



## **Суждения и оценки при подготовке финансовой отчетности по МСФО**

**29 сентября 2011 г.**

**Тополя Иван, АССА**

**Заместитель главного бухгалтера**

**ОАО «Связьинвест»**

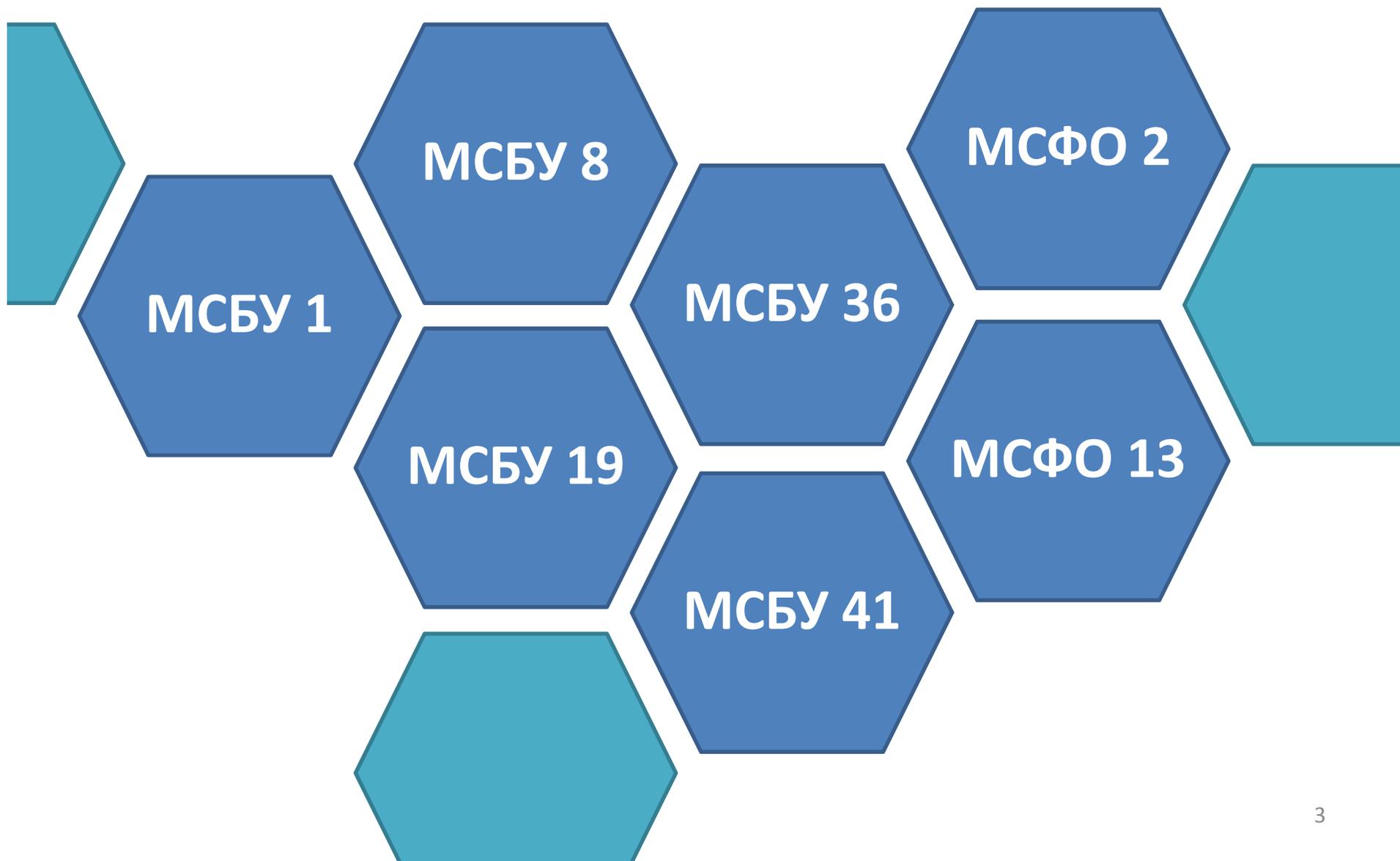
# Предпосылки

---

**МСБУ 1**

# Допущения

---



# Общая характеристика

---



# Общая характеристика

---



# Примеры суждений

---

## Регулярные

- Контроль над дочерними компаниями
- Классификация аренды
- Факторы обесценения

## Специфические

- Классификация пенсионных планов
- Возможность продления лицензий
- Отношения агент / принципал

# Примеры оценок

---

## Регулярные

- Сроки полезного использования
- Прогнозы при тестировании на обесценение
- Справедливая стоимость активов и обязательств

## Специфические

- Актуарные допущения
- Вероятность реализации условного события
- Эффективная ставка по коммерческому кредиту

# Применение

---

## Суждения

- Классификация
- Структурирование
- Качественная значимость

## Оценки

- Стоимость
- Значения параметров
- Количественная значимость

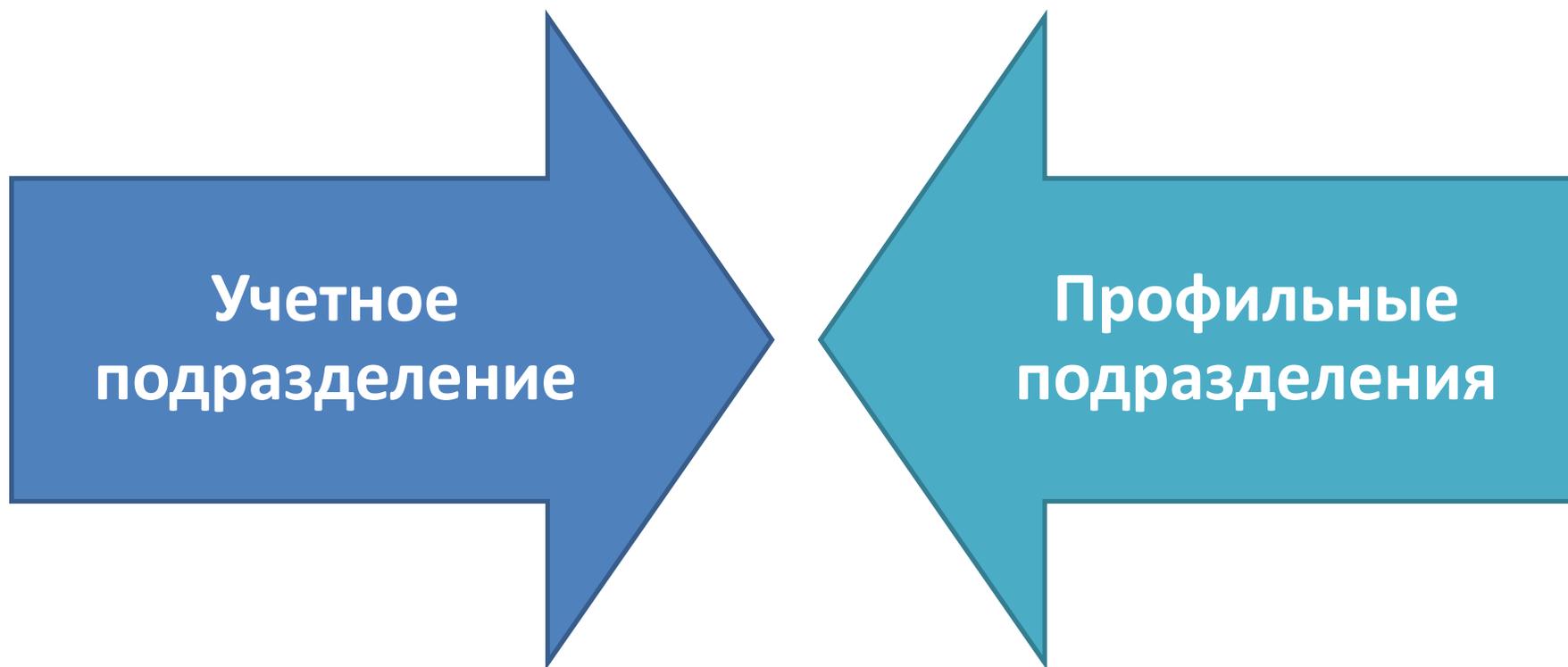
# Классификация

---



# Ответственность

---



# Ответственность

---



# Процесс

---

Идентификация



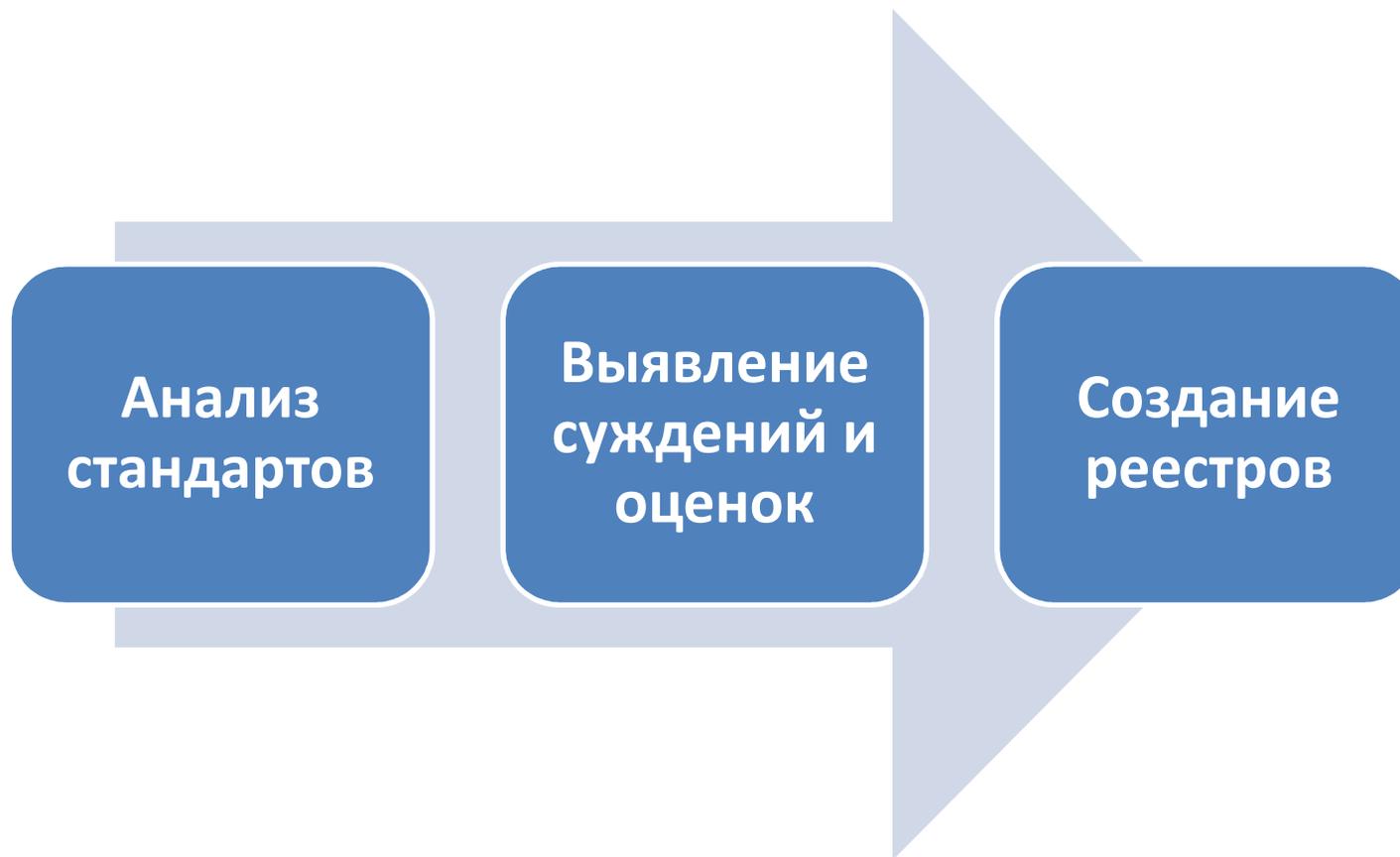
Формирование



Применение

# Идентификация

---



# Идентификация суждений

---

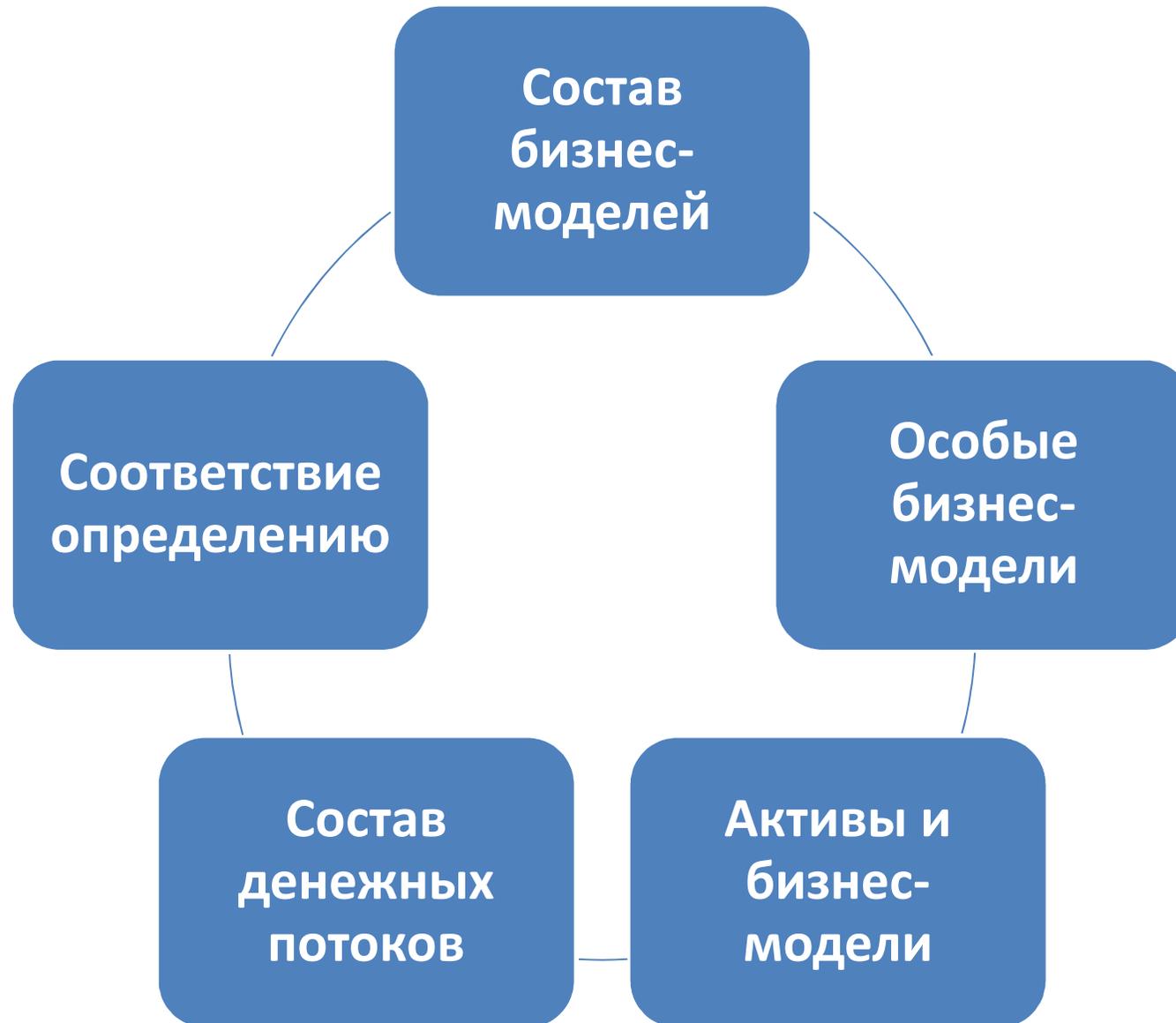
## МСФО 9 «Финансовые инструменты», п.4.1.2

Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости в случае одновременного выполнения двух следующих условий:

- актив находится в рамках бизнес-модели, цель которой состоит в удерживании активов для сбора их договорных потоков денежных средств;
- договор по финансовому активу предусматривает потоки денежных средств в установленные даты, представляющие собой исключительно выплаты основной суммы и процентов на остаток непогашенной задолженности по основной сумме.

# Идентификация суждений

---



# Идентификация оценок

---

## **МСФО 9 «Финансовые инструменты», п.5.1.1**

При первоначальном признании компания должна оценивать финансовый актив или финансовое обязательство по его справедливой стоимости, с увеличением или уменьшением для финансовых активов или финансовых обязательств, не классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменения стоимости в прибыли или убытках, на величину транзакционных издержек, непосредственно связанных с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства.

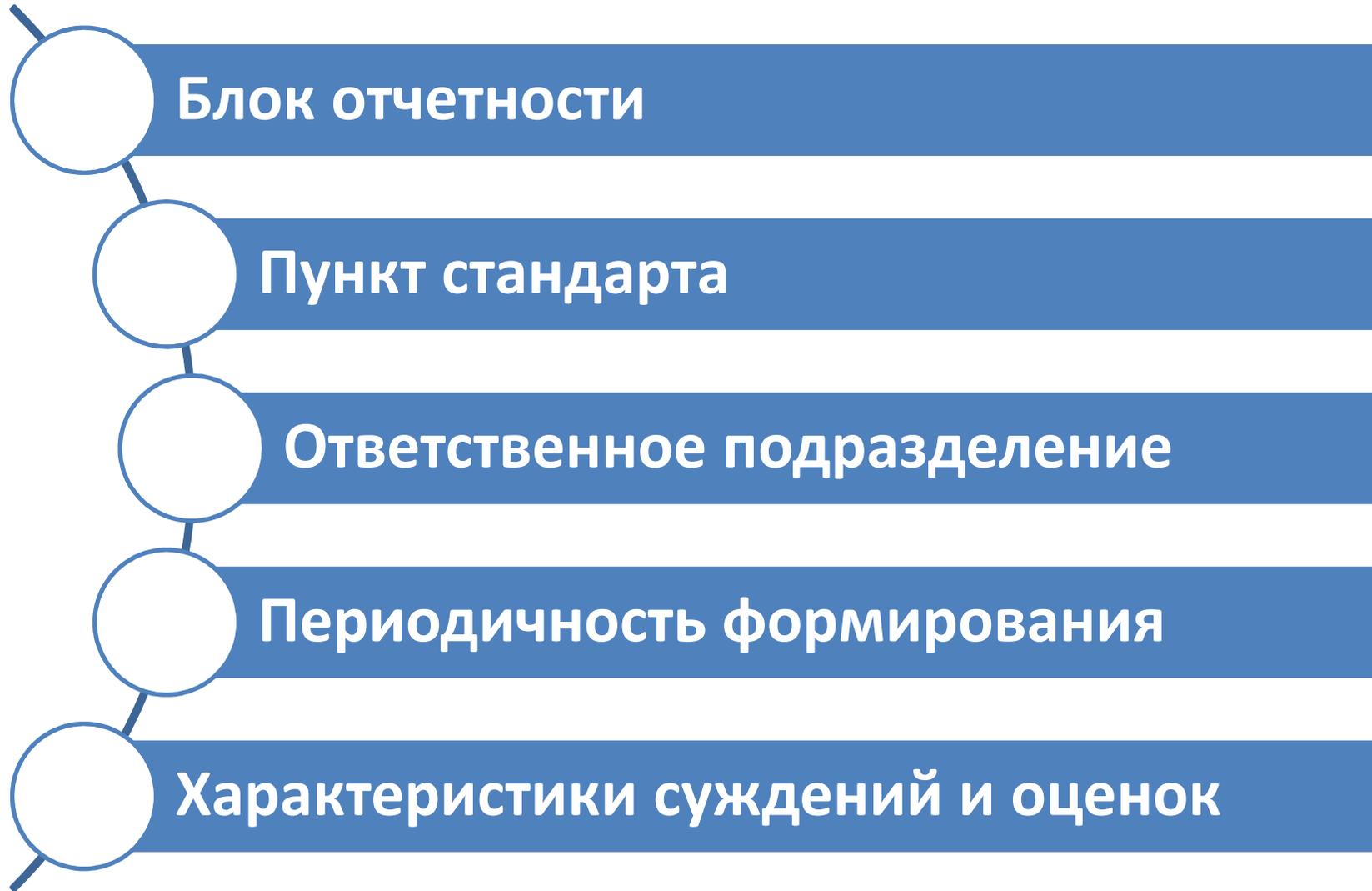
# Идентификация оценок

---



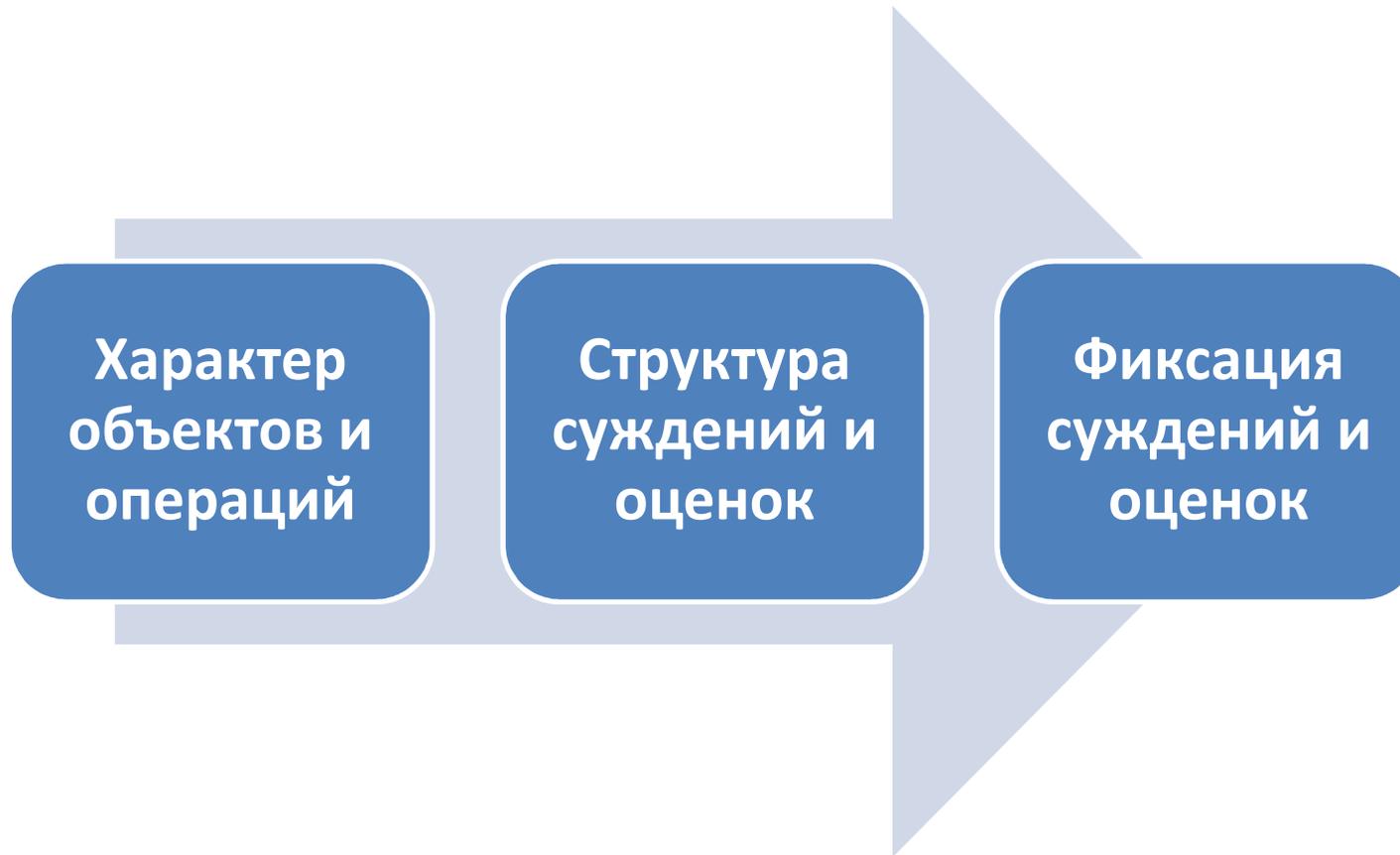
# Реестры суждений и оценок

---



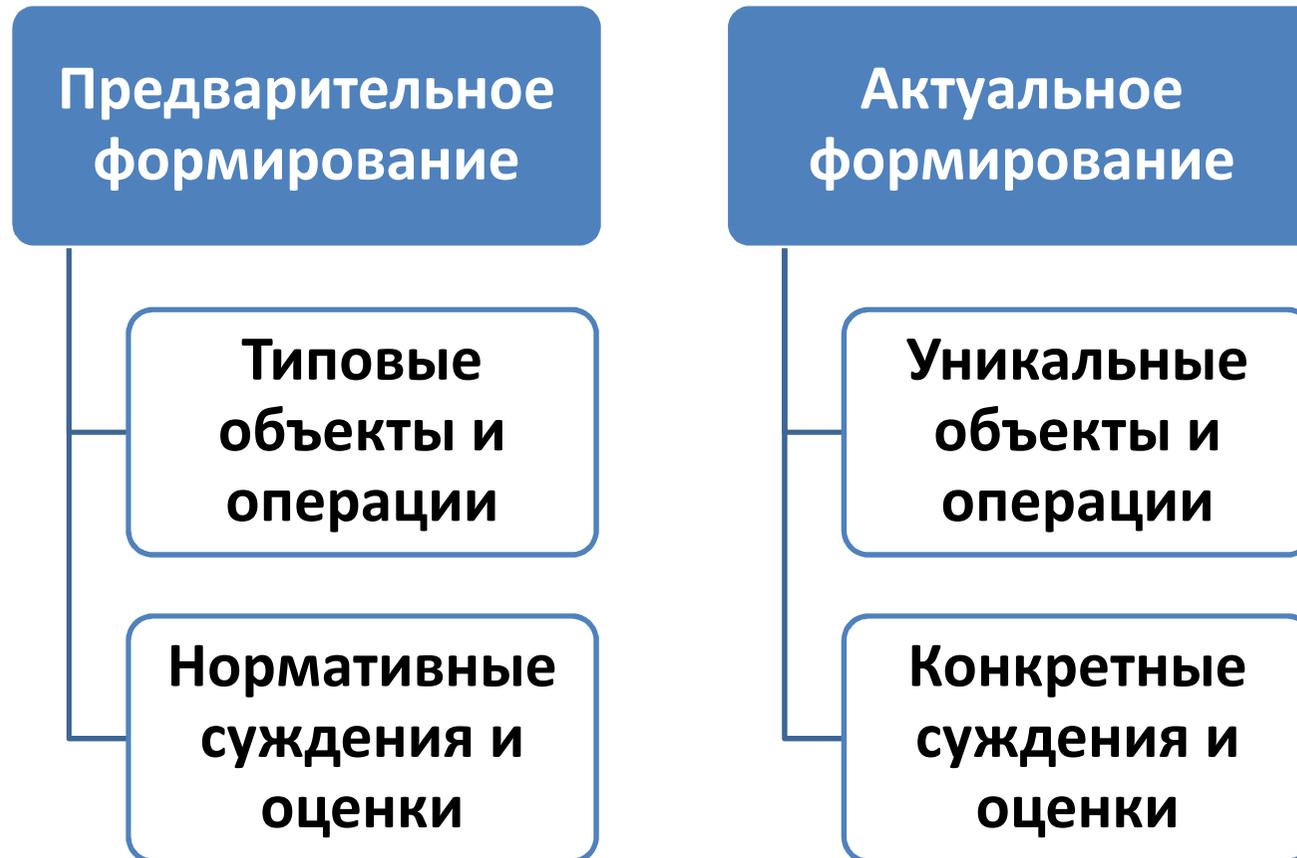
# Формирование

---



# Механизмы формирования

---



### Первоначальная стоимость объекта финансовой аренды

- Источник данных
- Величина минимальных лизинговых платежей
- Страхование и налог на имущество, иные услуги
- Учет НДС
- Ставка дисконтирования
- Предельная ставка заимствования

# Механизмы фиксации

---



- Распорядительные документы
- Переписка между подразделениями
- Протоколы согласования позиций
- Внутренние меморандумы, таблицы, справки

---

**Тополя Иван, АССА**

Заместитель главного бухгалтера  
ОАО «Связьинвест»

+7 495 727 03 15

+7 903 560 40 67

itopolya@svyazinvest.ru