



**Организация Объединенных
Наций по промышленному
развитию**

Distr.: General
22 June 2010
Russian
Original: English

Совет по промышленному развитию
Тридцать восьмая сессия
Вена, 24-26 ноября 2010 года
Пункт 2 (d) предварительной повестки дня
Стандарты учета

**Комитет по программным и бюджетным
вопросам**
Двадцать шестая сессия
Вена, 7-8 сентября 2010 года
Пункт 6 предварительной повестки дня
Стандарты учета

**Международные стандарты учета в государственном
секторе**

Доклад Секретариата о ходе работы

В соответствии с решением GC.12/Dec.14 Генеральной конференции в настоящем документе Комитету представляется информация, дополняющая информацию в документе GC.13/10, и сообщается о плановом переходе ЮНИДО с января 2010 года на Международные стандарты учета в государственном секторе (МСУГС).

Содержание

	<i>Пункты</i>	<i>Стр.</i>
I. Введение	1	2
II. Переход ЮНИДО на МСУГС	2-18	2
III. Дальнейшие задачи	19-33	5
IV. Общесистемный проект МСУГС	34-39	8
V. Заключение	40	9
VI. Меры, которые надлежит принять Комитету	41	9
Приложение		
Определения терминов		10

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

V.10-54720 (R)



Просьба отправить на вторичную переработку



I. Введение

1. Во исполнение решения GC.12/Dec.14 Генеральной конференции настоящий документ представлен с целью подтверждения Комитету информации о том, что с января 2010 года ЮНИДО согласно плану перешла на Международные стандарты учета в государственном секторе (МСУГС). В документе освещаются выполненные ЮНИДО задачи, а также дальнейшие задачи по подготовке на основе МСУГС финансовых ведомостей за 2010 год. Кроме того, в документе представлена информация о дальнейшей работе по общесистемному проекту МСУГС Организации Объединенных Наций.

II. Переход ЮНИДО на МСУГС

2. С января 2010 года ЮНИДО перешла на МСУГС и теперь готова осуществлять сбор данных в соответствии с требованиями МСУГС. С 11 января 2010 года, когда были открыты бухгалтерские книги для нового двухгодичного периода, стали применяться новые процедуры, отвечающие требованиям МСУГС. Первый набор финансовых ведомостей, основанных на МСУГС, будет подготовлен за 2010 год.

3. Был разработан полный набор принципов учета применительно ко всем стандартам, имеющим отношение к ЮНИДО. Поддержку этим принципам обеспечивают подробно разработанные общеорганизационные рабочие и производственные процессы. Поскольку методика составления бюджетов ЮНИДО по-прежнему основывается на применении модифицированного кассового метода учета, потребовалось проделать значительный объем работы для создания механизма, одновременно удовлетворяющего требованиям бюджетной/управленческой отчетности и финансовой отчетности на основе МСУГС (система двойного учета). Для сотрудников как Центральных учреждений, так и отделений на местах была организована широкая подготовка по стандартам и принципам МСУГС и новым процедурам учета в системе. Постоянно поддерживался конструктивный диалог с Внешним ревизором с целью изучения его мнения по ключевым принципам, отвечающим требованиям МСУГС. Генеральная конференция на своей тринадцатой сессии (см. решение GC.13/Dec.12) утвердила необходимые первоначальные поправки к Финансовым положениям ЮНИДО.

4. Внедрение МСУГС в ЮНИДО на основе международно признанной оптимальной практики будет способствовать совершенствованию системы учета в Организации и повышению прозрачности ее деятельности за счет улучшения финансовой отчетности. В финансовых ведомостях впервые будут учтены имущество, установки и оборудование (ИУО), инвентарные запасы и нематериальные активы, что позволит повысить эффективность финансового управления. Полный учет расходов Организации, связанных с материальными правами работников (т.е. ежегодный отпуск, медицинское страхование после выхода в отставку, выходное пособие и пособие на репатриацию), приведет к улучшению признания обязательств Организации. Учет в финансовых ведомостях расходов, которые имели место, т.е. при получении товаров или услуг, а не расходов, на которые выделены или ассигнованы средства, приведет к регистрации расходов за период, в котором проводилось конкретное мероприятие. Этот метод учета называется методом полного начисления. Ниже представлена краткая информация о ходе работы и основных достигнутых результатах.

Финансовые положения

5. В 2009 году был проведен промежуточный пересмотр Финансовых положений ЮНИДО, результаты которого были представлены Комитету на его двадцать пятую сессию и Совету на его тридцать шестой сессии (IDB.36/11). На своей тринадцатой сессии в декабре 2009 года Генеральная конференция утвердила промежуточные поправки к Финансовым положениям ЮНИДО, которые были сочтены необходимыми для обеспечения перехода на МСУГС (см. решение GC.13/Dec.12).

Разработка полного набора принципов и опубликование Руководства по МСУГС

6. Для перехода на МСУГС требуется прочная основа в виде принципов, учитывающих требования МСУГС. ЮНИДО разработала такие принципы применительно ко всем стандартам МСУГС, имеющим отношение к Организации. Были опубликованы и в электронной форме направлены всем сотрудникам ЮНИДО Директивное руководство по МСУГС, которое было подготовлено Сектором финансовых служб и рассмотрено Целевой группой по внедрению МСУГС, вместе с бюллетенем Генерального директора от 11 февраля 2010 года (UNIDO/DGB(M).114).

7. В Директивном руководстве по МСУГС содержатся 19 директивных записок, которые по существу охватывают 18 МСУГС, имеющих отношение к ЮНИДО, и Международный стандарт учета (МСУ 38), касающийся нематериальных активов. Среди МСУГС наибольшее воздействие на ЮНИДО оказывают МСУГС 12 (Инвентарные запасы), МСУГС 17 (ИУО), МСУГС 23 (Поступления от необменных операций) и МСУГС 25 (Пособия сотрудникам). Под общим руководством Рабочей группы по МСУГС и Целевой группы по внедрению МСУГС межорганизационные рабочие подгруппы детально разработали принципы и процессы, призванные обеспечить соблюдение ЮНИДО требований этих ключевых стандартов. Эти межорганизационные совместные усилия внесли значительный вклад в создание прочной основы в виде принципов, процедур и рабочих процессов на основе МСУГС.

Структура финансовых ведомостей

8. Были разработаны отвечающие требованиям МСУГС принципы учета по таким имеющим отношение к финансовым ведомостям основным стандартам, как МСУГС 1 (Структура финансовых ведомостей) и МСУГС 2 (Ведомости движения денежных средств); эти принципы опубликованы в Директивном руководстве по МСУГС. Определена четкая и завершенная структура типовых финансовых ведомостей, которая представлена в приложении к Директивному руководству по МСУГС.

9. В Директивное руководство по МСУГС включены также полный перечень категорий ИУО и их подгрупп, полезные сроки службы и таблица различий между Стандартами учета системы Организации Объединенных Наций (СУСООН) и МСУГС.

Процессы, отвечающие требованиям МСУГС, двойной учет и измененный план бухгалтерских счетов

10. При разработке новых методов учета были должным образом приняты во внимание требования двойного учета. Важным требованием МСУГС, которое будет иметь последствия для финансовых систем, является требование о сборе данных для целей как оперативной, так и финансовой отчетности. Поскольку

для составления бюджета ЮНИДО по-прежнему используется измененный кассовый метод, то в соответствии с подходом, которым руководствуется большинство организаций системы Организации Объединенных Наций, доклады об исполнении бюджета будут по-прежнему основаны на применяемом в настоящее время методе, тогда как финансовые ведомости будут полностью основаны на методе полного начисления. В систему финансовой отчетности ("Агрессо 5.5.3") были внесены изменения для отражения этой двойственности операций посредством определения надлежащих методов учета, которые удовлетворяют как требованиям МСУГС, так и требованиям к отчетности по бюджету. Изменения, подготовленные для существующего плана счетов, были включены в главную бухгалтерскую книгу системы "Агрессо".

Опубликование инструкций по новому процессу учета

11. В январе 2010 года были опубликованы инструкции по новому процессу учета, в которых приводится соответствующий план бухгалтерских счетов и последовательность бухгалтерских проводок для различных процессов. Эти инструкции охватывают, в частности, такие важнейшие для внедрения МСУГС в ЮНИДО процессы, как учет ИУО, нематериальных активов, инвентарных запасов, долговременных пособий сотрудникам и регистрация поступлений.

Постоянный диалог с Внешним ревизором

12. Важнейшее значение для обеспечения плавного перехода к МСУГС имеют раннее планирование и постоянный диалог с Внешним ревизором. Признавая этот факт, ЮНИДО уделяла первоочередное внимание поддержанию контактов с Внешним ревизором в течение 2008 и 2009 годов на протяжении всего процесса внедрения МСУГС. Это взаимодействие оказалось весьма полезным. Внешний ревизор представил свои мнения и выразил согласие по рекомендациям и обоснованию принципов в отношении толкования ключевых для ЮНИДО МСУГС, включая метод начальной оценки стоимости ИУО; принципы регистрации поступлений от необменных операций; использование источников финансирования при определении сегментов услуг в качестве основы для сегментной отчетности; определение связанных сторон и основного управленческого персонала; дальнейшее использование существующей методологии исчисления поступлений в порядке компенсации расходов на вспомогательное обслуживание программ и их направление в оперативный бюджет; и метод проведения оценки инвентарных запасов Службы эксплуатации зданий (СЭЗ).

Создание справочной линии по "Агрессо" и справочной службы по МСУГС

13. В 2009 году была создана справочная линия по системе "Агрессо". В январе 2010 года при содействии ключевых сотрудников общеорганизационной группы по МСУГС была создана справочная служба по МСУГС для обеспечения постоянной поддержки сотрудников по вопросам внедрения МСУГС.

Подготовка кадров

14. Для плавного и упорядоченного перехода к МСУГС огромное значение имеет эффективная стратегия подготовки кадров. Стратегия подготовки кадров ЮНИДО в области МСУГС включает три основных компонента: а) ознакомительная подготовка, состоящая из обзорного/вводного курса по МСУГС; б) концептуальная подготовка, предполагающая изучение основных

концепций и стандартов МСУГС, имеющих наибольшее значение для ЮНИДО; и с) системная подготовка/"Агрессо 5.5.3", имеющая важнейшее значение для обучения процессам, отвечающим требованиям МСУГС. В 2009 году Сектор финансовых служб, Сектор управления людскими ресурсами и Служба управления информационно-коммуникационными технологиями совместно разработали комплексную стратегию подготовки кадров для ЮНИДО, которую затем одобрила Целевая группа по внедрению МСУГС.

15. В период с ноября 2009 года по январь 2010 года была проведена подготовка сотрудников Центральных учреждений и отделений на местах, включая представителей ЮНИДО, по ключевым концепциям МСУГС и изменениям в использовании системы "Агрессо". В процессе обучения использовались учебные материалы, полученные от группы Организации Объединенных Наций по МСУГС и доработанные ЮНИДО. В январе 2010 года были проведены шесть семинаров по МСУГС для всех соответствующих сотрудников основных подразделений в целях повышения осведомленности о МСУГС и демонстрации важнейших изменений в системе "Агрессо".

16. Учебные мероприятия продолжаются, и на регулярной основе удовлетворяются все новые просьбы. В феврале-марте 2010 года были проведены несколько практикумов и учебных курсов по изменениям в системе "Агрессо". Предполагается, что в июне 2010 года для сотрудников будет организована дальнейшая подготовка по современным концепциям учета на основе МСУГС.

17. Весь имеющийся учебный материал по МСУГС, касающийся как концепции, так и систем/процессов, был размещен в Интранете для использования сотрудниками. В январе 2010 года для сотрудников, особенно в отделениях ЮНИДО на местах, были подготовлены и размещены в Интранете основные материалы для дистанционного обучения по системе МСУГС.

18. По состоянию на 31 декабря 2009 года уровень исполнения бюджета по внедрению МСУГС составил 94 процента. Окончательный доклад об исполнении бюджета МСУГС будет представлен Комитету на его двадцать седьмой сессии в 2011 году.

III. Дальнейшие задачи

19. Комплект финансовых ведомостей за 2010 год впервые будет подготовлен на основе МСУГС, и в настоящее время ведется работа по обеспечению точного сбора данных путем постоянного мониторинга процессов и документооборота с учетом требований МСУГС. В 2010 году основное внимание уделяется непосредственно расчету на основе МСУГС начальных сальдо по состоянию на 1 января 2010 года, окончательной доработке форматов финансовых ведомостей, записок и докладов на конец года и проведению пробной подготовки первого комплекта финансовых ведомостей ЮНИДО на основе МСУГС.

Установление начальных сальдо

20. Существует необходимость в установлении и проверке начальных сальдо на основе МСУГС, поскольку от их точности зависит достоверность и точность сумм, указываемых в финансовых ведомостях на конец года.

21. Акцент в работе после закрытия счетов за двухгодичный период 2008-2009 годов сместился на установление на основе МСУГС начальных

сальдо по состоянию на 1 января 2010 года. Конечные сальдо на основе СУСООН по состоянию на 31 декабря 2009 года были заложены в пробную систему. В пробную систему были также впервые внесены бухгалтерские записи на основе МСУГС, касающиеся ИУО, нематериальных активов и инвентарных запасов.

22. Была проведена актуарная оценка обязательств по медицинскому страхованию сотрудников после выхода в отставку, субсидий на репатриацию и накопленного ежегодного отпуска по состоянию на 31 декабря 2009 года, и в настоящее время ведется работа по вводу в пробную систему начальных сальдо долговременных пособий сотрудникам. Затем будет завершена работа по дальнейшим бухгалтерским записям для учета начальных сальдо начислений и т.д.

23. Завершен обзор непогашенных обязательств (НО) с целью определения обязательств, которые по состоянию на 31 декабря 2009 года были выполнены, но оставались непоплаченными. Результаты этой проверки помогут в установлении начальных сальдо начислений. После того как начальные сальдо на основе МСУГС будут введены в пробную систему и будут проведены соответствующие проверки достоверности, эти сальдо будут воспроизведены в операционной системе "Агрессо".

Мониторинг процессов на основе МСУГС

24. Новые внедренные процессы на основе МСУГС находятся под постоянным систематическим контролем созданных для этой цели межорганизационных групп. После внедрения МСУГС в 2010 году проводятся полномасштабные проверки всего процесса от заявки на получение материальных ценностей до капитализации с целью контроля бесперебойного функционирования на практике процессов/систем. Проводится регулярный мониторинг всего процесса учета инвентарных запасов, позволяющий выявлять проблемы и вносить соответствующие корректировки в систему и процедуры. Для облегчения операций, при необходимости, во всех областях совершенствуются процессы сбора данных на основе МСУГС.

Учет совместно используемых помещений Венского международного центра (ВМЦ) и общих служб

25. Для установления общей практики учета было проведено обсуждение вопроса об учете на основе МСУГС совместно используемых помещений ВМЦ с участием расположенных в ВМЦ организаций, Секретариата Организации Объединенных Наций (Нью-Йорк) и консультанта, назначенного Международным агентством по атомной энергии (МАГАТЭ). По этой теме были проведены два официальных совещания с участием всех заинтересованных сторон. Затем в апреле от консультанта был получен окончательный доклад, который был доведен до сведения Внешнего ревизора ЮНИДО.

26. Вопрос об общем режиме учета общих служб, управляемых ЮНИДО, включая Службу эксплуатации зданий, Фонд капитального ремонта и замены оборудования и службы общественного питания, в настоящее время обсуждается с расположенными в Вене организациями с участием консультанта, назначенного ЮНИДО. Был получен предварительный доклад, а заключительный доклад ожидается в конце июня 2010 года.

Переходные положения – ход работы

27. ЮНИДО пользуется переходными положениями, использование которых допускается МСУГС лишь после обсуждения с Внешним ревизором и применительно к особо сложным областям, таким как активы, относящиеся к мероприятиям в области технического сотрудничества (ТС), режим зданий ВМЦ и режим регистрации поступлений по проектам, которые осуществлялись до внедрения МСУГС. Планируется, что по истечении пятилетнего переходного периода, который допускается согласно МСУГС 17 (ИУО), будет проведен полный обзор практики определения и установления механизмов контроля над активами, связанными с ТС. Постепенно будет применяться более жесткий контроль за механизмами получения активов в отношении новых приобретений, а также в отношении выявления и проверки существующих активов, связанных с ТС.

28. Каждая из расположенных в ВМЦ организаций решила внедрять МСУГС своими темпами. ЮНИДО воспользовалась разрешенными в соответствии с МСУГС 17 пятилетними переходными положениями для начала перехода к учету активов категории "здания" применительно к зданиям ВМЦ. Как было указано в предыдущем пункте, расположенные в ВМЦ организации, включая Секретариат Организации Объединенных Наций, в настоящее время проводят консультации с целью выработки общей практики учета в отношении зданий ВМЦ.

29. С 1 января 2010 года проводится учет на основе МСУГС соглашений о добровольном финансировании, однако ввиду сложности полного анализа многих сотен текущих проектов, сопряженных с множеством различных соглашений о финансировании, ЮНИДО решила использовать трехлетние переходные положения, допускаемые МСУГС 23 (Поступления от необменных операций). В настоящее время проводится надлежащая инвентаризация текущих соглашений и связанных с ними поступлений, которые должны регистрироваться в течение переходного периода.

Пробное составление финансовых ведомостей на основе МСУГС

30. На 2010 год запланированы два пробных составления финансовых ведомостей на основе МСУГС. С этой целью разработан соответствующий формат финансовых ведомостей и закончено составление плана счетов к финансовым ведомостям. В настоящее время разрабатывается формат примечаний к финансовым ведомостям. С Внешним ревизором обсуждается предложение о проведении им проверки соответствия финансовых ведомостей, подготовленных в рамках второго опробования процессов. Предполагается, что в результате этого мероприятия будут выявлены и до конца года решены возможные вопросы и значительно повысится качество первых финансовых ведомостей на основе МСУГС за 2010 год.

Обзор финансовых положений и правил

31. В 2009 году был завершен промежуточный обзор Финансовых положений ЮНИДО (документ IDB.36/11), который был одобрен Генеральной конференцией на ее тринадцатой сессии в декабре 2009 года (решение GC.13/Dec.12); в настоящее время проводится всеобъемлющий обзор Финансовых положений и правил ЮНИДО с учетом всех требований и принципов МСУГС, результаты которого планируется представить директивным органам в 2011 году.

32. МСУГС предусматривают подготовку годовых финансовых ведомостей. На совещании Целевой группы по стандартам учета в системе Организации Объединенных Наций в июне 2007 года была согласована политика финансовой отчетности по ежегодной ревизии:

"С учетом того, что периодичность ревизии определяет руководящий орган, организациям рекомендуется ежегодно проводить ревизию своих годовых финансовых ведомостей, когда они начнут представлять годовые финансовые ведомости с соблюдением МСУГС (СЕВ/2004/HLCM/FB/7)".

33. С учетом вышеизложенного и со ссылкой на документ IDB.36/11 директивные органы ЮНИДО решили, что в порядке исключения годовую ревизию за 2010 год – первый год соблюдения МСУГС – следует провести в рамках имеющегося бюджета на выплату гонораров за ревизию. Позднее было получено согласие Внешнего ревизора с этой рекомендацией. Соответственно, что касается последующих лет, то вопрос о внедрении практики годовых ревизий или сохранении в силе действующих положений (финансовые положения 10.7 и 11.10) будет проанализирован и представлен директивным органам ЮНИДО в 2011 году вместе с другими требуемыми поправками, учитывающими МСУГС.

IV. Общесистемный проект МСУГС

34. Целевая группа по стандартам учета Организации Объединенных Наций при содействии сотрудников по проекту МСУГС в Секретариате Организации Объединенных Наций продолжает оказывать общесистемную поддержку внедрению МСУГС. В качестве члена Целевой группы и Руководящего комитета по внедрению МСУГС ЮНИДО на регулярной основе вносит вклад в разработку политики в области МСУГС и обеспечивает рассмотрение касающихся ЮНИДО вопросов на совещаниях Целевой группы по стандартам учета Организации Объединенных Наций. Общесистемная принципиальная платформа МСУГС призвана обеспечить высокий уровень согласованности подходов отдельных организаций во всей системе Организации Объединенных Наций и служит надежной базой для внедрения МСУГС.

35. На совещаниях Целевой группы в 2009 году были рассмотрены новые методические документы и определены принципы учета на основе МСУГС, позволяющие отдельным организациям применять, если это оправдано, гибкий подход, но обеспечивая при этом согласованность общей политики организаций системы Организации Объединенных Наций. В ходе видеоконференции Целевой группы, состоявшейся 12 мая 2010 года, были вновь обсуждены вопросы унификации и устранения расхождений в политике учета в системе Организации Объединенных Наций.

36. На своих совещаниях в 2009 и 2010 годах Целевая группа в качестве положительного фактора отметила повышение уровня взаимодействия группы внешних ревизоров. Кроме того, подчеркивалась важность проведения отдельными организациями двусторонних обсуждений с их внешним ревизором, как это практикует ЮНИДО на протяжении всего этапа перехода на МСУГС.

37. Значительное время в ходе совещаний Целевой группы уделялось обсуждению текущих вопросов внедрения МСУГС, в частности практики обмена опытом между организациями, которые планируют переход на МСУГС после 2010 года.

38. На совещаниях Целевой группы была подчеркнута важность обучения сотрудников принципам и процессам учета на основе МСУГС. Группа Организации Объединенных Наций по МСУГС в сотрудничестве с внешней консультационной фирмой подготовила и в ноябре 2009 года предоставила организациям общесистемный учебный материал по МСУГС. Подробная информация об организации в ЮНИДО подготовки кадров по вопросам МСУГС приводится выше.

39. Организации системы Организации Объединенных Наций продолжают добиваться прогресса в деле перехода на МСУГС. Одна из организаций внедрила МСУГС уже в 2008 году¹. Лишь восемь организаций, включая ЮНИДО, перешли на МСУГС к первоначально установленной дате, а именно в 2010 году. Из остальных 13 организаций четыре сообщили о планах внедрения МСУГС в 2011 году, восемь – в 2012 году и одна – в 2014 году². К основным факторам, затрудняющим переход на МСУГС некоторых организаций системы Организации Объединенных Наций, относятся задержки с внедрением новых систем планирования общеорганизационных ресурсов (ПОР), медленная реализация планов, касающихся коммуникационных технологий и подготовки кадров, и незавершенность обзора последствий применения отдельных стандартов при переходе на МСУГС.

V. Заключение

40. Внедрение МСУГС, которые основаны на международно признанных оптимальных видах практики, представляет собой существенную перемену в системе финансового учета и отчетности ЮНИДО, которая будет способствовать повышению прозрачности, контролируемости и сопоставимости финансовых ведомостей. Неизменная заинтересованность и поддержка сотрудников на всех уровнях и конструктивный диалог с Внешним ревизором во многом будут способствовать дальнейшему успешному внедрению МСУГС и достижению цели получить положительное аудиторское заключение в отношении финансовых ведомостей ЮНИДО за 2010 год, которые впервые будут основаны на МСУГС.

VI. Меры, которые надлежит принять Комитету

41. Комитет, возможно, пожелает принять к сведению информацию, содержащуюся в настоящем документе.

¹ Мировая продовольственная программа (МПП).

² СЕВ/2009/HLCM/8.

Приложение

Определения терминов

Активы – ресурсы, контролируемые организацией в результате прошлых событий, от которых ожидается получение организацией экономических выгод в будущем или потенциала за срок службы.

План счетов – перечень счетов, используемых организацией. Перечень может быть цифровым, буквенным или буквенно-цифровым. Структура и названия счетов должны содействовать последовательной разnosке операций по счетам. Каждая главная бухгалтерская книга счетов уникальна. Как правило, перечень составляется в порядке обычного появления счетов в финансовых ведомостях, а за балансовыми счетами следуют счета прибылей и убытков.

Двойной учет – отражает изменения в финансовых системах для получения данных для целей оперативного и финансового учета, когда имеет место расхождение между существующим принципом составления бюджета/отчетности и составлением финансовых ведомостей методом начислений. Финансовая система и процессы были соответствующим образом изменены с целью отражения этого двойного учета операций.

Пособия сотрудникам – все виды вознаграждений, предоставляемых организацией в обмен на услуги, оказываемые сотрудниками.

Метод полного начисления/начисления – метод учета, согласно которому результаты операций и прочих событий признаются при их наступлении (а не при получении или выплате денежных средств или их эквивалентов). Следовательно, операции и события учитываются в том отчетном периоде и отражаются в финансовых ведомостях того отчетного периода, в котором они произошли. При учете по методу полного начисления отражаются такие элементы, как активы, пассивы, чистые активы/капитал, поступления и расходы.

Нематериальные активы – нематериальные активы включают:

- a) идентифицируемые неденежные активы, имеющие физическое содержание;
- b) ресурсы, контролируемые организацией в результате событий в прошлом (контроль над которыми трудно доказать при отсутствии юридических прав);
- c) ресурсы, от которых в будущем ожидается получение организацией экономических выгод/потенциала за срок службы.

Инвентарные запасы – активы:

- a) в виде сырья или материалов, которые будут потреблены в процессе производства;
- b) в виде сырья или материалов, которые будут потреблены или распределены при оказании услуг;
- c) предназначенные для распределения в ходе нормальной деятельности организации; или
- d) находящиеся в процессе производства для продажи или распределения.

Необменные операции – операции, не являющиеся обменными операциями. При необменных операциях организация либо получает стоимость от другой организации без непосредственной передачи в обмен приблизительно равной стоимости, либо предоставляет стоимость другой организации без непосредственного получения в обмен приблизительно равной стоимости.

Имущество, установки и оборудование (ИУО) – материальные средства, которые:

- а) используются в производстве или при поставке товаров или услуг для сдачи в аренду другим организациям или для административных целей; и
- б) ожидается использовать в течение более одного отчетного периода.

Поступления – валовой прирост экономических выгод или потенциала за срок службы в отчетный период, когда этот прирост ведет к увеличению чистой стоимости активов/капитала, кроме прироста, связанного со взносами владельцев.

Полезный срок службы – период, в течение которого организация предполагает использовать тот или иной актив.
