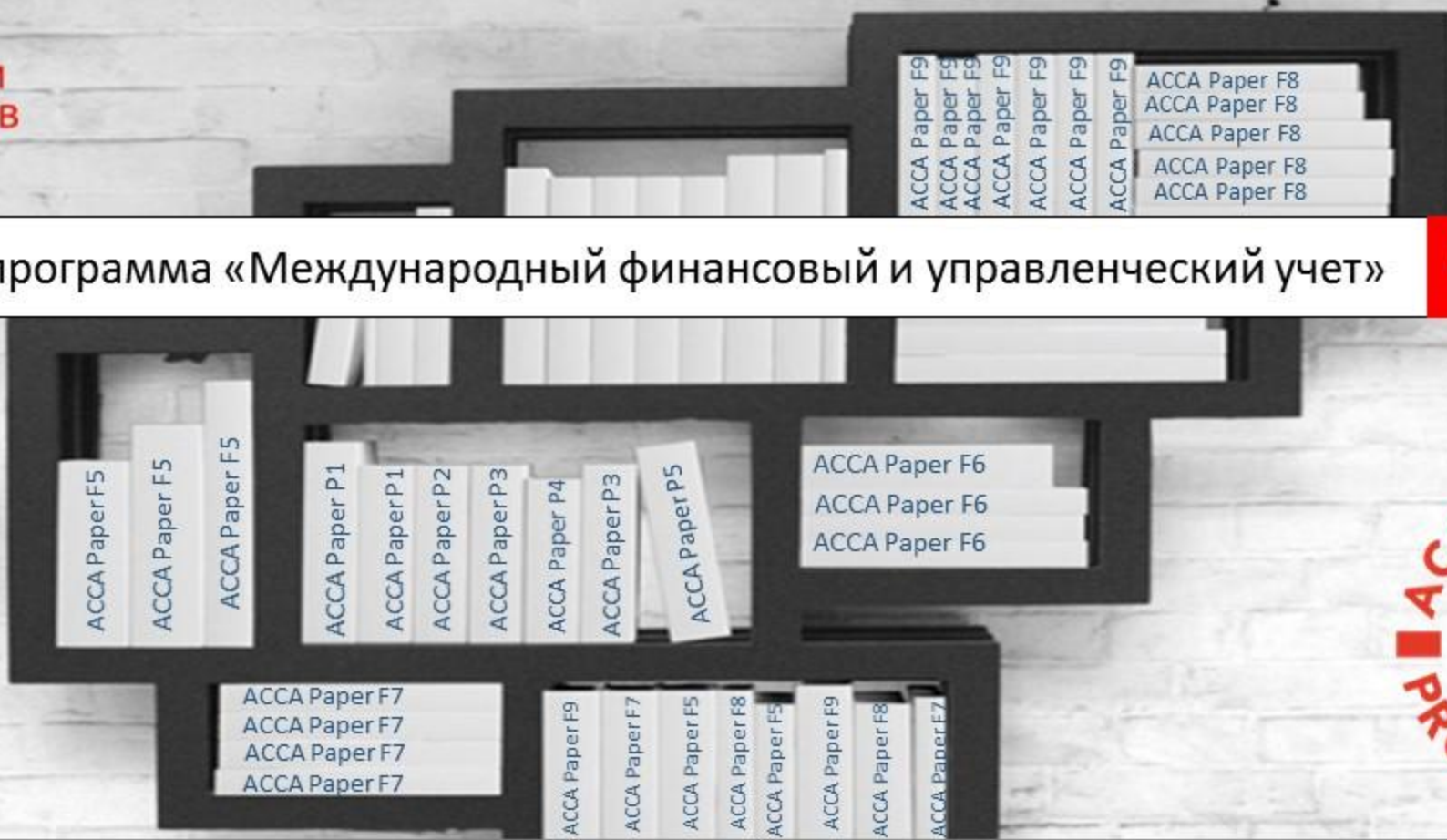


Магистерская программа «Международный финансовый и управленческий учет» 



Первая в России программа, получившая международную аккредитацию **ACCA** уровня Fundamentals

## F7 ACCA

Международные Стандарты Финансовой Отчетности  
МСФО (IFRS) для Малых и Средних Предприятий

# Малые и средние предприятия

МСФО для МСП является одним, единым стандартом (не множество документов, а всего один), который применяется к компаниям НЕ являющимся **общественно значимыми** (publicly accountable).

Компания является **общественно значимой**, если:

- ее долевые или долговые инструменты котируются на открытом рынке или находятся в процессе выпуска; или
- компания управляет активами большого числа лиц – например, банк, страховая компания, пенсионный фонд, брокер/дилер ценных бумаг.

Определение МСП, таким образом, основывается не на размере компании, а на природе/сути компании и ее деятельности.

Если материнская компания готовит консолидированную отчетность в соответствии с полной версией МСФО, то дочерняя компания (если она сама не является общественно значимой), может готовить свою отдельную отчетность на основе МСФО для МСП.

# Ключевые различия: МСФО для МСП и полная версия МСФО

Ниже перечислены основные различия МСФО для МСП и полной версии МСФО:

- Упрощенные и существенно сокращенные требования к раскрытию информации;
- Более редкие изменения в стандарте (по плану Совет МСФО хочет вносить изменения в МСФО для МСП не чаще одного раза в 3 года);
- Некоторые аспекты не включены в МСФО для МСП (по сравнению с полной версией МСФО):
  - Прибыль на акцию (МСФО 33 применим для компаний, чьи обыкновенные акции котируются или находятся в процессе выпуска на открытый рынок, по определению такая компания является общественнозначимой);
  - Операционные сегменты (схожая ситуация – МСФО (IFRS) 8 обязателен к применению компаниями, чьи долевые или долговые инструменты котируются или находятся в процессе выпуска на открытый рынок, такие компании не удовлетворяют определению МСП);
  - Страхование (по определению страховые компании являются общественно значимыми);
  - Промежуточная финансовая отчетность;
  - Активы, предназначенные для продажи (данная тема и требования исключены из МСФО для МСП, но решение о продаже актива является одним из индикаторов возможного обесценения).

# Ключевые различия: МСФО для МСП и полная версия МСФО

- Упрощенные принципы признания и оценки по сравнению с полной версией МСФО. Обычно, если полная версия МСФО предусматривает два варианта учета (выбор учетной политики компании), то в МСФО для МСП оставлен только один, наиболее простой вариант.

Ниже приведены примеры конкретных различий между МСФО для МСП и полной версией МСФО:

Объединения бизнеса      Полная версия МСФО: Затраты по сделке в соответствии с МСФО (IFRS) 3 не признаются частью цены покупки дочерней компании (относятся на расходы в отчет о прибылях и убытках в момент понесения). Условное вознаграждение признается всегда, независимо от вероятности будущего платежа (вероятность учитывается в оценке справедливой стоимости условного вознаграждения).

МСФО для МСП: Затраты по сделке включаются в цену покупки. Условное вознаграждение признается только если вероятность будущего платежа является высокой и оно может быть надежно оценено.

# Ключевые различия: МСФО для МСП и полная версия МСФО

Внутренне созданные НМА Полная версия МСФО: Затраты на исследования – расходы периода в момент понесения, затраты на разработку – капитализируются в стоимость нематериального актива при выполнении определенных условий.

МСФО для МСП: Все затраты на исследования и разработку относятся в отчет о прибылях и убытках в качестве расходов периода.

Затраты по займам Полная версия МСФО: Затраты по займам капитализируются при выполнении определенных условий.

МСФО для МСП: Затраты по займам признаются расходов в отчете о прибылях и убытках.

# Ключевые различия: МСФО для МСП и полная версия МСФО

---

Не финансовые активы  
Полная версия МСФО: Для материальных и нематериальных активов существует возможность выбора учетной политики – модель первоначальной стоимости и модель переоцененной стоимости.

МСФО для МСП: Модель первоначальной стоимости является единственно разрешенной.

Гудвил и НМА с неограниченным сроком службы  
Полная версия МСФО: Гудвил и прочие НМА с неограниченным сроком службы не амортизируются, но тестируются на обесценение.

МСФО для МСП: Все НМА, включают гудвил, должны иметь конечный срок службы и амортизироваться.



# Ключевые различия: МСФО для МСП и полная версия МСФО

Налоги на прибыль Полная версия МСФО: Отложенный налоговый актив признается только в размере высоко вероятных будущих налоговых прибылей, за счет которых будет использован данный актив.

МСФО для МСП: Создается оценочный резерв таким образом, что чистая сумма отложенного налогового актива равняется сумме, которая высоко вероятно сможет быть возмещена (реализована).

Чистая балансовая стоимость отложенного налогового актива скорее всего будет равна отложенному налоговому активу в полной версии МСФО.

Подводя итог всему вышесказанному, МСФО для МСП предлагает многочисленные упрощения в признании, оценке и раскрытии информации по сравнению с полной версией МСФО.