



ИНСТИТУТ
ПРОБЛЕМ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Связь МСФО и
управленческого учета.
Применение МСФО
российскими
предприятиями



Kreston International

A worldwide network
of independent accountants



2006

С 1973 года в Лондоне:

создается комплект

- высококачественных
- универсальных

стандартов финансовой отчетности

- применимых для бизнеса во всем мире

Совет по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО)

- негосударственная некоммерческая организация,
- состоит из 14 членов
- 45 консультантов
- около 45 менеджеров и прочего персонала

Сайт в Интернете www.iasb.org

МСФО создаются на основе:

- наиболее прогрессивных экономических теорий
- бизнес-логике:
 - менеджера;
 - собственника;
 - инвестора

- ПОНЯТНОСТЬ
(для пользователей отчетности);
- УМЕСТНОСТЬ
(отчетности при принятии управленческих экономических решений);
- НАДЕЖНОСТЬ
(правдивость, преобладание сущности над формой);

- нейтральность;
- осмотрительность (МСФО 36, 37, 2),
- требование полноты информации;
- сопоставимость отчетности
(как одной компании
в разных периодах,
так и отчетностей
разных компаний
(МСФО 29, 8, 33, 14, 5)

- учет по принципам,
а не по жестким правилам;
- роль бухгалтера-управленца,
максимально приближенного
к финансовому менеджеру
или специалисту
по управленческому учету,
при формировании отчетности;



- обязательность формирования и применения профессионального суждения



Бизнес-логика и ее использование в МСФО



МСФО создаются на основе:

- наиболее прогрессивных экономических теорий
- бизнес-логике:
 - менеджера;
 - собственника;
 - инвестора

Пример бизнес-логики в МСФО 1: МСФО 36 «Обесценение активов»



Максимальная стоимость между:

- справедливая стоимость
за вычетом затрат на продажу
(= рыночная стоимость)

и

- ценность в использовании
(= Net Present Value)

Пример бизнес-логики в МСФО 2: Переоценка основных средств

Учет основных средств по:

- исторической стоимости
за вычетом амортизации
и накопленных убытков
от обесценения

или

- справедливой стоимости
за вычетом амортизации
и накопленных убытков
от обесценения
(= рыночная стоимость)

Пример бизнес-логики в МСФО 3:

МСФО 2 «Запасы»

Учет запасов по наименьшей из 2-х величин:

- справедливой стоимости
за вычетом затрат
на реализацию
(= рыночная стоимость)
- и
- себестоимости
(= историческая стоимость)

Пример бизнес-логики в МСФО 4:

МСФО 2 «Запасы»

Стандарт позволяет использовать методы учета:

- полной себестоимости (п.12 МСФО 2);
- директ-костинг;
- стандарт костинг (п. 13 МСФО 2)
(перерасход не включаются в с/ст-ть);
- ABC, Activity Based Costing (п.14 МСФО 2)

Пример бизнес-логики в МСФО 5:

Прибыль на акцию

МСФО 33 требует расчета:

- обычной
 - и
 - разводненной
- прибыли на акцию

(Прибыль/Количество
акций в обращении)

Пример бизнес-логики в МСФО 6:

ЕВІDТА

МСФО не требует расчета ЕВІDТА,

- однако на практике:
в целях финансового анализа;
в целях расчета стоимости

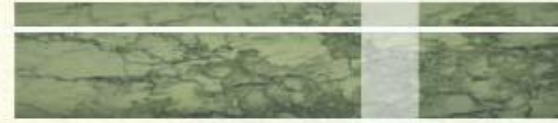
бизнеса

такой показатель рассчитывается

(Прибыль до вычета:

- процентов;
- дивидендов;
- налогов;
- амортизации

= «валовая маржа»)



Пример бизнес-логики в МСФО 7:

МСФО 18 «Выручка»

Стандарт требует:

Признавать доход
только в том случае:

- когда он действительно
заработан

(Пример – продажа товара по
консигнации)

Пример бизнес-логики в МСФО 8:

Учет в строительстве

МСФО 11 «Договоры подряда» требует:

Признавать доход
по прибыльным контрактам
в соответствии с:

- процентом завершенности
работ

$\% = \text{понесенные затраты} / \text{сметная сумма затрат}$
или

$\%$ определяется исходя из оценки специалиста

Пример бизнес-логики в МСФО 9:

Ценные бумаги

МСФО 32 и 39 «Финансовые инструменты» требуют:

Учет долгосрочных финансовых инструментов:

- по амортизированной сумме (пример: вексель, погашаемый по номиналу)
- по справедливой стоимости

Применяется «приоритет сущности над формой» (пример: погашаемые акции)

Дороговизна МСФО:

- специалист с «хорошим» дипломом по МСФО:
 - стоит в 1,5 раза дороже;
- аудит Big 4 по МСФО среднего предприятия:
 - начинается от 50 000 долл.;
- аудит по РСБУ никто не отменял;
- обучение МСФО стоит от 1700 долл.



- Организационные изменения при внедрении МСФО:

- увольнения;
- набор нового персонала;
- переобучение имеющегося персонала;
- внутреннее сопротивление изменениям со стороны бухгалтерии, «сотрудников со стажем»;
- консультанты не стремятся «выдавать» способы трансформации;
- покупка и долгое «мучительное» внедрение новых IT-систем, например, ERP





- Топ-менеджмент:

- не умеет управлять изменениями;
- финансово неграмотен;
- не желает показать истинное положение

дел по причине:

- злоупотреблений;
- «налоговой оптимизации»;
- раскрытия информации конкурентам;
- не знает английского языка;
- не хочет изменений сам;
- не может объяснить собственнику

необходимость МСФО



Существенные отличия МСФО от РСБУ

Недооценены (недвижимость, нефтяные вышки)

Переоценены (устаревшее, испорченное оборудование)

Причины: неадекватность сроков полезного использования по Постановлению Правительства №1, переоценка «по индексам Минфина»

Инвестиционная собственность



Не существует в РСБУ вообще

Оценка не адекватна по тем же причинам, что и ОС

Не выполняется в РСБУ ввиду отсутствия ответственности

Нет «нормальных» правил и требований к консолидации (положения Минфина не зарегистрированы Минюстом)

МСФО использует «дикий» для РСБУ принцип консолидации, основанный на контроле, а не юридической собственности

Нематериальные активы



Гудвил в МСФО не амортизируется;

Гудвил в РСБУ почти всегда отсутствует, либо амортизируется;

Программные продукты в МСФО обычно являются НМА;

Внутренне-созданные НМА в МСФО почти всегда не признаются (внутренне-созданные логотипы, слоганы и т.п.)



Отсутствует у «стандартного» российского бухгалтера;

Отсутствует у «стандартного» российского Топ-менеджера,

- а если и присутствует, то нет культуры применения его для финансовой отчетности

Чрезмерное резервирование запрещено в МСФО, так как оно может приводить к злоупотреблениям

Однако, резервирование требуется под возможные убытки, напр., судебные разбирательства

Все резервы формируются за счет ОПУ

Приоритет
экономического
содержания над
юридической формой

В РСБУ запрещен,

В МСФО требуется





Всегда очень важная процедура в МСФО

- исходя из принципа консерватизма

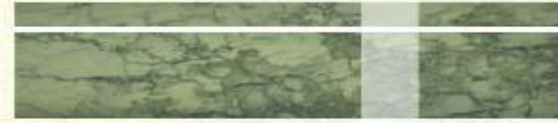
В РСБУ используется в меньшей степени

В МСФО делятся на 3 группы и учитываются:

- по справедливой стоимости;
- по амортизируемой стоимости;

В РСБУ долгосрочные займы не учитываются по амортизируемой стоимости

Раскрытие информации



В МСФО требуется в значительно больших объемах

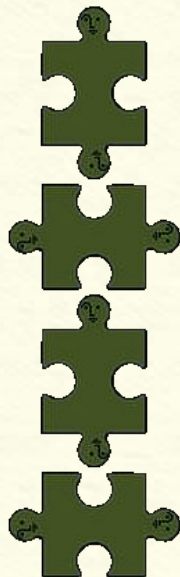
В МСФО включено в отчетность в форме примечаний

Различные методы в РСБУ и МСФО:

- РСБУ – метод отчета о прибылях и убытках;
- МСФО – балансовый метод;

В МСФО отложенные налоговые активы признаются в меньшем объеме:

- только в пределах их возмещаемой величины



- Сергей Модеров
- Руководитель отдела финансового учета по международным стандартам
- www.ipp.spb.ru