

**МСФО (IAS) 21**

**ВЛИЯНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ  
ВАЛЮТНЫХ КУРСОВ**

# ЦЕЛЬ СТАНДАРТА

- учет операций, совершаемых в иностранной валюте и остатков по таким операциям;
- перевод отчетности иностранных предприятий;
- пересчет сумм статей, отражающих результаты и финансовое положение компании, в валюту представления финансовой отчетности, отличную от функциональной валюты компании.

# СТАНДАРТ НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ

- для учета финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте (регулируется МСФО 39).
- для учета хеджирования статей, выраженных в иностранной валюте (регулируется МСФО 39).

# ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ

- Функциональная валюта – валюта основной экономической среды компании, в которой предприятие генерирует основные денежные потоки:
  - валюта цены реализации (в которой установлена цена продажи и в которой покупатель производит оплату);
  - валюта, в которой выражены затраты на сырье, материалы, оплату труда и т.п. (в которой устанавливаются и производятся платежи);
  - валюта финансовых потоков (в которой компания получает кредиты или поступления от выпуска акций);
  - валюта, в которой компания сохраняет поступления от операционной деятельности (производит накопления).

# ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ

- Валюта отчетности – валюта, в которой представлена отчетность компании:
  - предприятия обычно используют валюту страны, где они расположены;
  - если используется другая валюта необходимо раскрыть причины использования этой валюты;
  - необходимо раскрывать причины для любых изменений валюты отчетности.

# ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ

- Монетарные статьи – это деньги, а также активы и обязательства к получению или к выплате, выраженные фиксированным или поддающимся определению количеством валютных единиц.
- Конечный курс – это текущий валютный курс на отчетную дату.

# ПЕРЕВОД ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ДРУГУЮ ВАЛЮТУ

Причины перевода отчетности в другую валюту:

- Подготовка консолидированной финансовой отчетности группы, если результаты и финансовое положение зарубежной компании учитываются в функциональной валюте, отличной от валюты консолидированной финансовой отчетности группы.
- Желание самой компании подготовить финансовую отчетность в валюте, отличной от функциональной валюты.

# ПОДХОД К УЧЕТУ В ОТДЕЛЬНЫХ КОМПАНИЯХ

## ■ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЕ ПРИЗНАНИЕ

валютная операция должна учитываться в функциональной валюте с использованием валютного курса на дату совершения операции.

## ■ ПОСЛЕДУЮЩЕЕ ПРИЗНАНИЕ

на каждую отчетную дату необходимо:

- Монетарные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитать по курсу на конец периода (обменному курсу на отчетную дату). В конце года появится курсовая разница.
- Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и учтенные по первоначальной стоимости, пересчитать по первоначальному курсу (на день приобретения) . Т.о. курсовая разница не возникает.
- Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и учтенные по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости.

# КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

- Курсовые разницы, возникающие при представлении монетарных статей по курсам, отличным от первоначальных, признаются как доходы / расходы отчетного периода.
- Курсовые разницы учитываются как отложенные статьи в составе капитала, если они возникают в отношении монетарной статьи, которая составляет часть чистой инвестиции в зарубежные компании (например долгосрочной дебиторской задолженности или ссуды, погашение которой в ближайшем будущем является маловероятным).

# ВЛИЯНИЕ ГИПЕРИНФЛЯЦИИ

- К финансовой отчетности зарубежной компании, отчитывающейся в валюте страны, с гиперинфляционной экономикой до перевода в валюту отчетности в обязательном порядке применяются положения МСФО 29 («Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»).
- Далее (после корректировки на гиперинфляции согласно положениям МСФО 29) активы и обязательства каждого представляемого бухгалтерского баланса и статьи отчета о прибыли и убытках (включая сравнительные данные) пересчитываются по курсу, действующему на дату составления отчетности.
- При наступлении условий прекращения применения положения МСФО 29 в качестве первоначальной стоимости для последующего пересчета в валюту отчетности принимаются остатки на дату последней отчетности (когда последний раз применялись положения МСФО 29).

# РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

- Сумма курсовой разницы, включенная в чистую прибыль / убыток за период (за исключением пересчета справедливой стоимости финансовых инструментов согласно МСФО 39).
- Курсовые разницы, классифицируемые в составе статей капитала, и согласования этой суммы на начало и конец периода.
- Факт отличия валюты отчетности от функциональной валюты (если такое имеет место) и причину использования иной валюты отчетности.
- Политика предприятия в отношении управления риском колебания иностранных валют.
- Суммы курсовых разниц от ведения основной деятельности и от операций заимствования в иностранной валюте (в случае их существенности), а также общую сумму курсовых разниц.