

# Существенность в отношении учетных политик

## МСФО (IAS) 1 и МСФО (IFRS) 2

### Практическое применение в отношении раскрытия учетных политик



<b>Вносит изменения в стандарт</b>	МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическое применение МСФО 2 в отношении раскрытий учетных политик
<b>Дата применения</b>	Годовые периоды, начинающиеся после 1 января 2023 г..
<b>Первое применение</b>	Применяется перспективно с 1 января 2023 года с возможностью более раннего применения
<b>Оценка влияния – ●</b>	Ограниченная степень влияния, изменения в детализации, possible long-term impact.

#### В чем суть изменения?

В феврале 2021 года Совет по МСФО (IFRS Board) опубликовал изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в отношении раскрытий по учетным политикам.

Изменения к МСФО (IAS) 1 требуют от компаний раскрывать существенную информацию об учетных политиках вместо основных положений учетной политики было также введено как часть внесенных изменений в стандарт.

Информация по учетной политике существенная, если можно разумно предположить, что она вместе с другой информацией в финансовой отчетности компании может повлиять на решения пользователей, принятых на основании этой финансовой отчетности.

Изменения также объясняют, что информация по учетной политике является существенной, если в отсутствии данной информации, пользователи финансовой отчетности не смогли бы понять другую существенную информацию в финансовой отчетности.

Пересмотренный МСФО (IAS) 1 также включает пример, показывающий информацию по учетным политикам, которые считаются существенными.

Изменения к МСФО (IAS) 1 поясняют, что несущественная информация об учетных политиках не должна раскрываться, но если она раскрывается, то не должна скрывать то, что считается существенной информацией.

В дополнение, для того, чтобы подчеркнуть важность изменений, Совет МСФО также изменил Практическое применение МСФО 2 по применению концепции существенности для раскрытия учетных политик.

Измененное практическое применение МСФО 2 дает рекомендации о том, как нужно применять концепцию существенности к раскрытиям по учетной политике.

#### Комментарий

Существующие практики показывают, что финансовая отчетность содержит очень обширные описания учетных политик, зачастую относящиеся к операциям, которые вообще не происходили в данной компании, или, в крайних случаях, представляют собой краткое изложение руководящих принципов стандартов бухгалтерского учета МСФО. Такой подход к раскрытию учетной политики означает, что финансовая отчетность не соответствует основному назначению, т.е. они не предоставляют информацию, специфичную для данной компании и полезную для принятия экономических решений. Учетные политики больше похожи на учебный документ, который не нужен в случае финансовой отчетности, поскольку концептуальная основа отчетности предполагает, что пользователь финансовой отчетности знаком со стандартами в необходимом объеме. В результате, перегруженность общей информацией затрудняет поиск информации, относящейся к данной компании.

Поэтому, Совет МСФО решил изменить МСФО (IAS) 1 «Презентация финансовой отчетности» и Практическое применение МСФО 2 в отношении раскрытия учетных политик в ответ на комментарии, полученные от инвесторов и других пользователей финансовой отчетности. Инвестора подчеркнули, что необходимы дополнительные рекомендации, указывающие, какую информацию об учетной политике следует раскрывать. Совет выпустил два примера к МСФО (IAS) 1, которые иллюстрируют:

(1) как раскрывать значительные суждения и как фокусироваться на информации, специфичной для компании, например, компания должна описывать как распределяется цена на отдельные обязательства в контракте по реализации и как компания признает выручку (в течение времени или в момент времени); и

(2) как оценивается существенность учетных политик, чтобы не повторять требования МСФО, например, нет необходимости раскрывать требования МСФО (IAS) 36 по обесценению основных средств, если не было индикаторов обесценения в текущем или сравнительном периодах, а раскрытия о значительных суждениях и оценках уже включают информацию о суждениях, использованных при анализе на обесценение.

Необходимо признать, что изменения необходимы и будут способствовать подготовке более краткой и сжатой финансовой отчетности, но только тогда, когда ее составители будут соблюдать новые требования Совета МСФО.



**Наталья Ереулиева**  
Старший менеджер