанность к исполнению, и на эту обязанность к исполнению должна распределяться выручка.

## Факты

Организация заключает контракт с покупателем на продажу смартфона и предоставляет гарантию сроком на один год в отношении производственных дефектов и повреждений, возникших по вине покупателя (например, падение смартфона в воду). Гарантия отдельно не продается.

Организация будет учитывать гарантии в отношении производственных дефектов в соответствии с МСФО (IAS) 37, отражая расходы и обязательства в отношении ожидаемых затрат на ремонт или замену на основании исторических данных. Гарантия в отношении повреждений, произошедших по вине покупателя, предусматривает предоставление покупателю дополнительной услуги по покрытию повреждений, возникающих после продажи. Гарантия в отношении повреждений, возникших по вине покупателя, будет учитываться как отдельная обязанность к исполнению с признанием выручки в течение гарантийного периода.

Если организация не может обоснованно разделить две гарантии, она должна учитывать их как одну обязанность к исполнению.

### Рекомендации

Организации должны учитывать следующие факторы при оценке того, предусматривает ли гарантия, которая не продается отдельно, предоставление услуги, которая должна учитываться как отдельная обязанность к исполнению:

### Дальнейшее исследование вопроса

Если гарантия определена как отдельная обязанность к исполнению, организация должна относить на нее часть цены сделки в соответствии с этапом 4 пятиступенчатой модели, предусмотренной в МСФО (IFRS) 15.

### Факторы

### Отдельная обязанность к исполнению?

**Предоставление гарантии требуется в соответствии с законодательством**

Требование законодательства свидетельствует о том, что обещанная гарантия не является обязанностью к исполнению. Такие требования обычно предусматриваются в целях защиты покупателей от риска приобретения неисправной продукции.

**Продолжительность гарантийного срока**

Чем продолжительнее гарантийный срок, тем больше вероятность того, что гарантия является обязанностью к исполнению.

**Характер задач, которые организация обещает выполнить**

Если существует необходимость в том, чтобы организация выполнила определенные действия для подтверждения соответствия продукта согласованным спецификациям (например, услуги по обратной доставке неисправного продукта), такие действия вряд ли приведут к возникновению обязанности к исполнению.



## Выбор редактора

### Ратификация Разъяснения КРМФО

Совет по МСФО ратифицировал Разъяснение КРМФО «Неопределенность методов учета налога на прибыль» и предполагает выпустить Интерпретацию во втором квартале 2017 г. В Интерпретации будут даны ответы на различные вопросы, связанные с неопределенностью методов учета налога.



## Краткий обзор других тем

### Обеспечение актуальности МСФО

#### Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях»

Совет по МСФО принял предварительное решение завершить работу над предлагаемыми поправками к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Поправки разъясняют, что к долгосрочным долям участия в ассоциированных организациях или совместных предприятиях применяется МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Долгосрочные доли участия представляют собой доли участия, которые по существу являются частью чистых инвестиций, но не учитываются по методу долевого участия.

Совет по МСФО принял предварительное решение также разъяснить в МСФО (IAS) 28, что:

- требования МСФО (IFRS) 9 применяются к долгосрочным долям участия до применения требований МСФО (IAS) 28 о распределении убытка и учета обесценения;
- организация не должна учитывать корректировки балансовой стоимости долгосрочных долей участия, которые возникают в результате применения МСФО (IAS) 28, при выполнении требований МСФО (IFRS) 9.

Совет по МСФО принял предварительное решение разработать учебный материал для иллюстрации взаимосвязи между МСФО (IAS) 28 и МСФО (IFRS) 9 применительно к долгосрочным долям участия.

Совет по МСФО предварительно решил установить дату вступления поправок в силу с 1 января 2019 г. с возможностью досрочного применения. Ретроспективное применение требуется в соответствии с МСФО (IAS) 8. Требования переходного периода для тех организаций, которые применяют поправки после того, как они впервые применили МСФО (IFRS) 9, будут аналогичны предусмотренным в МСФО (IFRS) 9 в отношении классификации и оценки.



### Исследовательские проекты

#### Гудвилл и обесценение

Совет по МСФО обсудил возможность упрощения модели расчета обесценения для гудвилла, а также вопрос о том, целесообразно ли использование одной модели оценки (по ценности использования или справедливой стоимости), или оптимальным вариантом является текущая модель расчета по наибольшей из двух оценок. Были заслушаны разные точки зрения. Решения принято не было.

*Таковы основные вопросы, выбранные редактором по итогам заседания Совета по МСФО в мае этого года. Полный перечень всех вопросов, обсуждавшихся Советом по МСФО, можно найти на его вебсайте [www.IFRS.org](http://www.IFRS.org) (на английском языке)*

# На последней странице ...

HAPPY BIRTHDAY

20 YEARS FLIES BY, DOESN'T IT?



**Контактные лица,**  
у которых можно получить  
дополнительные разъяснения  
по методологическим аспектам МСФО



**Ильяс Жумамбаев**

Директор

Тел: +7 701 212 01 53

ilyas.jumambaev@kz.pwc.com



**Адил Амерханов**

Старший Менеджер

Тел: +7 (727) 330 32 01 вн. 3707

a.amerkhanov@kz.pwc.com

© 2017 PwC. Все права защищены. Дальнейшее распространение без разрешения PwC запрещено. "PwC" относится к сети фирм-участников ПрайсуотерхаусКуперс Интернешнл Лимитед (PwCIL), или, в зависимости от контекста, индивидуальных фирм-участников сети PwC. Каждая фирма является отдельным юридическим лицом и не выступает в роли агента PwCIL или другой фирмы-участника. PwCIL не оказывает услуги клиентам. PwCIL не несет ответственность в отношении действий или бездействий любой из фирм-участников и не контролирует их профессиональную деятельность, и ни при каких обстоятельствах не ограничивает их действия. Ни одна из фирм-участников не несет ответственность в отношении действий или бездействий любой другой фирмы-участника и не контролирует их профессиональную деятельность, и ни при каких обстоятельствах не ограничивает их действия.