

# IFRS in Brief

Ноябрь 2004, выпуск 7

Неофициальный перевод публикации, выпускаемой KPMG IFRG Limited

Данный выпуск ежемесячного вестника посвящен заседанию Совета по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), состоявшемуся в октябре 2004 года. Данное заседание было разделено на две сессии: сессию СМСФО и совместную сессию с Советом по стандартам финансового учета США (ССФУ). Краткое обобщение основных вопросов, обсужденных в ходе указанных заседаний, приводится далее по тексту.

## Заседание СМСФО

Объединение бизнеса - этап II  
Поскольку в настоящее время Совет работает над завершением проекта стандарта, он рассмотрел следующие вопросы:

- иерархия справедливой стоимости; и
- объединение исключительно на основе договора, без приобретения доли участия.

**Иерархия справедливой стоимости**  
Совет подтвердил свое решение включить определение справедливой стоимости из проекта документа ССФУ *Методы определения справедливой стоимости* в свой проект стандарта по процедурам учета методом покупки.

Кроме того Совет согласился включить в свой проект документа требование, содержащееся в проекте ССФУ касательно использования различных методов оценки, дополнительные указания по определению "желающих",

"информированны" и "независимы" сторон, а также определение активного (действующего) рынка. Данные указания будут применяться исключительно для целей учета сделок по объединению бизнеса.

Совет также рассмотрел конкретные указания по оценке, включенные в проект стандарта ССФУ, в целях сближения требований МСФО и ГААП США.

**Объединение исключительно на основе договора, без приобретения доли участия**

Совет согласился, что МСФО (IFRS) 3 *Объединение бизнеса* включает достаточный объем указаний, позволяющих определить компанию-покупателя при объединении взаимных компаний или при объединении исключительно на основе договора. Совет предварительно решил, что такие сделки по объединению бизнеса должны быть рассмотрены в рамках проекта "Объединение бизнеса – Этап II", и что в этом случае должен применяться учет методом покупки, при том, что общая сумма, отражаемая компанией-покупателем, является справедливой стоимостью приобретенного бизнеса. Величина возникающего при этом гудвилла следует отражать и учитывать в том же порядке, что и в других сделках по объединению бизнеса.

Ежемесячный вестник КПМГ по  
Международным стандартам  
финансовой отчетности (МСФО)

### Поправки к МСФО 37 *Оценочные резервы, условные обязательства и условные активы*

Совет рассмотрел предварительный вариант проекта поправок к МСФО 37 и решил:

- изменить существующие указания в отношении будущих событий, согласно которым в оценку включаются ожидания тех изменений, которые окажут влияние на сумму, необходимую для погашения обязательства. Совет был обеспокоен по поводу того, что указания в действующем МСФО 37 могут противоречить предложениям Совета по оценке обязательств, вызванных готовностью выполнить определенные действия; и
- уточнить, что права на получение возмещения не могут зачитываться против обязательств особого типа («оценочных резервов»).

Совет обсудил вопрос конструктивных обязательств, а также целесообразность приведения МСФО 37 в соответствие с новыми указаниями, принятых Советом в рамках своего проекта по признанию выручки, согласно которым договор (контракт) определяется как набор обещаний, исполнение которых будет востребовано в судебном порядке. Совет решил, что конструктивные обязательства (т.е. обязательства, вытекающие из практики), не должны ограничиваться юридическими обязательствами, однако согласился, что в новых указаниях и примерах необходимо сделать акцент на том, что круг конструктивных обязательств, не являющихся юридическими обязательствами, очень ограничен.

### Сближение стандартов в

краткосрочной перспективе - вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

### Пенсионные планы, совместно учрежденные разными работодателями

Совет получил отчет КР МСФО о состоянии дел по пересмотру проекта разъяснений D6 *Пенсионные планы, совместно учрежденные разными работодателями*, а также информацию о принятом в октябре 2004 года решении КР МСФО не выпускать окончательный вариант проекта D6 в опубликованной его редакции. Совет рассмотрел возможные изменения, которые могут быть внесены в МСФО 19 *Вознаграждения работникам* в отношении пенсионных планов, совместно учрежденных разными работодателями, являющихся пенсионными планами с установленными выплатами, и принял предварительное решение, что актив или обязательство признается в том случае, когда:

- для отражения своего участия в пенсионном плане, совместно учрежденном разными работодателями компания применяет те же правила учета, что и для пенсионных планов с установленными взносами в силу того, что она не имеет достаточной информации для того, чтобы использовать метод учета, применяемый для планов с установленными выплатами; и
- существует соглашение, предусматривающее порядок распределения между участниками плана возникшего превышения или обязательства по финансированию дефицита.

По-прежнему будет приветствоваться применение компаниями, по мере возможности, правил учета пенсионных планов с установленными выплатами в отношении пенсионных планов, совместно учрежденных разными работодателями.

### Пенсионные планы Группы

В рамках своей работы по пересмотру проекта поправок к МСФО 19 Совет согласился включить требование о порядке учета пенсионных планов группы компаний, являющихся пенсионными планами с установленными выплатами где риски распределяются между отдельными компаниями группы, согласно которому такие планы должны признаваться в отдельной финансовой отчетности входящих в группу компаний посредством его оценки, основанной на тех же допущениях, что и допущения, применяемые к плану в целом, и "распределения" плана между отдельными компаниями группы. При таком "распределении" следует исходить из существующего соглашения или политики в отношении распределения величины чистых затрат по плану с установленными выплатами между компаниями группы. В случаях, когда такое соглашение или политика отсутствует, для целей отражения такого плана в отдельной финансовой отчетности, компания, входящая в состав группы, которая юридически является работодателем, спонсирующем указанный план, должна учесть весь план как пенсионный план с установленными выплатами, а другие компании должны применять правила учета пенсионных планов с установленными взносами исходя из суммы, приходящейся на каждую компанию.

Совет также решил подготовить пример раскрытия информации для иллюстрации требований МСФО 24 *Раскрытие информации о связанных сторонах* в отношении участия в таких планах.

### Раскрытие информации

Совет повторно рассмотрел предложенные им изменения в отношении требований к раскрытию информации и решил сохранить большинство дополнительных

требований, включая требование о раскрытии информации об активах плана по крупным их категориям, а также информации о чувствительности относительно динамики затрат на медицинское обслуживание.

#### Сближение стандартов в краткосрочной перспективе – налог на прибыль

Совет обсудил взаимосвязь вопросов "отслеживания в обратном направлении" (*т.е. отслеживание включения соответствующих сумм налога на прибыль в отчет о прибылях и убытках или в состав капитала – прим. ред.*) с другими вопросами распределения в рамках периода и соответствующие различия между МСФО и ГААП США, и попросил сотрудников СМСФО подготовить документ, в котором будет представлен дополнительный анализ указанных различий.

#### Стандарты финансовой отчетности для предприятий малого и среднего бизнеса

Совет обсудил предварительный анализ комментариев, полученных на дискуссионный проект документа *Предварительные взгляды на стандарты учета для малых и средних предприятий*. Совет сформировал подкомитет из членов Совета для совместной работы с сотрудниками СМСФО по анализу полученных комментариев.

#### Совместное заседание СМСФО и ССФУ

Концептуальные основы СМСФО и ССФУ обсудили возможный план проекта по разработке общих концептуальных основ. Оба Совета договорились

включить указанный совместный проект в свои планы работ. Их целью будет разработка единого общего документа.

Оба Совета решили использовать поэтапный подход к осуществлению указанного проекта, первоначально концентрируя внимание на вопросах конвергенции (сближения) и совершенствования таких аспектов, как цели, качественные характеристики, элементы финансовой отчетности, признание и оценка.

Кроме того, оба Совета предварительно договорились сначала сфокусироваться на концепциях, применимых к частному сектору, а затем рассмотреть применимость к другим секторам экономики на более позднем этапе.

#### Сближение стандартов в краткосрочной перспективе – налог на прибыль

Оба Совета обсудили последствия для налога на прибыль временных разниц, относящихся к доходам зарубежных дочерних компаний и совместных предприятий, которые не были переведены в материнскую компанию, но реинвестированы на постоянной основе.

Совет принял предварительное решение об изменении условий, при которых МСФО 12 *Налог на прибыль* позволяет инвестору не признавать отложенный налог в отношении доходов объектов инвестирования, не перечисленных инвестору. Для целей достижения конвергенции (сближения) СМСФО предварительно решил изменить терминологию МСФО 12 таким

образом, что она соответствовала терминологии сравнимого стандарта США, SFAS 109 *Учет налогов на прибыль*, и поручил сотрудникам СМСФО рассмотреть возможные направления совершенствования требований к раскрытию информации в отношении доходов зарубежных дочерних компаний и совместных предприятий, не переведенных инвестору.

#### Признание выручки

Оба Совета обсудили ряд вопросов, относящихся к оценке справедливой стоимости обязательств, связанных с результатами деятельности.

#### Обозрение СМСФО

Публикация *Обозрение СМСФО*, издаваемая компанией European Research Associates Limited, предоставляет своевременный, подробный обзор вопросов, рассматриваемых на заседаниях СМСФО. Вы можете заказать необходимое количество экземпляров данной публикации, обратившись в региональное представительство КПМГ.

Если Вы хотите получить дополнительную информацию по любым вопросам, освещенным в данном выпуске ежемесячного вестника, пожалуйста, обращайтесь в Группу по международной финансовой отчетности (КПМГ) или свяжитесь с региональным представительством КПМГ в вашей стране.

KPMG International Financial Reporting Group is a part of KPMG IFRG Limited.

KPMG International is a Swiss cooperative that serves as a coordinating entity for a network of independent member firms. KPMG International provides no audit or other client services. Such services are provided solely by member firms in their respective geographic areas. KPMG International and its member firms are legally distinct and separate entities. They are not and nothing contained herein shall be construed to place these entities in the relationship of parents, subsidiaries, agents, partners, or joint venturers. No member firm has any authority (actual, apparent, implied or otherwise) to obligate or bind KPMG International or any member firm in any manner whatsoever or vice versa.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2004 KPMG IFRG Limited, a UK registered company, limited by guarantee, and a member firm of KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

KPMG and the KPMG logo are registered trademarks of KPMG International, a Swiss cooperative.

Publication name: IFRS in Brief: Issue 7  
Publication date: November 2004