«С развитием инфраструктуры спрос на отчетность по МСФО со стороны российских инвесторов будет расти»

Вадим ШЕЛАГИНОВ,
ведущий специалист, EY

В интервью Cbonds Review ведущий специалист EY Вадим Шелагинов поделился мнением о том, как рынок воспринял разработанный Минфином законопроект о расширении сферы применения МСФО, стоит ли ждать массового перехода на международные стандарты отчетности среди российских компаний, почему российские кредиторы до сих пор готовы довольствоваться отчетностью по РСБУ и что мешает более активной практике внедрения МСФО на российском рынке.

– Расскажите о применении МСФО российскими компаниями. Как интерпретировать разработанный Минфином законопроект о расширении сферы применения МСФО?

– Принятый в 2010 году Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» ввел законодательное требование о представлении и опубликовании консолидированной финансовой отчетности организациями, традиционно называемыми «общественно значимыми» (public interest entities), а именно кредитными организациями, страховыми компаниями, а также иными организациями, чьи ценные бумаги допущены к обращению на организованных торгах путем включения в котировальные списки. Однако неправильно считать, что сфера применения данного закона и действие требования о подготовке консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО ограничены только данными категориями участников рынка. В силу содержащейся в законе отсылочной нормы, если какой-либо иной федеральный закон требует от компаний подготовки консолидированной финансовой отчетности или сводной бухгалтерской отчетности, последние должны составляться в соответствии с МСФО и Федеральным законом «О консолидированной финансовой отчетности». Одним из правовых актов, содержащих подобное требование, является Федераль-

ный закон № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», который требует подготовки годовой и промежуточной консолидированной финансовой отчетности всеми организациями-эмитентами, зарегистрировавшими проспекты ценных бумаг. Согласно Федеральному закону «Об организованных торгах» консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, должна составляться организатором торговли и включаться в подготавливаемый им годовой отчет начиная с 1 января 2013 года. В находящемся на рассмотрении в Государственной думе законопроекте «О внесении изменений в Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» предлагается дополнительно ввести требование об обязательности представления и раскрытия консолидированной финансовой отчетности по МСФО для следующих организаций:

- негосударственные пенсионные фонды;
- акционерные инвестиционные фонды;
- управляющие компании негосударственных пенсионных фондов, инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов;
- клиринговые организации;
- государственные унитарные предприятия, перечень которых устанавливает Правительство Российской Федерации;
- государственные корпорации;
- государственные компании.

Согласно законопроекту перечисленные выше организации (за исключением негосударственных пенсионных фондов) будут обязаны представлять и раскрывать консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, начиная уже с текущего года. Для негосударственных пенсионных фондов в законопроекте предусмотрена отсрочка до 2015 года. Следует отметить, что также предусматривается выведение из сферы применения закона страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность исключительно в сфере обязательного медицинского страхования.

Предложение расширить сферу применения МСФО для целей представления и раскрытия консолидированной финансовой отчетности в целом соответствует международной тенденции требовать применения МСФО всеми общественно значимыми организациями. К таким организациям традиционно относятся все организации, удерживающие активы большого числа клиентов в рамках фидуциарной деятельности, а также естественные монополии и прочие организации, имеющие первоочередное значение для национальной экономики. Таким образом, в результате внесенных поправок основные категории общественно значимых организаций будут обязаны отчитываться по МСФО.

– Чем мотивировано желание компаний составлять финансовую отчетность по международным стандартам: законодательно обусловленное требование, стремление на международный рынок, условие иностранных инвесторов или что-то еще?

– В настоящее время в России присутствуют все названные причины. С одной стороны, как уже было отмечено, для определенных категорий организаций подготовка консолидированной отчетности по МСФО является законодательным требованием. Другие составляют такую отчетность для того, чтобы получить доступ к международным финансовым рынкам. Так, чтобы привлечь финансирование в странах Европейского союза или США, как путем размещения акций, так и с помощью выпуска облигаций, российские компании должны соответствовать выдвигаемым финансовыми рынками этих стран требованиям подготовки финансовой отчетности. В большинстве случаев речь идет о наличии финансовой отчетности, составленной согласно МСФО. Но даже в том случае, если речь идет о получении финансирования в иностранном банке или привлечении частных иностранных инвестиций, наличие отчетности, подготовленной в соответствии с национальными стандартами учета, как правило, является недостаточным. Это прежде всего связано с тем, что иностранные инвесторы и кредиторы хотят располагать финансовой информацией, подготовленной в соответствии с понятными им принципами и к тому же сопоставимой в глобальном или хотя бы региональном масштабе. Кроме того, менеджмент крупных компаний часто находит информацию, подготовленную для внутренних целей на основе МСФО, более полезной, чем аналогичную информацию, подготовленную в соответствии с положениями по бухучету (ПБУ).

– Насколько сильно сегодня российская система бухучета отличается от МСФО?

– Различий на данный момент достаточно много — от незначительных до

МЕНЕДЖМЕНТ КРУПНЫХ КОМПАНИЙ ЧАСТО НАХОДИТ ИНФОРМАЦИЮ, ПОДГОТОВЛЕННУЮ ДЛЯ ВНУТРЕННИХ ЦЕЛЕЙ НА ОСНОВЕ МСФО, БОЛЕЕ ПОЛЕЗНОЙ, ЧЕМ АНАЛОГИЧНУЮ ИНФОРМАЦИЮ, ПОДГОТОВЛЕННУЮ В СООТВЕТСТВИИ С ПОЛОЖЕНИЯМИ ПО БУХУЧЕТУ

фундаментальных. Несмотря на то что в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» одним из принципов регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации является применение «международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов» бухгалтерского учета, полного совмещения российских стандартов бухгалтерского учета с МСФО не планируется. Однако по ряду вопросов российские компании уже могут и будут иметь возможность применять требования МСФО при отсутствии соответствующих требований в национальных стандартах. Кроме того, согласно текущему подходу российские стандарты не будут регулировать вопросы составления консолидированной финансовой отчетности, такая отчетность будет составляться российскими организациями исключительно в соответствии с МСФО.

Среди важнейших отличий можно выделить учет корпоративных пенсий (согласно ПБУ актуарные обязательства не признаются в балансе), учет финансовых инструментов (различия в классификации, признании, прекращении признания и подходах к оценке), учет договоров аренды (различия в признании, классификации и оценке), а также учет инвестиционной недвижимости (отсутствие возможности учета по справедливой стоимости), гудвила (амортизация в ПБУ в отличие от проверки на предмет обесценения согласно МСФО), отложенных налогов (порядок определения, признания и оценки отложенных налогов), а также отсутствие требования о проверке на предмет обесценения основных средств.

— Каковы основные плюсы и минусы обоих типов отчетности: МСФО и РСБУ?

— Плюсы и минусы данных типов отчетности будут относительными. На мой взгляд, у отчетности по ПБУ и отчетности по МСФО все же несколько разные пользователи. Отчетность по МСФО востребована в основном инвесторами, кредиторами и финансовыми аналитиками. В то же время отчетность по ПБУ в основном удовлетворяет потребности статистов, налоговых органов, регулирующих органов и используется хозяйствующими субъектами в арбитражных судах при ведении хозяйственных споров. При этом финансовая отчетность по МСФО более сложна в подготовке и анализе, в то время как составление отчетности по ПБУ более привычно для российских бухгалтеров и поэтому относительно менее трудоемко.

— Перейдут ли все компании в ближайшее время на международную отчетность? Какова ваша оценка перспектив внедрения МСФО?

— Полагаю, что массового перехода российских компаний на МСФО не будет. Во-первых, потому, что нет законодательного требования о таком переходе (помимо этого, даже организации, обязанные представлять и публиковать консолидированную отчетность согласно МСФО в силу требований Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности», также должны составлять отчетность согласно ПБУ). Составление дополнительного комплекта отчетности по иным стандартам сопряжено с дополнительными затратами для организаций. Учитывая тот факт, что отчетность ПБУ удовлетворяет потребности регулирующих и статистических органов, при необходимости и налоговых органов, а также многих кредиторов на российском рынке, ожидать массового перехода на МСФО в ближайшей перспективе не следует. Однако с развитием инфраструктуры можно ожидать увеличения спроса на отчетность по МСФО и со стороны российских инвесторов.

— С какими сложностями приходится сталкиваться в процессе применения МСФО?

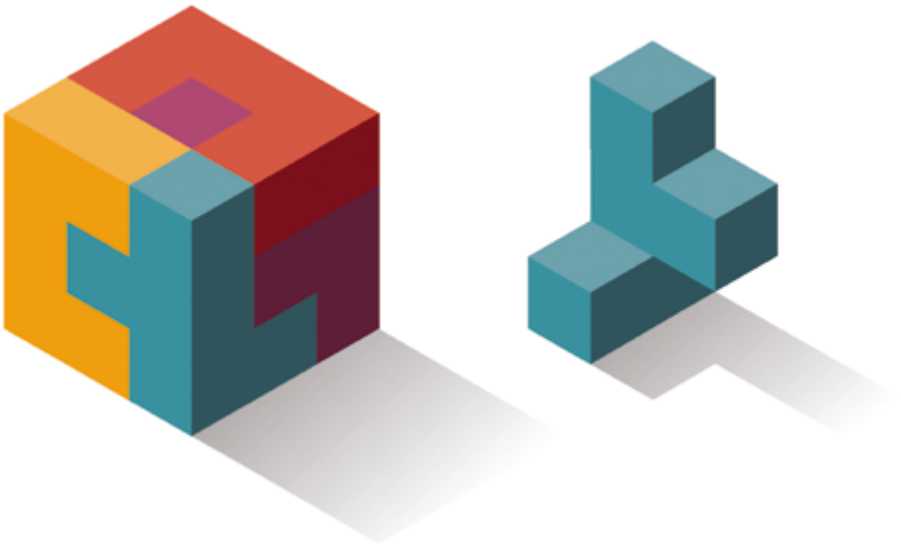
— На мой взгляд, основные сложности, связанные с применением МСФО, обусловлены тремя причинами. Первая — недостаток на рынке труда специалистов необходимой квалификации, обладающих компетенциями в области МСФО. Эта проблема в последнее время решается за счет участия российских специалистов в международных программах сертификации профессиональных бухгалтеров, таких как британская ACCA и американская CPA, а также в программе ДипИФР, реализуемой Ассоциацией сертифицированных присяжных бухгалтеров (ACCA) на русском языке.

Вторая причина — отсутствие в должном объеме специализированной литературы на русском языке, содержащей не только изложение стандартов, но и вопросы, связанные с их применением. Большинство имеющихся публикаций только излагают содержание стандартов, но не содержат их глубокого анализа и примеров применения на практике. Третья — эффективное применение МСФО невозможно без наличия развитой инфраструктуры, необходимой для выработки профессионального суждения и определения оценок, основанных на справедливой стоимости. Таким образом, для эффективного применения МСФО необходимо наличие развитых финансовых рынков, профессии оценщика и актуария. Эти профессии, как и бухгалтерская профессия в России, только начинают приобретать навыки, необходимые для применения МСФО.

— Все ли устраивает профессиональных аудиторов в процессе работы с новыми стандартами финансовой отчетности?

— Аудиторы, наряду с составителями и пользователями финансовой отчетности, заинтересованы в качественных и понятных стандартах финансовой отчетности, именно поэтому крупнейшие аудиторские организации активно участвуют в процессе совершенствования как национальных стандартов, так и МСФО. Основные комментарии, направляемые аудиторскими компаниями и аудиторским сообществом в целом, преследуют цель повысить понятность и последовательность стандартов, что позволит обеспечить их качественное применение на практике. Кроме того, аудиторы заинтересованы в том, чтобы информация, раскрываемая согласно стандартам финансовой отчетности, обладала качеством «проверяемости», признанным концепцией Совета МСФО как одной из важнейших характеристик полезной финансовой информации.

DIASOFT
всё по-настоящему



Компонентность. Не затраты, а инвестиции

“Диасофт” создаёт компонентные решения. Выбирая компонентный подход, Вы платите только за нужный Вам функционал и быстрее начинаете зарабатывать

Узнайте больше на ***components.diasoft.ru***