

«Руслан Румянцев дал интервью порталу Expert.ru»

26 марта состоялось интервью директора департамента международных проектов группы компаний «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» Руслана Румянцева порталу Expert.ru. В ходе разговора были рассмотрены актуальные сегодня в профессиональных кругах вопросы, а также выделены основные тенденции и задачи, происходящие в сфере международных стандартов финансовой отчетности.

1. Добрый день, Руслан! Скажите, пожалуйста, чем отличается консолидированная отчетность от комбинированной?

Следует отметить, что и консолидированная, и комбинированная отчетность формируются не для индивидуальных компаний, а для групп компаний, но при этом консолидированной может называться только та отчетность группы компаний, которая сформирована в строгом соответствии с МСФО. А именно, строго должны быть соблюдены все положения стандарта IAS 27, которые связаны с понятиями «группа», «дочерняя компания» и «контроль». «Группой» является материнская и все ее дочерние компании. «Дочерней компанией» является организация, которая контролируется материнской компанией. «Контроль» – это полномочия на управление финансовой и операционной политикой компании с целью получения выгод от ее деятельности. Как правило, понятие «контроля» связывается с наличием контрольного пакета акций или долей дочерней компании. Если доля владения дочерней компанией превышает 50%, то компания считается контролируемой и включается в периметр консолидации. Периметром консолидации является та часть компаний, которые контролируются материнской компанией. Комбинированная отчетность отражает многие принципы консолидации, такие как исключение внутригрупповых оборотов, корректирование показателей на суммы нереализованной прибыли. Но при этом не соблюдаются принципы исключения инвестиций в дочерние компании и капиталов дочерних компаний, а также не возникает гудвилл. У комбинированной отчетности есть множество положительных аспектов. Она позволяет объединять в периметр любые бизнесы, вне зависимости от наличия контроля. Такая отчетность может быть проаудирована с выдачей аудиторского заключения. Данный факт позволяет применять такую отчетность для целей кредитования. Комбинированная отчетность применяется собственниками бизнеса для анализа результатов деятельности и дальнейшего стратегического планирования. Также комбинированная отчетность, после прохождения аудита, принимается потенциальными инвесторами для реализации соответствующих проектов.

2. Здравствуйте! Правильно ли я понимаю, что предприятиям малого и среднего бизнеса нет необходимости применять МСФО? Спасибо.

Это утверждение не совсем верно, давайте разберемся. В России законодательно определены критерии малых и средних предприятий. Федеральный закон № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» к субъектам малого и среднего предпринимательства относит юридические лица численностью до 100 и 250 человек соответственно, выручкой от реализации до 400 млн. и 1000 млн. рублей соответственно. В тоже время закон о консолидированной отчетности (208-ФЗ) не устанавливает каких-либо исключений для компаний, обладающих вышеназванными критериями, при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Он содержит свои положения, определяющие какие организации должны подготавливать отчетность в соответствии с МСФО: кредитные организации, страховые организации и иные организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг. Поэтому, если малое или среднее предприятие занимается кредитной или страховой деятельностью, либо его ценные бумаги обращаются на организованных торгах, оно обязано исполнить требования закона и подготовить консолидированную отчетность в соответствии с МСФО. Кроме того, предприятия малого и среднего бизнеса могут входить в группу компаний, отчетность которой консолидируется по любому из вышеназванных условий, и в этом случае им также придется участвовать в данном процессе. Также собственники любой компании могут быть заинтересованы в том, чтобы получать консолидированную отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО. В этом случае обязанность по подготовке консолидированной отчетности может быть закреплена в уставе компании. Закон распространяет свое действие и на такие компании.

3. Всегда ли при первом применении МСФО требуется привлечение независимого оценщика?

Стандарты не требуют привлечения независимого оценщика. Более того, стандарт первого применения IFRS 1 предполагает возможные исключения. В части таких исключений в качестве стоимости для формирования отчетности можно применять справедливую стоимость или переоцененную стоимость. В отношении справедливой стоимости необходимость привлечения оценщика, скорее всего, не обсуждается, так как для самостоятельного определения данной стоимости надо не только обладать знаниями международных стандартов оценки, но также быть очень хорошо сведущим специалистом в сфере методик и технологий проведения данного рода расчетов. Кроме того, аудиторы будут запрашивать отчеты, оценивать применяемые методы и проверять расчеты для целей формирования мнения относительно сформированной стоимости. Что же касается применения переоцененной стоимости, то в первую очередь стандарт говорит о том, что такая стоимость должна быть сопоставима со справедливой стоимостью или с балансовой стоимостью, рассчитанной в соответствии с МСФО и скорректированной на изменение индекса цен. Следуя букве и логике стандарта, можно сделать вывод, что такие расчеты в

итоге должны привести к сопоставимости со справедливой стоимостью. Трудность применения настоящего подхода заключается в том, что на практике он применяется очень редко. Причинами тому являются: необходимость осуществить учет активов по МСФО с момента приобретения до момента подготовки отчетности по МСФО, включая признание, сроки полезного использования и расчет амортизации, а также необходимость провести индексацию данных операций исходя из индексов цен. Как Вы понимаете, в каких-то случаях это будет осуществить просто невозможно. Следующим этапом, который предстоит преодолеть, в данном случае, является прохождение аудита. Аудиторам необходимо будет предоставить всю информацию относительно учета и индексирования, чтобы они смогли сформировать свое мнение. Результатом будет являться цена услуг и внутренние затраты, превышающие ценность полученного результата.

4. Не получится ли так, что затраты на обязательную подготовку отчетности для МСФО будут несопоставимы с теми преимуществами, которые дает наличие этой отчетности?

Психологи говорят, что надо реже произносить слово «нет». Но в данном случае, именно оно четко отражает ответ на данный вопрос. Ответом, скорее всего, будут являться преимущества подготовки отчетности. Отчетность по МСФО готовится для выхода компании на публичные рынки капитала (биржевые площадки). Стоимость привлечения капитала в данном случае, включая подготовку отчетности, составляет около 5% на российских площадках и 5-10% на зарубежных. Также отчетность применяется для кредитования, как в России, так и за рубежом. В данном случае она позволяет снизить процентную ставку иногда даже в очень существенных пределах. Такой результат сторицей окупается заемщику. Акционеры компании применяют отчетность для целей стратегического планирования, что существенно повышает результативность принимаемых решений. Финансовая отчетность оказывает влияние даже на имидж компании, повышение узнаваемости бренда и рост лояльности потребителей, конечно совместно с другими факторами. Это только основные преимущества подготовки отчетности. Существуют также и преимущества ведения учета по МСФО, а также преимущества сближения учетных принципов, применения МСФО в качестве принципов для построения управленческого учета.

5. Здравствуйте, Руслан! В каком состоянии в настоящее время в России находится рынок услуг по автоматизации подготовки отчетности МСФО?

Автоматизация ведения учета по МСФО всегда являлась актуальным вопросом в сфере профессиональных услуг. На рынке сейчас присутствует множество зарубежных продуктов в этой области. Технологии данных программ позволяют моделировать учет практически любых процессов, включая ведение финансового учета по МСФО. Российские разработчики также стараются не отставать от растущих темпов популярности МСФО у бизнеса. Учитывая то, что несколько всем известных разработчиков программного обеспечения в сфере ведения бухгалтерского учета занимают львиную долю рынка, они же и осуществляют разработку

профильных продуктов. В данной сфере также есть свои сложности с разработкой подходов к настройке и адаптации системы к конкретным нуждам пользователя, как и в зарубежных. Консультанты не отстают в этой области, предлагая профессиональные услуги по разработке методологии, постановке учета, сближению учетных принципов. В частности, наша компания сотрудничает с крупнейшим разработчиком ПО в части реализации проектов, как по переходу, так и по автоматизации учета по МСФО. Как правило, реализация таких проектов включает взаимодействие методологов аудиторской компании и программистов разработчика и поставщика программного обеспечения. Несмотря на достаточную развитость программных продуктов, их гибкость в плане адаптации к процессам, существуют определенного рода проблемы. Их можно условно разделить на технические, интеграционные и методологические. Технические проблемы включают в себя настройку программного обеспечения. Методологические – необходимость сопровождения учета. Интеграционные – наличие других систем в компании, интеграция которых с учетной системой требует дополнительных затрат. В целом, данные проблемы приводят к дороговизне и длительности процесса автоматизации, если конечно их не идентифицировать и разделить на стадии проработки проекта. Именно поэтому многие компании не осуществляют автоматизацию процесса и не собираются делать этого даже в ближайшем будущем, отдавая предпочтение понятным и привычным способам подготовки отчетности. Но в целом, рынок и направление продолжает расти, в силу наличия большего числа успешно реализованных проектов.

6. У Вас, как у консультационной фирмы, очевидно, большой опыт и накопленная статистика. Скажите, как ПРАВИЛЬНЕЕ и ВЫГОДНЕЕ поступить – сформировать штат собственных сотрудников, которые смогут совместно с внешними консультантами начать готовить Отчетность в соответствии с МСФО и в дальнейшем продолжат работать самостоятельно или проще и дешевле постоянно заказывать подготовку отчетности в соответствии с МСФО на стороне? Нужно ли менять консультационную фирму, которая готовит Отчетность и как часто это нужно делать? Прошу ответить объективно.

На одной из конференций обсуждение аналогичного вопроса привело к длительной полемике. Мое мнение заключается в том, что надо разделить человеческий и управленческий факторы. К управленческому фактору относится значимость данного бизнес-процесса для целей управления компанией. Если компания осуществляет текущее управление на основании таких данных, то скорее всего ведение учета и подготовка отчетности будут приравнены к ключевому бизнес-процессу. В таком случае перевод данного процесса на аутсорсинг со стороны консультантов будет не обоснованным. Если же компания осуществляет подготовку отчетности для тех или иных целей и текущий оперативный учет компанией не ведется, то такой процесс с большой степенью уверенности можно передать консультанту, даже если подготовка отчетности требуется ежеквартально или на полугодовой основе. Результат – сокращение затрат, времени на мониторинг процесса и проверку результатов, повышение независимости, прозрачности процесса и прочие. Человеческий фактор заключается в том, что если представителям компании комфортно работать с консультантом и бизнес-процесс подготовки отчетности может быть передан во вне, то разницы между собственным отделом или аутсорсингом, по сути дела, не существует. Соотношение «цена – качество», если в цену с точки зрения формирования собственного подразделения закладывать не только заработную плату специалистов, склоняет чашу весов в сторону консультантов. Это мое субъективное мнение. Знаю, что есть и другая точка зрения. И все же, здесь нужен баланс с точки зрения управления компанией. Можно создать много подразделений, главное, не нарушить цель бизнеса. Что же касается смены консультанта относительно подготовки отчетности, данный вопрос должен решаться в ключе конкретных обстоятельств. Если Вам

необходимо посоветоваться, пишите мне на адрес rumyantsev@delprof.ru. Как Вы и просили, дам объективную оценку ситуации, при необходимости, проведем независимый контроль результатов или процесса.

7. Будет или нет тотальный переход на МСФО? В каком году? Как лучше «готовить сани» бухгалтеру небольшого производственного холдинга с собственными брэндами? Что нужно делать уже сейчас, а что – через год?

В РФ принят пока только закон о консолидированной финансовой отчетности. Отчетность отдельных компаний должна готовиться в соответствии с национальными правилами учета. Консолидированная отчетность должна будет готовиться страховыми, кредитными и публичными компаниями. При этом к публичным компаниям относятся те, чьи акции и облигации котируются на бирже. Также консолидированную отчетность обязаны будут составлять клиринговые компании и сами биржи, а также те организации, которые закрепили у себя в уставе обязанность по подготовке такой отчетности. Страховые и кредитные организации будут готовить консолидированную отчетность уже за 2013 год. Остальные компании будут готовить отчетность, начиная с отчетности за 2015 год. Банковские компании уже ранее должны были осуществлять подготовку консолидированной отчетности по МСФО. Но у них были определенные вариации. Публичные компании, скорее всего, уже осуществляют подготовку для бирж. Многие из компаний с иностранным капиталом также готовят отчетность в соответствии с МСФО. Публичного и повсеместного принятия МСФО для всех, скорее всего, не будет. Многие страны прошли этапы конвергенции с МСФО, и мы не являемся в данном случае исключением. Но при этом, национальные правила остались существовать, претерпев определенные изменения. Может быть, в далеком будущем сближение стандартов приведет к полной замене национальных правил учета на МСФО, но это, скорее, из разряда рассуждений. Тем же компаниям, которым в силу принятия закона придется осуществлять подготовку отчетности впервые можно рекомендовать следующее. Начать подготовку отчетности уже сейчас и тем самым осуществить переход на МСФО. В любом случае, первая отчетность по МСФО должна содержать, по крайней мере, данные за один сопоставимый период и дополнительно входящий отчет о финансовом положении (баланс) на дату перехода. Таким образом, отчет о финансовом положении должен включать три отчетных периода. Такой подход будет называться перспективным. Он выгоден как с финансовой точки зрения, так и с точки зрения распределения нагрузки на сотрудников компании.

8. Компания приняла решение о внедрении международных стандартов. Как определить периметр консолидации?

В одном из вопросов уже говорили о терминологии, не буду повторяться. Самое главное определиться с контролем материнской компании над дочерними. При этом стоит учитывать, что здесь также работает правило логики, если А контролирует Б, а Б контролирует В, то и А контролирует В. Тема достаточно интересная и специфическая. Иногда на практике встречаются ситуации, в которых порой приходится разбираться достаточно тщательно. В

целом, же повторюсь, чтобы определить периметр группы, надо определиться с контролем. Все, что контролирует материнская компания, будет входить в периметр консолидации. Существуют еще так называемые компании специального назначения, которые также могут консолидироваться при соблюдении определенных условий. Также встречаются соглашения о контроле при отсутствии контрольного пакета у материнской компании, или у дочерней компании в отношении более низкого уровня владения. Соглашения о совместной деятельности также влекут за собой необходимость пропорциональной консолидации.

9. Какие методы подготовки МСФО-отчетности существуют? Какие плюсы и минусы этих методов должна учитывать компания при выборе одного из них?

Компании могут выбирать 2 пути подготовки отчетности МСФО:

- путем ведения учета по МСФО параллельно с РСБУ;

- путем трансформации отчетности.

Первый способ на практике предполагает применение программного обеспечения, позволяющего вести параллельный учет. Стандартный механизм ведения учета по МСФО, заложенный в конкретную программу, далеко не всегда может удовлетворить индивидуальные потребности организации. Поэтому такой подход требует дополнительных временных и денежных затрат либо на внедрение программного обеспечения, либо на его доработку и настройку. Кроме того, ведение параллельного учета означает необходимость обучения того персонала, который принимает участие в отражении хозяйственных операций в учете. А численность таких сотрудников может быть достаточно велика. Ведение параллельного учета существенно сокращает сроки подготовки отчетности и дает возможность варьировать момент ее составления. В этом случае компания может составлять отчетность МСФО не только ежегодно и ежеквартально, но по состоянию на необходимую дату. В то же время трансформация может осуществляться как при помощи специального программного обеспечения, так и с применением общераспространенных средств, таких как MS-Excel. Использование MS-Excel может позволить компании существенно удешевить процесс подготовки отчетности МСФО, во-первых, за счет отсутствия необходимости доработки программного обеспечения, а также за счет того, что обучать придется только несколько специалистов, которые будут заниматься непосредственно трансформацией отчетности.

10. Насколько российские аудиторские компании готовы к аудиту отчетности,

подготовленной по МСФО, достаточно ли у них опыта, квалифицированных кадров?

В настоящее время данная область услуг находится между стадиями роста и развития (зрелости). Почему именно так? Ответом на вопрос является кризис. Именно он остановил стадию роста. Но и он же позволил многим компаниям сбавить обороты в гонке за наращиванием объемов услуг и задуматься об их технологичности, методическом и методологическом обеспечении. Именно многим, потому что части компаний пришлось и приходится бороться с последствиями кризиса и по сей день. Квалифицированные кадры, обладающие достаточным практическим опытом, пока есть только в наиболее крупных аудиторских компаниях. Кроме квалифицированных кадров, они также обладают методологической базой проведения аудита и технологией оказания таких услуг. Наличие именно этих составляющих обеспечивает качественное, эффективное и своевременное проведение аудиторской проверки. Технологии и отработанные подходы к взаимодействию позволяют выполнить проект с максимальной эффективностью и комфортом для обеих сторон, что в свою очередь, обеспечивает продолжение сотрудничества и развитие взаимоотношений между компаниями в перспективе. Помимо аудита отчетности, крупные компании также в состоянии оказывать помощь клиентам в подготовке отчетности по МСФО. Они обладают отработанными технологиями, методологией и профессиональным составом для реализации проекта. Стоимость их услуг крупных российских компаний несколько выше по сравнению с рынком, но взамен, клиент получает качественную и своевременно подготовленную отчетность, которая может проходить аудит любой компании. Также специалисты помогут разобраться в хитросплетениях стандартов, подготовят учетную политику, проведут обучение специалистов заказчика и окажут необходимую консультационную поддержку и сопровождение в последующем. Средние и небольшие аудиторские компании последнее время также проводят работу, связанную с постановкой процесса аудита отчетности, подготовленной по МСФО. Они стараются обучать собственные кадры, либо привлекать опытных специалистов, нарабатывают методологию и подходы к оказанию данных услуг. Этот процесс находится пока на этапе становления и вполне возможно, что в недалеком будущем небольшие аудиторские компании также смогут оказывать полноценные услуги в области МСФО.

11. Насколько сближены стандарты МСФО с Российскими ПБУ в части учета договоров подряда и создания резервов по оценочным обязательствам? Могут ли компании использовать при подготовке отчетности по МСФО данные российского учета в этой части без каких-либо дополнительных корректировок?

Идеального сближения РСБУ и МСФО в части этих стандартов достичь пока не удалось. И причины тому две:

1) В стандартах все равно существуют определенные различия. Например, величина оценочного обязательства, согласно РСБУ, определяется как, в некотором роде, усредненное значение будущих расходов в зависимости от вероятности их осуществления в будущем. При этом в МСФО оценочные обязательства либо признаются в полной сумме предстоящих

расходов, либо не признаются вовсе.

2) Менталитет российского бухгалтерского учета, который по прежнему во главу угла при подготовке отчетности ставит налоговые вопросы. Например, в договорах на строительство многие бухгалтеры до сих пор основным критерием отражения операций считают юридические факты. Это полностью соответствует отражению операций в налоговом учете. Однако, общий смысл МСФО 11 сводится к отражению операций по строительным договорам в расчетной оценке, т.е. независимо от перехода права собственности и юридических рисков. Кроме того, если смотреть на ситуацию с практической стороны – на данный момент применение этих стандартов РСБУ не совсем устоялось. Зачастую некоторые положения стандартов бухгалтерами не применяются, либо применяются формально для галочки. При более скрупулезном анализе хозяйственных ситуаций часто выясняются определенные факты, требующие дополнительных корректировок при подготовке отчетности МСФО, даже если правила отражения операций в РСБУ и МСФО одинаковы.

<https://delprof.ru/press-center/company-news/ruslan-rumyantsev-dal-intervyu-portalu-expert-ru/>

Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»

127015, г. Москва, ул. Вятская, д. 70

+7 (495) 740-16-01

info@delprof.ru