

Зарегистрирован
Министерством адалат Туркменистана
под № 665 от 7 сентября 2012 г.

Утвержден приказом
Министра финансов Туркменистана
№ 93-Ö от 10-го августа 2012 г.

**Национальный стандарт финансовой отчетности
для государственных бюджетных учреждений 16**

«ВЛИЯНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ ОБМЕННЫХ КУРСОВ ВАЛЮТ»

Содержание	№ пунктов
Общие положения	1-5
Определения.....	6-8
Учет операций в иностранной валюте	9-17
Признание курсовой разницы.....	18-23
Раскрытие информации.....	24-25
Дата вступления в силу.....	26

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Целью настоящего стандарта является указание, как включать операции в иностранной валюте и зарубежную деятельность в финансовую отчетность учреждения.

2. Главные вопросы по учету операций в иностранной валюте и зарубежной деятельности состоят в том, чтобы определить, какой обменный курс использовать, и как признавать в финансовой отчетности финансовое воздействие изменений обменных курсов.

3. Настоящий стандарт применяется:

а) при учете операций и остатков в иностранной валюте, за исключением операций с производными финансовыми инструментами и остатками, которые подпадают под соответствующие международные и национальные стандарты финансовой отчетности в отношении признания и оценки финансовых инструментов;

б) при пересчете финансовой отчетности о результатах зарубежной деятельности и финансовом положении, включенной в финансовую отчетность учреждения методом сведения;

в) при пересчете финансовых результатов и финансового положения учреждения в валюту представления.

4. Настоящий стандарт не затрагивает учета при хеджировании валютных статей, включая хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность. Соответственно, учреждения, имея дело с хеджированием,

имеют право применять соответствующие международные или национальные стандарты финансовой отчетности.

5. Настоящий стандарт определяет порядок представления валового дохода и расходов, возникших от сделок в иностранной валюте и пересчета финансовой отчетности о зарубежной деятельности. Он не определяет порядок представления в отчетности о движении денежных средств денежных потоков в результате сделок в иностранной валюте и переводе денежных потоков в результате зарубежной деятельности.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

6. В настоящем стандарте используются следующие термины:

Конечный курс - текущий валютный курс на отчетную дату.

Курсовая разница - разница, возникающая при переводе определенного количества единиц в одной валюте в другую валюту с использованием разных обменных курсов валют.

Валютный курс - коэффициент обмена одной валюты на другую.

Иностранная валюта – любая валюта, отличная от функциональной валюты учреждения.

Зарубежная деятельность - учреждение, являющееся контролируемым учреждением или филиалом отчитывающегося учреждения, деятельность которого основывается или осуществляется в стране или в валюте, отличной от страны или валюты отчитывающегося организации.

Функциональная валюта - валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность.

Денежные статьи - единицы валюты в наличии, а также активы и обязательства к получению или выплате, выраженные фиксированным или определяемым количеством валютных единиц.

Валюта представления отчетности - валюта, в которой представляется финансовая отчетность.

Текущий обменный курс - обменный курс валют при немедленной поставке.

7. Основной экономической средой, в которой осуществляет свою деятельность учреждение, как правило, является та среда, в которой она генерирует и расходует основную часть своих денежных средств, то есть валюта которая оказывает основное влияние на трудовые, материальные и другие затраты, связанные с поставкой товаров или услуг (такой валютой часто является валюта, в которой выражаются и погашаются такие затраты).

8. Функциональная валюта учреждения отражает основообразующие операции, события и условия. Соответственно, после определения функциональная валюта не меняется, если нет изменений в соответствующей деятельности, событиях и условиях.

УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

9. Операция в иностранной валюте - это сделка, которая выражена или подлежит урегулированию в иностранной валюте, включая операции, когда учреждение:

- а) покупает или продает товары или услуги, цены которых указаны в иностранной валюте;
- б) одалживает или занимает средства, когда суммы к погашению или к получению указываются в иностранной валюте;
- в) каким-либо другим образом приобретает или реализует активы, или принимает на себя или погашает обязательства, выраженные в иностранной валюте.

10. Операция в иностранной валюте должна учитываться, при первичном признании в функциональной валюте, путем применения к сумме в иностранной валюте текущего обменного курса иностранной валюты на функциональную на дату совершения операции.

11. Датой совершения операции является дата, на которую впервые выполнены критерии признания операции в соответствии с национальными стандартами финансовой отчетности. На практике часто используется обменный курс, приблизительно равный фактическому курсу на дату операции: например, средний курс за неделю или за месяц может быть применен ко всем операциям во всех иностранных валютах, осуществленным в течение соответствующего периода. Однако если обменный курс валют существенно колеблется, применять средний курс за период нецелесообразно.

12. На каждую отчетную дату:

- а) денежные статьи в иностранной валюте должны пересчитываться с использованием конечного курса;
- б) неденежные статьи в иностранной валюте, учтенные по исторической стоимости, должны пересчитываться по обменному курсу на дату совершения операции; и
- в) неденежные статьи в иностранной валюте, оцененные по справедливой стоимости, должны пересчитываться по обменным курсам, которые действовали на дату определения справедливой стоимости.

13. Главной характеристикой денежной статьи является право на получение (или обязательство по предоставлению) фиксированного или определяемого количества единиц валюты. Примерами этого являются: обязательства по социальному обеспечению и другие пособия работникам, подлежащие выплате наличными деньгами, резервы, подлежащие погашению в денежной форме, денежные дивиденды, отраженные в качестве обязательства.

14. Основной отличительной чертой неденежной статьи является отсутствие права на получение (или обязательства по предоставлению) фиксированного или определяемого количества единиц валюты. Примерами

этого являются: предоплата товаров и услуг, гудвил, нематериальные активы, запасы, основные средства.

15. Балансовая стоимость статьи определяется в соответствии с другими соответствующими национальными стандартами финансовой отчетности для государственных бюджетных учреждений. Например, основные средства могут оцениваться по справедливой или по исторической стоимости в соответствии с НСФОГБУ «Основные средства». Независимо от того, как определяется балансовая стоимость - на основе фактической или справедливой стоимости — получаемые таким образом суммы для валютных статей затем представляются в функциональной валюте в соответствии с данным стандартом.

16. Балансовая стоимость некоторых статей определяется путем сопоставления двух или более величин. Например, балансовая стоимость запасов для реализации представляет собой наименьшую величину из себестоимости и чистой стоимости возможной реализации в соответствии с НСФОГБУ «Запасы». Аналогичным образом, согласно НСФОГБУ «Обесценение активов, генерирующих неденежные средства», балансовая стоимость актива, в отношении которого выявлены признаки обесценения, представляет собой наименьшую величину из его балансовой стоимости до принятия в расчет возможных убытков от обесценения и его возмещаемой стоимости. Когда такой актив является неденежным активом и оценивается в иностранной валюте, его балансовая стоимость определяется путем сопоставления:

а) себестоимости либо балансовой стоимости, пересчитанной по обменному курсу на дату определения этой величины (то есть по курсу на дату операции со статьей, оцененной по исторической стоимости);

б) возмещаемой стоимости, пересчитанной по обменному курсу на дату определения этой величины (например, по конечному курсу на отчетную дату).

Результат такого сопоставления может выразиться в том, что убыток от обесценения будет признан в функциональной валюте, но не будет признан в иностранной валюте, или наоборот.

17. При наличии нескольких обменных курсов используется тот из них, по которому могли бы производиться расчеты по денежным потокам данной операции или сальдо по счету, если бы эти денежные потоки возникли на дату оценки. Если временно отсутствует возможность обмена между двумя валютами, в качестве обменного курса используется первый последующий курс, по которому может быть совершен обмен.

ПРИЗНАНИЕ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ

18. Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, которые отличаются от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности подлежат

признанию в профиците или дефиците в том периоде, в котором они возникают.

19. Курсовая разница возникает в результате изменения обменного курса в период между датой совершения операции и датой погашения денежных статей по операции в иностранной валюте. Когда операция и расчет по ней осуществляются в течение одного и того же учетного периода, то вся курсовая разница признается в этом периоде. Однако, когда расчет по операции производится в учетном периоде, следующим за периодом ее совершения, курсовая разница, признаваемая в каждом промежуточном периоде вплоть до периода расчета, определяется изменением валютных курсов в течение этого периода.

20. Когда прибыль или убыток по неденежной статье признаётся непосредственно в чистых активах/капитале, то любой валютный компонент такой прибыли или убытка должен признаваться непосредственно в чистых активах/капитале.

Пересчет в валюту представления

21. Если валюта представления отличается от функциональной валюты учреждения, то оно пересчитывает свои результаты и финансовое положение в валюту представления.

22. Согласно законодательства Туркменистана, валютой представления финансовой отчетности является национальная валюта.

23. Результаты и финансовые показатели учреждения, подлежат пересчету в другую валюту представления с использованием следующих процедур:

а) активы и обязательства по каждому представленному отчету о финансовом положении (то есть включая сравнительные данные) подлежат пересчету по конечному курсу на дату этого отчета о финансовом положении;

б) валовые доходы и расходы по каждому отчету о доходах и расходах (то есть включая сравнительные данные) подлежат пересчету по курсам на даты осуществления операций; и

в) все возникшие курсовые разницы подлежат признанию в качестве отдельного компонента чистых активов/капитала.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

24. Учреждение должно раскрывать:

а) сумму курсовых разниц, признанных в профиците или дефиците, кроме тех, которые возникли по финансовым инструментам, оцененным по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с соответствующими международными или национальными стандартами финансовой отчетности регламентирующими признание и оценку финансовых инструментов; и

б) чистые курсовые разницы, признанные в отдельном компоненте чистых активов/капитала, и сверку суммы этих курсовых разниц в начале и в конце периода.

25. Когда валюта представления отличается от функциональной валюты, этот факт подлежит отражению, равно как и сама функциональная валюта, а также причина, в силу которой используется другая валюта представления.

ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ

26. Настоящий стандарт финансовой отчетности вступает в силу с 1 января 2013 года.

Приложение

Настоящий стандарт разработан в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности для общественного сектора 4 (IPSAS 2007) «Влияние изменений валютных курсов» за исключением следующего:

некоторые пункты откорректированы для большей ясности;

исключены положения относительно пересчета результатов и финансового положения зарубежной деятельности, подлежащих включению в финансовую отчетность предприятия методами консолидации, пропорциональной консолидации или учета по долевному участию;

исключены положения относительно применения стандарта при смене функциональной валюты;

исключены положения относительно пересчета функциональной валюты, являющейся валютой гиперинфляционной экономики;

в связи с вышеназванными особенностями исключены некоторые требования к раскрытию информации;

исключен раздел определяющий валюту представления финансовой отчетности.