

МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»

1. Функциональная валюта

- валюта основной экономической деятельности
- при изменении функциональной валюты, пересчет осуществляется перспективно

Для определения валюты учитываются:

Основные факторы:

- ✓ валюта, которая в наибольшей степени влияет на цены товаров и услуг
- ✓ валюта страны, законодательство и конкурентные силы которой определяют цены на товары и услуги
- ✓ валюта, главным образом, влияющая на затраты предприятия

Дополнительны факторы:

- ✓ валюта финансирования предприятия (валюта выпуска долговых и долеых инструментов, привлеченных кредитов и займов)
- ✓ валюта, в которой предприятие держит поступления от операционной деятельности

Монетарные статьи (к получению/погашению денежными средствами):

- ✓ Денежные средства
- ✓ Кредиты
- ✓ Депозиты
- ✓ Долговые ценные бумаги



Немонетарные статьи оцениваемые по первоначальной стоимости:

- ✓ Авансы полученные
- ✓ Авансы выданные
- ✓ Гудвилл, НМА
- ✓ Основные средства
- ✓ Товары



Немонетарные статьи оцениваемые по справедливой стоимости

- ✓ Акции других предприятий, оцениваемые по СС
- ✓ Инвестиционное имущество, оцениваемое по СС



Пересчет операций в иностранной валюте на отчетную дату:

Обменный курс на отчетную дату

В составе прибыли или убытка

Обменный курс на дату совершения операции

В составе прочего совокупного дохода или в составе прибыли или убытка, в зависимости от того, где учитывается финансовый результат от статьи

Обменный курс на дату определения справедливой стоимости

МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»

Компания приобрела основное средство стоимостью 3 000 евро у иностранного поставщика. Поставка оборудования была 18 февраля, а оплата 28 февраля.

Курсы валют:

18 февраля 1.3 долл./евро

28 февраля 1.4 долл./евро

15 марта 1.55 долл./евро

Заем будет отражен в отчетности по амортизируемой стоимости

18 февраля отражена поставка оборудования

3 000 евро * 1.3 долл./евро = 3 900 долл.

Дт Основные средства	Кт Кредиторская задолженность	3 900 долл.
----------------------	-------------------------------	-------------

ОС является немонетарным активом, учитываемым по исторической стоимости, поэтому для пересчета используется обменный курс на дату совершения операции.

Первоначальная стоимость ОС = 3 900 долл. (в дальнейшем не меняется)

28 февраля отражена переоценка задолженности

Переоценка задолженности 3 000 евро * (1.4 - 1.3) = 300 долл.

Дт Отриц. курс. разница (PL)	Кт Кредиторская задолженность	300 долл.
------------------------------	-------------------------------	-----------

Кредиторская задолженность является монетарной статьей, поэтому она переводится с использованием обменного курса, действующего на отчетную дату.

15 марта отражена оплата задолженности

Переоценка задолженности 3 000 евро * (1.55 - 1.4) = 450 долл.

Оплата поставки 3 000 евро * 1.55 долл./евро = 4 650 долл.

Дт Отриц. курс. разница (PL)	Кт Кредиторская задолженность	300 долл.
Дт Кредиторская задолженность	Кт Денежные средства	4 650 долл.

МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»

2. Валюта представления

- валюта, в которой представлена финансовая отчетность
- предприятие может представлять свою отчетность в любой валюте



МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»

Практический пример перевода из функциональной в валюту представления:

Функц. валюта: рубль	Курс	Валюта представл.: доллар	Курс для пересчета
Первый год применения МСФО 31.12.2XX1			
Активы	1,000	30	33 Курс на отчетную дату 31.12.2XX1
Обязательства	(500)	30	(17) Курс на отчетную дату 31.12.2XX1
УК	(10)	10	(1) Курс на дату создания компании
НП	(490)		(16) Балансирующая статья $= (33 - 17 - 1) \cdot -1$
Второй год применения МСФО 31.12.2XX2			
Активы	1,200	31	39 Курс на отчетную дату 31.12.2XX2
Обязательства	(600)	31	(19) Курс на отчетную дату 31.12.2XX2
УК	(10)	10	(1) Курс на дату создания компании
НП	(490)		Историческая сумма - берем из прошлого
Прибыль за год	(100)	30.5	(16) года
Трансляция			(3) Средний курс за год
			1 Балансирующая статья $= (39 - 19 - 1 - 16 - 3) \cdot -1$
Третий год применения МСФО 31.12.2XX3			
Активы	1,500	33	45 Курс на отчетную дату 31.12.2XX3
Обязательства	(700)	33	(21) Курс на отчетную дату 31.12.2XX3
УК	(10)	10	(1) Курс на дату создания компании
НП	(590)		Историческая сумма - берем из прошлого
Прибыль за год	(200)	32	(19) года: НП и прибыль за год $= -16 - 3$
Трансляция			(6) Средний курс за год
			2 Балансирующая статья $= (45 - 21 - 1 - 19 - 6) \cdot -1$

МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»

Компания привлекла заем в иностранной валюте. Было выпущено 100 000 облигаций по цене 0.9 евро за 1 облигацию (номинальная стоимость 1 евро). Расходы по выпуску составили 1 млн. евро. Выплата процентов осуществляется в конце каждого года по ставке 8%. Эффективная процентная ставка по кредиту 11%.

Курсы валют:

На дату привлечения 1.5 долл./евро

На отчетную дату 1.4 долл./евро

Средний за год 1.45 долл./евро

Заем будет отражен в отчетности по амортизируемой стоимости

Привлечение займа (курс на дату совершения операции)

$100\ 000 \times 0.9 = 1\ \text{млн.} = 89\ 000\ \text{евро.}$

$89\ 000\ \text{евро} \times 1.5\ \text{долл./евро} = 133\ 500\ \text{долл.}$

<i>Дт Денежные средства</i>	<i>Кт Заем</i>	133 500 долл.
-----------------------------	----------------	---------------

Начисление процентов за год (средний курс за год)

$89\ 000 \times 11\% = 9\ 790\ \text{евро.}$

$9\ 790\ \text{евро} \times 1.45\ \text{долл./евро} = 14\ 196\ \text{долл.}$

<i>Дт Процентные расходы (PL)</i>	<i>Кт Проценты по займу</i>	14 196 долл.
-----------------------------------	-----------------------------	--------------

Выплата процентов за год (курс на дату совершения операции)

$100\ 000 \times 8\% = 8\ 000\ \text{евро.}$

$8\ 000\ \text{евро} \times 1.4\ \text{долл./евро} = 11\ 200\ \text{долл.}$

<i>Дт Проценты по займу</i>	<i>Кт Денежные средства</i>	11 200 долл.
-----------------------------	-----------------------------	--------------

Отражение переоценки за год

Переоценка займа $89\ 000\ \text{евро} \times (1.4 - 1.5) = 8\ 900\ \text{долл.}$

Переоценка процентов $9\ 790\ \text{евро} \times (1.4 - 1.45) = 490\ \text{долл.}$

<i>Дт Заем</i>	<i>Кт Полож. курс. разница (PL)</i>	8 900 долл.
----------------	-------------------------------------	-------------

<i>Дт Проценты по займу</i>	<i>Кт Полож. курс. разница (PL)</i>	490 долл.
-----------------------------	-------------------------------------	-----------

	В евро.	Курс	В долл.
На начало года	89,000	1.5	133,500
Проценты начисленные	9,790	1.45	14,196
Проценты уплаченные	(8,000)	1.4	(11,200)
<u>Курсовая разница (баланс. величина)</u>			<u>(9,390)</u>
На конец года	90,790	1.4	127,106