



**Организация Объединенных
Наций по промышленному
развитию**

Distr.: General
12 March 2009
Russian
Original: English

Совет по промышленному развитию
Тридцать шестая сессия
Вена, 23-26 июня 2009 года
Пункт 5 (е) предварительной повестки дня
Стандарты учета

Комитет по программным и бюджетным вопросам
Двадцать пятая сессия
Вена, 5-7 мая 2009 года
Пункт 8 предварительной повестки дня
Стандарты учета

Международные стандарты учета в государственном секторе

Доклад Секретариата о ходе работы

В соответствии с решениями IDB.33/Dec.5 и GC.12/Dec.14 в настоящем документе Комитету представляется информация о касающихся ЮНИДО событиях в области Международных стандартов учета в государственном секторе (МСУГС), происшедших со времени выхода документа IDB.35/6.

Содержание

	<i>Пункты</i>	<i>Стр.</i>
I. Введение	1-2	2
II. Общесистемный проект МСУГС и роль ЮНИДО.....	3-8	2
III. Внедрение МСУГС в ЮНИДО	9-25	3
IV. Оценка рисков	26-30	7
V. Внедрение МСУГС: дальнейшие меры	31-32	8
VI. Заключение	33-34	8
VII. Меры, которые необходимо принять Комитету	35	9

Приложение

Определения терминов, используемых в настоящем документе	10
--	----

В целях экономии настоящий документ издан в ограниченном количестве. Просьба к делегатам приносить на заседания свои экземпляры документов.



I. Введение

1. Генеральная конференция на своей двенадцатой сессии (Вена, 3-7 декабря 2008 года) постановила утвердить для ЮНИДО Международные стандарты учета в государственном секторе (МСУГС) в рамках перехода на эти стандарты всей системы Организации Объединенных Наций с 1 января 2010 года (решение GC.12/Dec.14).
2. В документе IDB.35/6 была представлена информация об имеющихся отношении к ЮНИДО событиях, связанных с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). В соответствии с решениями IDB.33/Dec.5 и GC.12/Dec.14 в настоящем документе представляется обновленная информация о событиях, связанных с осуществлением общесистемного проекта МСУГС, и ходе работы по внедрению МСУГС в ЮНИДО.

II. Общесистемный проект МСУГС и роль ЮНИДО

3. Рабочая группа ЮНИДО по МСУГС в Секторе финансовых служб продолжает вносить существенный вклад в разработку политики в отношении МСУГС, принимая активное участие в совещаниях Целевой группы по стандартам учета системы Организации Объединенных Наций и представляя свои замечания, в частности, по вопросам, касающимся ЮНИДО.
4. Как сообщалось в документе IDB.35/6, Целевая группа по стандартам учета системы Организации Объединенных Наций разрабатывает принципы учета и рекомендует методы учета начиная с 2006 года. По большинству стандартов МСУГС выпущены методические документы. В четвертом квартале 2008 года группа по проекту внедрения МСУГС в Организации Объединенных Наций рассмотрела семь методических документов/записок по МСУГС, представленных на совещании Целевой группы, проведенном в июне 2008 года в Нью-Йорке, и подготовила впоследствии три новых документа. Тематическим группам в Женеве, Риме и Вене были представлены на рассмотрение к середине января 2009 года в общей сложности 13 документов, в том числе 10 общесистемных документов и три документа, подготовленных отдельными организациями. В свою очередь, ЮНИДО в качестве члена Венской тематической группы представила замечания по этим документам. Предполагается, что эти документы будут обсуждены в ходе следующего совещания Целевой группы, намеченного на май 2009 года в Риме.
5. Ожидается, что помимо рассмотрения 13 документов в области учета Целевая группа также обсудит на своем совещании такие мероприятия по внедрению МСУГС, как разработка и внедрение планов, выявление необходимых изменений в информационных системах, процедуры определения начальных балансов, а также работу с различными группами как внутри, так и вне той или иной организации. Обмен опытом с организациями, перешедшими на МСУГС ранее, такими как Мировая продовольственная программа (МПП), и другими организациями системы Организации Объединенных Наций также станет одной из ключевых тем для обсуждения в ходе этого совещания Целевой группы.
6. В августе 2006 года Руководящий комитет проекта предложил общесистемный подход к подготовке кадров в области МСУГС, предусматривающий проведение учебных занятий с целью повышения уровня осведомленности персонала и его ознакомления с принципами и стандартами

МСУГС. При этом каждая организация отвечает за разработку и осуществление своих программ подготовки кадров в области МСУГС, а группа по проекту МСУГС Организации Объединенных Наций – за определение конкретных подходов к такой подготовке и разработку учебных материалов. Такой подход позволяет обеспечить согласованное внедрение МСУГС в рамках всей системы, сокращение общих расходов на подготовку кадров и повышение качества учебных материалов. Вместе с тем сокращение штата группы по проекту МСУГС Организации Объединенных Наций во второй половине 2008 года привело к некоторым задержкам в этом процессе. В настоящее время новая запланированная дата завершения для всех курсов – середина 2009 года. В ходе различных совещаний и форумов ЮНИДО подчеркивала значение соблюдения этой новой запланированной даты для учебных материалов, разработанных группой по МСУГС Организации Объединенных Наций. Группа Организации Объединенных Наций последовательно выделяла значительный объем ресурсов на эту общесистемную инициативу. Качество получаемых материалов и, в частности, их актуальность для организаций системы Организации Объединенных Наций считается важнейшим приоритетом.

7. Процесс внедрения МСУГС продолжается как на общесистемном уровне, так и на уровне отдельных организаций. При этом в соответствии с информацией, содержащейся в докладе о ходе внедрения МСУГС (февраль 2009 года), подготовленном центральной группой по проекту МСУГС в Организации Объединенных Наций на основе данных отдельных организаций системы Организации Объединенных Наций, большинство организаций считают, что запланированная на 2010 год дата достижима. В то же время организации указывают также на то, что существуют реальные риски, способные повлиять на запланированную дату, либо заявляют, что анализ рисков еще не завершен. Поступает информация как в рамках обзора Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, так и при анализе собственных докладов организаций о ходе внедрения, согласно которой ряду организаций, возможно, не удастся достичь внедрения МСУГС к 2010 году, хотя они по-прежнему сообщают, что запланированная на 2010 год дата достижима (СЕВ/2009/HLСМ/8)¹.

8. В настоящее время группа по проекту МСУГС Организации Объединенных Наций рассматривает изменение сроков общесистемного внедрения МСУГС для его представления Координационному совету руководителей (КСР). Установление пересмотренной окончательной даты внедрения МСУГС для организаций, которые не в состоянии уложиться в установленный срок 2010 года, позволило бы продемонстрировать, что несмотря на определенные задержки темпы осуществления этой реформы в системе Организации Объединенных Наций в целом сохраняются. О ходе внедрения МСУГС в ЮНИДО говорится в следующем разделе.

III. Внедрение МСУГС в ЮНИДО

9. Целевая группа по внедрению (ЦГВ) МСУГС в составе руководителей высокого уровня была учреждена в апреле 2008 года. В ее задачу входит осуществление и мониторинг общего процесса внедрения МСУГС в ЮНИДО и обеспечение его своевременного завершения.

¹ Доклад, представленный семнадцатой сессии Координационного совета руководителей системы Организации Объединенных Наций, Комитет высокого уровня по вопросам управления, 24-25 февраля 2009 года.

10. Под руководством Рабочей группы по МСУГС в Секторе финансовых служб подготовлены свод принципов и последовательность операций процесса по ключевым стандартам МСУГС, имеющим наибольшее значение для ЮНИДО. С момента представления последнего доклада о ходе работы соответствующие внутриорганизационные подгруппы решали изложенные ниже основные задачи, обеспечивая необходимые материалы для разработки принципов, процедур и систем учета.

11. Одними из первых были рассмотрены стандарты, касающиеся имущества, установок и оборудования, главным образом потому, что этот процесс отнимает много времени и связан с разработкой процедур, позволяющих проводить учет точных данных по активам Центральным учреждениям, отделений на местах и проектов. Оценка этих активов будет проводиться в финансовых ведомостях в рамках МСУГС. Разработана стабильная платформа отвечающая требованиям МСУГС принципов учета имущества, установок и оборудования в Центральном учреждениях ЮНИДО, в том числе с указанием категорий активов, их подгрупп и полезного срока службы, что позволит точно учитывать основные фонды и их стоимость в финансовых ведомостях, повысив таким образом прозрачность отчетности и улучшив управление активами Организации. В 2008 году были внесены изменения в базу данных об основных фондах в целях учета существующих данных об активах и новых приобретениях в соответствии с требованиями МСУГС. В целях улучшения мониторинга всего процесса управления активами с момента их приобретения до списания разработаны отвечающие требованиям МСУГС процессы рабочих операций, проходящие в настоящее время пробные испытания в системе.

12. Физическая проверка фондов регулярного бюджета Центральным учреждениям почти завершена, за исключением активов Службы эксплуатации зданий (СЭЗ), которая была затруднена в связи с текущим проектом по удалению асбеста в Венском международном центре, но должна быть завершена в первом квартале 2009 года. После этого в течение 2009 года будет проходить полный учет и сверка данных в Системе контроля за финансовой деятельностью (СКФД).

13. Аналогичная работа проводится в отношении активов отделений на местах. В целях идентификации имущества, установок и оборудования, взносов натурой и договоров аренды для отделений ЮНИДО на местах и отделений по содействию инвестированию и передаче технологий (ОСИТ) была проведена оценка в рамках работы по определению финансового сальдо на конец 2008 года. Результаты оценки были проанализированы, и в настоящее время в системе производится обновление информации. Разрабатывается процесс рабочих операций по управлению имуществом, установками и оборудованием отделений на местах в целях получения точной и обновленной информации.

14. С учетом разнообразия оборудования для проектов, осуществляемых по линии технического сотрудничества (ТС), идентификация категорий активов и их сроков полезной службы оказалась сложной задачей. Тем не менее она была решена в сотрудничестве с основными подразделениями. Работа, касающаяся организации рабочих процессов в отношении управления активами по линии технического сотрудничества, будет завершена в 2009 году. При этом внедрить эти рабочие процессы и обеспечить учет существующих активов проектов по линии технического сотрудничества будет нелегко, в основном из-за отсутствия полного описания существующих активов ТС, затрудняющего их включение в надлежащую подгруппу.

15. Принимая во внимание проблематичность сбора подробной и отвечающей требованиям МСУГС информации об активах проектов ТС, на совещании

Целевой группы по внедрению МСУГС, состоявшемся в феврале 2009 года, было решено использовать пятилетние временные положения, предусмотренные в соответствии с МСУГС 17 в отношении имущества, установок и оборудования, для активов по линии технического сотрудничества ЮНИДО². В то же время будет введен более жесткий контроль за механизмами получения активов в отношении новых приобретений и активов, которые по-прежнему будут подконтрольны ЮНИДО после пятилетнего переходного периода, с тем чтобы они соответствовали требованиям МСУГС. Кроме того, поскольку приобретение активов часто осуществляется через посредство Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН), потребуется выработать общий подход.

16. С принятием ЮНИДО временных положений в отношении активов ТС идентификация, оценка, учет и отслеживание активов проектов в переходный период будут проходить упорядоченно и с учетом требований МСУГС, укрепляя тем самым управление активами и обеспечивая точную и более транспарентную информацию в финансовых отчетах. Тем самым Организация сможет постепенно расширять учет активов новых проектов согласно требованиям МСУГС. Следует отметить, что общесистемные руководящие указания Организации Объединенных Наций позволяют использовать временные положения для отдельных стандартов МСУГС при их первоначальном внедрении.

17. В области признания поступлений проведен анализ всех основных групп соглашений о добровольном финансировании и, в частности, их положений, касающихся внебиржевых добровольных взносов на осуществление проектов ТС. Разработаны отвечающие требованиям МСУГС принципы отчетности по добровольным взносам. Внешнему ревизору было предложено высказать свое мнение относительно толкования определенной обусловленности соглашений ЮНИДО о добровольном финансировании. В целях признания согласно МСУГС поступлений для будущих соглашений о финансировании были уточнены рабочие процессы, касающиеся соглашений в области добровольного финансирования, и в системе проводится испытание выборочных операций. Следующим шагом будет завершение обзора порядка учета поступлений СЭЗ и анализа доли принимающих государств в расходах отделений Организации на местах и признание поступлений по линии возмещения расходов на вспомогательное обслуживание.

18. Хотя процессы, упомянутые в предыдущем пункте, будут способствовать регистрации будущих соглашений, главной задачей по-прежнему остается анализ существующих соглашений. В настоящее время ЮНИДО осуществляет сотни проектов. С учетом трудоемкости и высокой стоимости такой работы вновь было решено использовать гибкий подход, предусмотренный в соответствии со стандартами. Целевая группа по внедрению МСУГС на своем совещании, состоявшемся в феврале 2009 года, постановила использовать трехлетние временные положения, предусмотренные в МСУГС 23 (Выручка от внебиржевых операций). Трехлетнее временное положение даст ЮНИДО время для проведения надлежащей инвентаризации и разработки надежной модели исчисления выручки от внебиржевых операций в течение переходного периода.

² В ходе первоначального внедрения МСУГС органы/организации часто сталкиваются с большими сложностями в процессе сбора всеобъемлющей информации о наличии и оценке активов. Временные положения предназначены для оказания помощи органам/организациям в ситуациях, когда орган/организация стремится соблюдать положения настоящего стандарта в контексте первоначального внедрения МСУГС.

19. МСУГС предусматривают признание и исчисление пособий сотрудникам, охватывающих все формы компенсации со стороны Организации в обмен на услуги, оказываемые сотрудниками. В части пособий сотрудникам проведен полный анализ всех выплат, установленных для всех категорий сотрудников, а также метода исчисления и нынешнего порядка их регистрации. Подготовлены учитывающие специфику ЮНИДО положения в отношении пособий сотрудникам, в том числе в отношении накопленного ежегодного отпуска, субсидий на репатриацию и выплат по линии медицинского страхования после выхода в отставку (МПВО). В настоящее время проводится обзор нынешних процессов/систем и рекомендаций в отношении внесения необходимых изменений в рабочие процессы и практику. Кроме того, в течение последнего квартала 2009 года потребуются провести актуарную оценку для целей признания пособий сотрудникам в соответствии со Стандартом МСУГС в отношении пособий сотрудникам для получения надежной оценки обязательств Организации.

20. МСУГС предусматривают идентификацию, признание и исчисление нематериальных активов в целях получения полной и точной оценки всех активов Организации. Обзор, проведенный в 2008 году в Центральных учреждениях ЮНИДО, отделениях на местах и ОСИТ для идентификации нематериальных ресурсов, а также их параметров признания и критериев исчисления, выявил наличие ограниченных активов по этой категории. Существует возможность того, что нематериальные активы в ЮНИДО в основном включают компьютерные программы (приобретенные или разработанные в рамках Организации), базы данных и соответствующие управленческие программы (такие, например, как КОМФАР³), разработанные и применяемые различными подразделениями Организации. В большинстве случаев сложно получить надежную смету расходов для компьютерных программ, разработанных в рамках Организации. Отсутствие юридических обязательных прав затрудняет признание всех заявленных патентов и авторских прав и прав интеллектуальной собственности. Тем не менее были сформулированы рекомендации в отношении отчетности о нематериальных активах ЮНИДО, в том числе в отношении их идентификации и признания. Если рабочие процессы по сбору данных в отношении нематериальных активов будут отвечать критериям признания и исчисления, они будут завершены в 2009 году.

21. После обзора существующих инвентарных запасов в ЮНИДО было решено списывать в расход публикации, библиотечные и канцелярские принадлежности в силу того, что их стоимость оказалась несущественной. В то же время на балансе СЭЗ и Службы общественного питания имеется достаточное количество дорогостоящих предметов, подлежащих капитализации. Разработка новых принципов управления запасами и внесение соответствующих изменений в системы такого управления должна быть завершена в 2009 году.

22. Были определены основные вопросы, касающиеся стандарта финансовых инструментов. В настоящее время вместе с Международным агентством по атомной энергии (МАГАТЭ) ведется обсуждение связанных с находящимися в Вене организациями (НВО) вопросов в отношении общих служб для выработки согласованных принципов и определения рабочих процессов в области сводных финансовых ведомостей/интересов в совместных предприятиях с учетом завершения выработки методических указаний на эту тему центральной группой по МСУГС в Организации Объединенных Наций. Оценка и режим Венского

³ Компьютерная модель для выполнения анализа инвестиционных проектов на стадии технико-экономических обоснований.

международного центра (ВМЦ) в представлении финансовых ведомостей также потребуют совместного изучения с НВО, расположенными в Венском международном центре. Наряду с представлением финансовых ведомостей будут рассматриваться процессы и принципы, касающиеся конкретных стандартов учета и отчетности, в частности отчетности по направлениям деятельности, консолидации и положений в этой области.

23. Важным требованием МСУГС, которое будет иметь последствия для финансовых систем, является требование сбора данных для целей оперативной и финансовой отчетности. Поскольку бюджет не будет составляться количественно-суммовым методом, отчеты, касающиеся исполнения бюджета, по-прежнему будут сальдовыми, в то время как финансовые ведомости будут количественно-суммовыми. Соответственно в финансовую систему и процессы сейчас вносятся изменения, с тем чтобы учесть эту двойственность в операциях.

24. Под эгидой Сети по финансам и бюджетам⁴ проводится работа по унификации финансовых положений и правил организаций системы Организации Объединенных Наций. Главная цель этой инициативы – подготовить общие, более простые и более гибкие положения и правила. С учетом этой инициативы в системе Организации Объединенных Наций состоялся первоначальный промежуточный обзор финансовых положений ЮНИДО, и на этом этапе были идентифицированы только те положения, которые потребуют внесения изменений с точки зрения требований МСУГС (документ PBC.25/11-IDB.36/11).

25. Внешний ревизор ЮНИДО во время его посещений Организации регулярно получал информацию о ходе внедрения МСУГС, и ему предлагалось высказать свои замечания и рекомендации. В октябре 2008 года были запрошены мнения Внешнего ревизора о ходе работы и последствиях внедрения МСУГС в ЮНИДО. Во время визита Внешнего ревизора в феврале 2009 года для проведения промежуточной ревизии для него был проведен брифинг о событиях в области внедрения МСУГС в ЮНИДО.

IV. Оценка рисков

26. В феврале 2009 года Сектор финансовых служб провел брифинг для совещания Целевой группы по внедрению МСУГС в ЮНИДО об оценке рисков, связанных с внедрением МСУГС в ЮНИДО. В настоящее время ограниченность человеческих ресурсов и системные проблемы представляют собой два основных риска, затрагивающих успешное внедрение МСУГС в ЮНИДО. Досрочный выход на пенсию, отставки в поисках, главным образом, лучших перспектив и внутреннее продвижение сотрудников по службе с переходом в другие подразделения в ЮНИДО неожиданно привели к нехватке персонала в Секторе финансовых служб. Проблематичным является также оперативное привлечение опытных консультантов по краткосрочным контрактам.

27. В настоящее время в рамках СКФД проходит установка соответствующего программного обеспечения, которая, как ожидается, завершится к маю 2009 года. Своевременное и успешное внедрение МСУГС зависит от всесторонней модернизации систем.

28. Зависимость от сроков подготовки учебных материалов центральной группой по проекту МСУГС в Организации Объединенных Наций также

⁴ Координационный совет руководителей системы Организации Объединенных Наций. Сеть по финансам и бюджету.

представляет собой определенный риск. В соответствии с текущим планом Организации Объединенных Наций ожидается, что подготовка учебных программ будет завершена к июлю 2009 года. Как только эти программы будут готовы, ЮНИДО предполагает начать их использование во второй половине 2009 года.

29. Вместе с другими организациями системы Организации Объединенных Наций, например ПРООН, ЮНИДО участвует в различных операциях, связанных с межучрежденческими ваучерами и управлением целевыми фондами для других учреждений Организации Объединенных Наций. Таким образом, ход работы в других учреждениях системы Организации Объединенных Наций может потребовать от ЮНИДО введения дополнительных процессов для проведения операций в соответствии с требованиями МСУГС.

30. Невзирая на эти риски и проблемы ЮНИДО готовится к тому, чтобы к концу 2009 года ввести в свои рабочие процессы требуемые данные и информацию. Это позволит Организации соответствовать требованиям МСУГС и подготовить финансовые ведомости на 2010 год на основе новых стандартов.

V. Внедрение МСУГС: дальнейшие меры

31. Программа работы на 2007 год и меры, связанные с задачами по внедрению МСУГС на 2008-2009 годы, были определены в середине 2007 года на начальных этапах внедрения МСУГС в документе IDB.33/5-PBC.23/5. В преддверии утверждения Генеральной конференцией соответствующего решения (GC.12/Dec.14) ЮНИДО приняла упреждающие меры для проведения подготовки внутри Организации в ряде областей. Начиная с этого момента на странице МСУГС в Интранете ЮНИДО размещается обновленная информация о плане работы. Кроме того, государства-члены получают регулярную информацию о МСУГС в докладах о ходе работы по внедрению МСУГС в ЮНИДО, представляемых директивным органам. Основные мероприятия по пересмотренному плану внедрения МСУГС на 2009-2010 годы приводятся в пункте 32.

32. Испытание новых рабочих процессов в финансовой системе в плане готовности к введению МСУГС (в настоящий момент в области имущества, установок и оборудования, признания поступлений, пособий сотрудникам) будет одной из ключевых задач в течение всего 2009 года. Кроме того, в качестве важнейшего вопроса на 2009 год определены отчетность по обязательствам и разработка стратегии подготовки кадров. Ожидается, что подготовка сотрудников в Центральных учреждениях и отделениях на местах завершится к концу года. Среди задач на 2010 год основными станут определение начальных балансов и оформление документации о рабочих процессах, а также подготовка представления финансовых ведомостей, записок и отчетов.

VI. Заключение

33. Со времени выхода документа IDB.35/6 ЮНИДО значительно продвинулась в работе по внедрению МСУГС. Организация будет и далее заниматься решением вопросов, связанных с переходом на МСУГС, контролировать внедрение МСУГС, выявлять возникающие проблемы, содействовать разработке общесистемных принципов применения МСУГС и регулярно представлять доклады о ходе работы своим директивным органам.

34. ЮНИДО готовится к введению МСУГС, а после завершения работы по представлению финансовых ведомостей и отчетности намерена добиться соответствия требованиям МСУГС в течение 2010 года. Доклад о дальнейшем ходе работы по внедрению МСУГС в ЮНИДО будет представлен Генеральной конференции на ее предстоящей сессии в декабре 2009 года.

VII. Меры, которые необходимо принять Комитету

35. Комитет, возможно, пожелает принять к сведению информацию, которая содержится в настоящем документе.

Приложение

Определения терминов, используемых в настоящем документе

Активы – ресурсы, контролируемые тем или иным органом в результате событий в прошлом, от которых в дальнейшем ожидается получение экономической выгоды или которые обладают производственно-сервисным потенциалом.

Амортизация – систематическое распределение стоимости актива или иной суммы, замещающей расходы в финансовых ведомостях, по факту получения товаров и услуг.

Расходы – снижение экономической прибыли или производственно-сервисного потенциала в течение отчетного периода в результате оттока или расходования активов или возникновения обязательств, которые ведут к снижению чистой стоимости активов/фондов.

Справедливая стоимость – сумма, за которую могут быть обменены активы или погашены обязательства между хорошо осведомленными, заинтересованными сторонами в рамках коммерческой сделки.

СКФД (Система контроля за финансовой деятельностью) – информационная система ЮНИДО, предназначенная для обработки платежного цикла, а также финансовой и управленческой отчетности как для проектов технического сотрудничества, так и программ по регулярному бюджету. Использует компьютерную программу “Агрессо” для планирования общеорганизационных ресурсов.

Реестр основных фондов – база данных ЮНИДО, содержащая подробную информацию об основных фондах, необходимую для целей контроля и отчетности.

Нематериальные активы – нематериальные активы включают:

- a) идентифицируемые неденежные активы без физического содержания;
- b) ресурсы, контролируемые тем или иным органом в результате событий в прошлом, над которыми трудно доказать контроль при отсутствии юридических прав;
- c) ресурсы, от которых в будущем ожидается получение экономической выгоды или приобретение производственно-сервисного потенциала.

Пассивы/обязательства – текущие обязательства того или иного органа, возникшие в результате событий в прошлом, погашение которых связано с оттоком ресурсов, воплощающих в себе экономические выгоды или производственно-сервисный потенциал этого органа.

Внебиржевые операции – операции, которые не являются биржевыми операциями. При внебиржевых операциях организация либо получает стоимость от другой организации, не предоставляя взамен эквивалентной стоимости, либо предоставляет стоимость другой организации без прямого получения эквивалентной стоимости взамен.

Имущество, установки и оборудование – материальные средства, которые:

- a) используются в производстве или существуют как запасы товаров и услуг для сдачи в аренду, или для административных целей; и

- b) предположительно используются в течение более одного отчетного периода.

Поступления – валовой приток экономической выгоды или производственно-сервисного потенциала в течение отчетного периода, который ведет к увеличению чистой стоимости активов/фондов, кроме увеличения, связанного со взносами владельцев.

Временные положения устанавливают требования и допустимые отклонения от нормы при первоначальном внедрении стандарта МСУГС, который может включать переходные периоды, дающие тому или иному органу дополнительное время для выполнения некоторых или всех требований стандарта.

Временные положения для МСУГС 17 и МСУГС 23

Переходный период предусмотрен как для МСУГС 17 (пять лет), так и МСУГС 23 (три года) при первоначальном внедрении этих стандартов. Организации, которые решат использовать переходный период, могут отложить выполнение полностью требований этих стандартов на указанные переходные периоды. К концу переходного периода они должны полностью соблюдать все требования этих стандартов.

Полезный срок службы – период времени, в течение которого предполагается использовать соответствующий актив.
