



Интеграция финансовой отчетности и управления основными средствами

Йен Каррутерс
Председатель Совета по МСФО ОС (IPSASB)

PULSAR
Практикующее сообщество по финансовой отчетности
Вена, Австрия
21 ноября 2019 г.

План сессии

- Текущее Руководство IPSASB и проекты
- Подход справочного документа по оценке
- Руководство по базисам оценки
- Активы наследия и инфраструктуры

МСФО ОС (IPSAS) 17: Основные средства

Раздел	Подразделы
Цель / Область применения	Активы наследия – разрешается признание
Признание	Инфраструктурные активы Начальные затраты Последующие затраты
Оценка на момент признания	Элементы затрат Оценка затрат
Оценка после признания	Модель затрат Модель переоценки Износ и амортизация Обесценение / Компенсация за обесценение
Списание	-
Раскрытие	-

Программа работы Совета по МСФО ОС

Плановые позиции на декабрь 2019 г.

Проект	Специфично для ОС	Унификация с МСФО
Выручка - Выручка с обязательствами исполнения (унификация с МСФО 15) - Выручка без обязательств исполнения (обновление МСФО ОС 23)	ПО 70 ПО 71	✓
Расходы без встречного возмещения - Расходы по передаче / отчуждению - Коллективные и индивидуальные услуги (изменение к МСФО ОС 19)	ПО 72 МСФО ОС	✓
Оценка	СД/[ПО]	✓
Активы наследия	✓	
Инфраструктурные активы	✓	
Аренда	??	??
Финансовые инструменты (специфичные для государственного сектора)	ПО 69	МСФО ОС 41

Исходная информация по проекту: цель

Необходимо
изменить
требования по
оценке в МСФО ОС,
чтобы лучше
унифицировать их с
концепциями оценки
Концептуальной
основы

Дать более подробные указания относительно применения часто используемых базисов оценки и обстоятельств, в которых эти базисы оценки будут использоваться

Охватить такие вопросы, как затраты по совершению транзакции и затраты по привлечению заемных средств

При необходимости издать измененные МСФО ОС (IPSAS) с пересмотренными требованиями к первоначальной оценке на момент признания, последующей оценке и связанным с оценкой раскрытиям

Исходная информация по проекту: результат

Как рассчитывать базисы оценки
(этап консультаций)



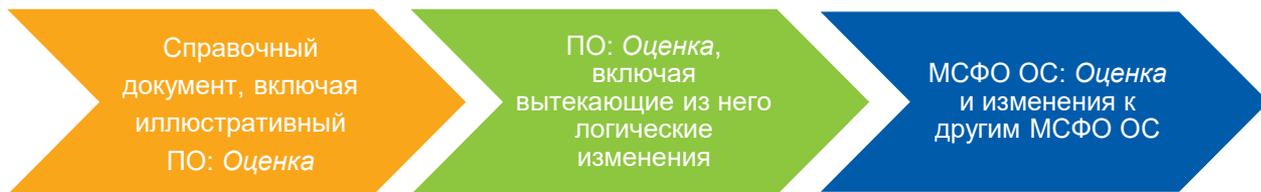
Как рассчитывать базисы оценки
(этап проекта для обсуждения)



План сессии

- Текущее Руководство IPSASB и проекты
- Подход справочного документа по оценке
- Руководство по базисам оценки
- Активы наследия и инфраструктуры

Справочный документ / Проект для обсуждения (ПО)



Справочный документ (СД)

Какие базисы оценки?

Контекст Концептуальной основы
Источники предложенного Руководства по применению

Как применять базисы?

Сравнение с МСО (IVS) и GFS
Затраты на привлечение заемных средств
Затраты на осуществление транзакции

Которые базисы применять?

Применение принципов оценки в МСФО ОС

Иллюстративный проект для обсуждения (ПО): Оценка

Оценка

Что? — Определение базисов оценки

Как? — Руководство по применению

Зачем? — Основание для выводов

Справочный документ / Проект для обсуждения (ПО)



Справочный документ / Проект для обсуждения (ПО)



План сессии

- Текущее Руководство IPSASB и проекты
- Подход справочного документа по оценке
- Руководство по базисам оценки
- Активы наследия и инфраструктуры

Базисы оценки – Концептуальная основа

Базисы оценки, указанные в Концептуальной основе Совета по МСФО ОС (IPSASB)

Базисы оценки активов

Историческая стоимость

Рыночная стоимость

Стоимость замещения

Чистая цена продажи

Стоимость при текущем использовании

Базисы оценки обязательств

Историческая стоимость

Стоимость выполнения

Рыночная стоимость

Стоимость прекращения действия

Цена принятия обязательства

Базисы оценки – Разработанное руководство

Рыночная стоимость

Цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки

Стоимость выполнения**

Затраты, которые понесет организация в связи с выполнением своих обязанностей в рамках выполнения данного обязательства

Историческая стоимость

Вознаграждение, выплаченное для приобретения или развития актива

Вознаграждение, полученное за принятие на себя обязательства

Стоимость замещения

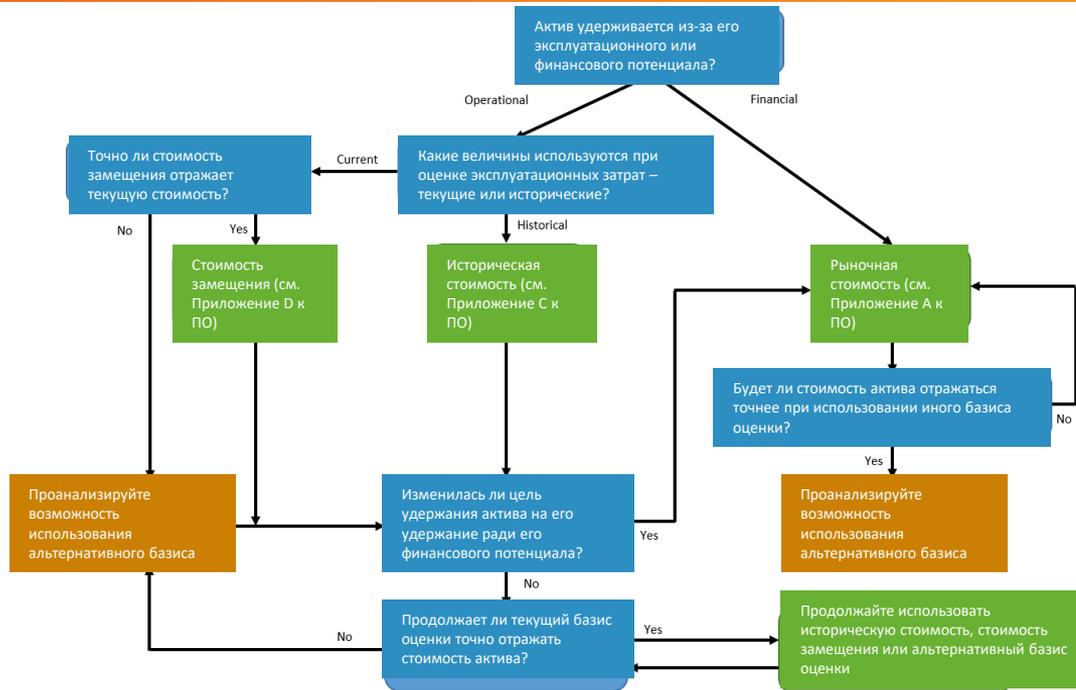
Наиболее экономичные затраты организации, которые потребуются для замещения эксплуатационного потенциала актива (включая выручку от отчуждения актива)

** Термин был изменен по сравнению с «затратами на выполнение» в Концептуальной основе

Базисы оценки – Источники руководства



Базисы оценки – Схема выбора базиса оценки для актива



План сессии

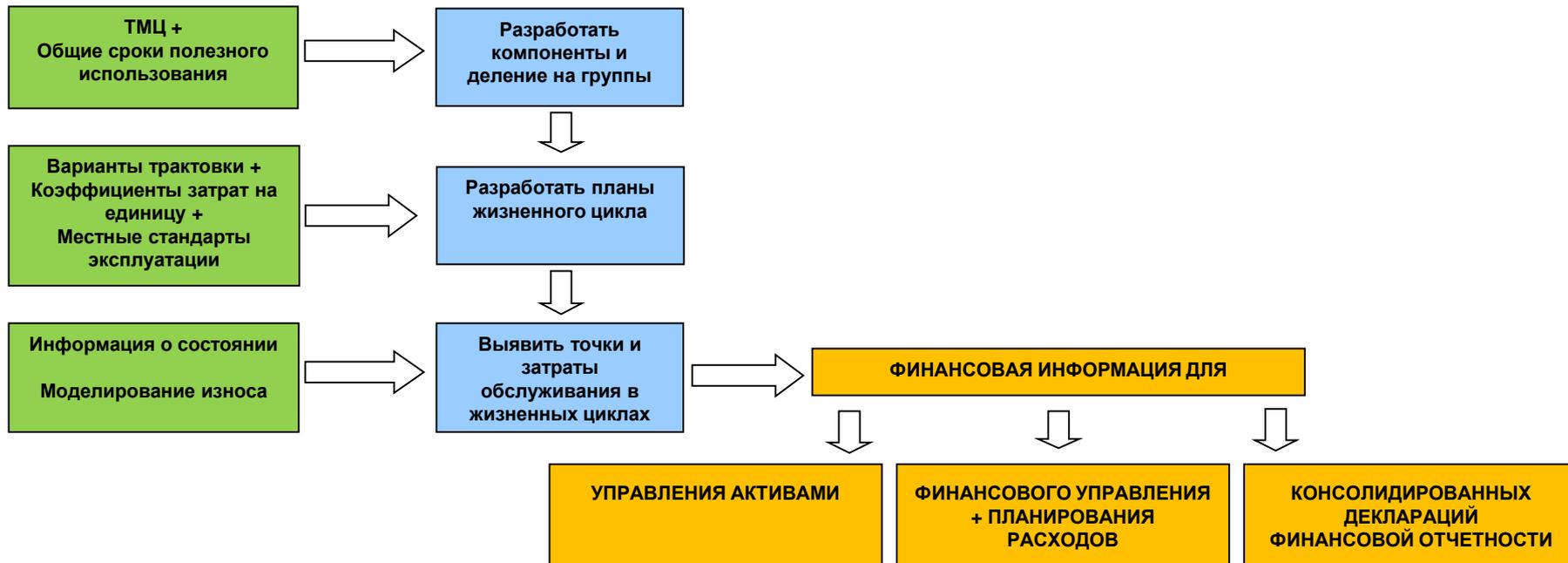
- Текущее Руководство IPSASB и проекты
- Подход справочного документа по оценке
- Руководство по базисам оценки
- Активы наследия и инфраструктуры

МСФО ОС 17: Потенциальные дополнительные темы для освещения в руководстве

Активы наследия	Инфраструктурные активы
Использовать как наследие / иным образом	Сфера и определение
Собственность или управление?	Признание
Износ и амортизация / обесценение	Первичная оценка
Последующие затраты	Последующая оценка
Базис оценки	Износ и амортизация
Объекты природного наследия	Компонентизация
Техники оценки	Обесценение
Надежность / возможность оценки	Списание
Представление – отражение и раскрытие	Представление – отражение и раскрытие

Инфраструктурные активы: дороги

Учетный подход на базе планового управления активами



Дополнительная информация



- Посетите наш сайт <http://www.ipsasb.org/>
- Либо свяжитесь с нами по электронной почте:
Председатель IPSASB: iancarruthers@ipsasb.org
Технический директор: johnstanford@ipsasb.org