

Разъяснение ПКР (SIC) 7

Введение Евро

Ссылки:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (в редакции 2007 г.),
- МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»,
- МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты»,
- МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» (в редакции 2003 г.),
- МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с поправками 2008 г.).

ВОПРОС

- 1 С 1 января 1999 г. – даты начала деятельности Экономического и валютного союза (ЭВС) – евро станет полноправной валютой, а курсы конвертации между евро и национальными валютами стран-участниц будут окончательно зафиксированы, т.е. риск последующих курсовых разниц, связанный с этими валютами, исключается с этой даты.
- 2 Вопрос заключается в применении МСФО (IAS) 21 при переходе от национальных валют стран-участниц Европейского Союза к евро («переход»).

КОНСЕНСУС

- 3 Требования МСФО (IAS) 21 в отношении операций перевода иностранной валюты и финансовой отчетности зарубежной деятельности должны строго применяться к переходу. Тот же самый принцип используется при фиксации обменных курсов валют, когда страны присоединяются к ЭВС на более поздних этапах.
- 4 Это, в частности, означает, что:
 - (a) монетарные активы и обязательства в иностранной валюте, возникающие в результате операций, должны по-прежнему переводиться в функциональную валюту по курсу закрытия. Любые получающиеся в результате курсовые разницы должны немедленно признаваться в качестве доходов или расходов, кроме случаев, когда предприятие должно продолжать применять существующую учетную политику к прибылям или убыткам от курсовых разниц, связанным с хеджированием валютного риска прогнозируемой операции;
 - (b) накопленные курсовые разницы, связанные с пересчетом финансовой отчетности иностранного подразделения и признаваемые в составе прочей совокупной прибыли, следует продолжать начислять на счета капитала и реклассифицировать из капитала в прибыль или убыток только при выбытии или частичном выбытии чистой инвестиции в иностранное подразделение; и
 - (c) курсовые разницы, являющиеся результатом пересчета обязательств, выраженных в валютах стран-участниц, не должны включаться в балансовую стоимость соответствующих активов.

Дата консенсуса:

Октябрь 1997 г.

Дата вступления в силу:

Настоящее разъяснение вступает в силу 1 июня 1998 г. Изменения в учетной политике должны учитываться в соответствии с требованиями, изложенными в МСФО (IAS) 8.

МСФО (IAS) 1 (в редакции 2007 г.) внес поправки в терминологию, используемую в Международных Стандартах финансовой отчетности. Более того, он внес поправки в пункт 4 данного стандарта. Предприятие должно применять эти поправки в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 г. или после этой даты. Если предприятие применяет МСФО (IAS) 1 (в редакции 2007 г.) в отношении более раннего периода, указанные поправки должны распространяться на такой более ранний период.

В МСФО (IAS) 27 (с поправками 2008 г.) внес поправки в пункт 4(b). Предприятие должно применять эти поправки в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 г. или после этой даты. Если предприятие применяет МСФО (IAS) 27 (с поправками 2008 г.) в отношении более раннего периода, указанные поправки должны распространяться на такой более ранний период.