



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](http://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

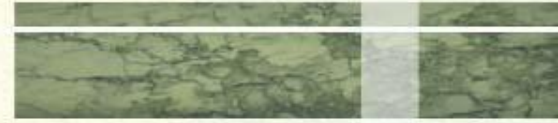
бизнеса

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

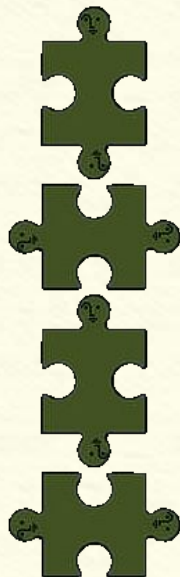


Различные методы в РСБУ и МСФО:

- 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](http://www.ipp.spb.ru)