

УДК 657.01

Можина Елена Львовна

кафедра финансов, бухгалтерского учета и налогообложения,
Московский государственный гуманитарно-экономический университет
lev1502@mail.ru

Elena L. Mozhina

Department of Finance, Accounting and Taxation,
Moscow State University for the Humanities and Economics
lev1502@mail.ru

**Влияние требований МСФО
на подготовку управленческой отчетности**

The impact of IFRS on preparation of management reports

***Аннотация.** Статья посвящена агрегированию влияния требований МСФО на наиболее существенные особенности подготовки управленческой отчетности в соответствии с требованиями МСФО. Рассмотрены наиболее значимые проблемы подготовки отчетности на основе МСФО российскими организациями. Выявлены преимущества формирования качественной управленческой отчетности как источника информации для целей формирования индивидуальной и консолидированной отчетности организации в соответствии со стандартами МСФО.*

***Ключевые слова:** МСФО, международные стандарты финансовой отчетности, управленческая отчетность, источники информации, проблемы подготовки.*

***Annotation.** The article is devoted to the aggregation of the impact of IFRS on the most significant features of the preparation of management reports in accordance with the requirements of IFRS. The most significant problems of preparation of the reporting on the basis of IFRS by the Russian organizations are considered. The advantages of forming high-quality management reporting as a source of information for the purposes of forming individual and consolidated financial statements of an organization in accordance with IFRS standards are revealed.*

***Keywords:** IFRS, International financial reporting standards, management reporting, sources of information, problems of preparation.*

Процесс мировой глобализации существенно влияет и на формирование требований МСФО. В период мировой пандемии 2020 года сотрудничество компаний между странами претерпело небольшой спад, но торговые отношения между компаниями, расположенные на разных континентах и в период кризиса являются очень тесными.

О заинтересованности в тесном взаимодействии говорят и результаты саммита лидеров стран G20 («Группы двадцати») в ноябре 2020 года и единое понимание всех стран-участников, что преодолеть мировой кризис, вызванный пандемией коронавируса, страны мира смогут только совместными усилиями. Также в связи с событиями 2020 года все больше и больше компаний становятся глобальными в своей коммерческой деятельности и, в том числе, международная торговля акциями компаний различных сфер бизнеса постоянно увеличивается. Соответственно, с ростом международной торговли, в том числе и акциями компаний, растет спрос на информацию о данных компаниях и возможность сопоставить данные по ряду компаний в рамках интересующего сегмента бизнеса. Для обеспечения открытости и сопоставимости компаниям необходимо предоставлять инвесторам отчетность, которая позволит удовлетворить данным требованиям и компании выбирают возможность составлять отчетность в соответствии с требованиями МСФО.

В российской экономике по результатам принятия иностранными государствами ряда санкций в последнее время отчетливо формируется институт инвесторов, которые также заинтересованы в получении полной, прозрачной и сопоставимой информации. Возможность привлечения инвесторов в России и потребность предоставления полной и сопоставимой информации о предприятии также осознали и многие российские организации и четко задалась целью формировать отчетность в соответствии с требованиями МСФО на постоянной основе, проходить аудит данной отчетности в большей части для подтверждения её достоверности и надежности. С момента утверждения МСФО на территории России многие российские организации задалась целью изменения подходов в части формирования отчетности в соответствии с МСФО для выстраивания более прозрачных и понятных процессов для всех пользователей отчетности в соответствии с МСФО по подготовке данных для формирования указанной отчетности в компаниях. Особенно данная проблема отразилась в крупных группах компаний, особенно публичных, чьи акции котируются как на российском, так и на международном рынке.

В рамках процесса подготовки индивидуальной отчетности компании в соответствии с МСФО, либо процесса подготовки консолидированной отчетности компании в соответствии с МСФО необходимо определиться с источниками информации, среди которых представлено несколько источников:

- отчетность, подготовленная в соответствии с РПБУ;
- управленческая отчетность;
- налоговая отчетность.

Ни один из указанных источников исключить не получится, как и каждый источник не может быть заменен данными другого источника в связи с разнообразностью требований МСФО.

Учитывая разносторонние требования международных стандартов финансовой отчетности и раскрытия в отчетности не только данных по результатам совершенных и отраженных хозяйственных операций в бухгалтерском учете, которые может предоставить отчетность организации в соответствии с требованиями РПБУ, но и возможность отражения активов (а именно: основных средств, инвестиционной собственности) по переоцененной стоимости, которую можно получить только с применением подходов профессиональной оценки группы активов, либо в случае применения исторической (первоначальной) стоимости основных средств, инвестиционной собственности с применением дисконтированных потоков денежных средств по единицам, генерирующим денежные потоки. Последняя информация может быть предоставлена только на основании сформированных внутренних данных организации и её управленческой отчетности, которая будет отражать перечень единиц, генерирующих денежные потоки (в большей части это представляют собой крупные группы объектов основных средств, инвестиционной собственности организации, так и группы). В управленческой отчетности компании данные о денежных потоках по крупным группам основных средств, инвестиционной собственности формируются в разрезе:

- оттоков денежных средств, необходимых для обслуживания указанных объектов на протяжении всего периода их существования;
- притоков денежных средств, поступающих от использования указанных объектов также на протяжении всего периода их существования [4].

Помимо первичного определения и построения самих дисконтированных потоков денежных средств, которые могут сформировать в организации финансовые и производственные подразделения совместно, данную задачу нужно выполнять на систематической основе из периода в период (как правило крупные компании формируют дисконтированные потоки денежных средств один раз в год/полугодие, особенно в период ожидаемого существенного снижения стоимости активов). Данные изменения дисконтированных потоков денежных средств представлены в управленческой отчетности компании и в результате должны быть представлены в индивидуальной или консолидированной отчетности организации в соответствии с МСФО.

Указанный пример иллюстрирует наличие у компании необходимости:

- формирования дисконтированных потоков денежных средств при выборе варианта учетной политики отражения активов (основных средств, инвестиционной собственности) по первоначальной (исторической) стоимости; или
- формирования данных о рыночной оценке активов при выборе варианта учетной политики отражения активов (основных средств, инвестиционной собственности) по переоцененной стоимости

и отражает собой наиболее крупную проблему качественной подготовки отчетности организации в соответствии с МСФО. Ввиду того, что основные средства большинства крупных компаний составляют более 65%-85% от общей величины активов отчета о финансовом положении организации и предоставление неполных данных по данной статье существенно влияет на качество подготовленной отчетности организации в соответствии с требованиями МСФО в целом [1; 2].

Указанные данные о дисконтированных потоках денежных средств единиц, генерирующих денежные потоки организации, либо рыночной стоимости активов организации относятся в большей части к области управленческой отчетности и при прохождении аудита, требуют также подтверждения со стороны руководства организации. При отсутствии указанных данных, либо некорректно сформированных, имеющих непоследовательное применение методологии расчета сформированная отчетность организации в соответствии с требованиями МСФО может быть признана аудиторами не полной, не достоверной. Среди перечня крупных публичных российских компаний по настоящее время встречаются такие, которые имеют данную проблему, которую на протяжении последних десяти лет с даты утверждения МСФО в России так и не смогли преодолеть.

В связи с указанным влияние требований МСФО оказало существенное влияние на преобразование процессов более качественной подготовки управленческой отчетности организации и подтверждения использования указанной управленческой отчетности при принятии управленческих решений руководством организации. Указанная управленческая информация необходима при любом методе подготовки отчетности в соответствии с МСФО в организации (трансформации, либо параллельном учете) [3].

Таким образом, качественная подготовка управленческой отчетности в части:

- рыночной стоимости объектов основных средств, инвестиционной собственности,

- дисконтированных потоков денежных средств единиц генерирующих денежные потоки организации

для целей подготовки отчетности в соответствии с МСФО позволит сформировать полный и качественный отчет о финансовом положении организации в соответствии с требованиями МСФО как для внутренних, как и для внешних российских и иностранных пользователей МСФО отчетности (в том числе инвесторов) и таким образом предоставляет значительные преимущества компании.

Литература

1. Адаменко А.А. *Учет и отчетность коммерческой организации: российские стандарты бухгалтерского учета и международные стандарты финансовой отчетности* / А.А. Адаменко, Е.А. Черкалин, Е.А. Пустовалова // *Естественно-гуманитарные исследования*. – 2020. - №30 (4). - №220-223.

2. Донгак Ч.Г. *Международные стандарты финансовой отчетности* / Ч.Г. Донгак, А.С.М. Бегзи // *Лучшая научная статья 2018. Сборник статей XXII Международного научно-исследовательского конкурса. Пенза, 2018. - С. 135-137.*

3. Еприкова Т.Е. *Формирование финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами: анализ способов и особенностей их применения в России* / Т.Е. Еприкова // *Вестник евразийской науки – 2019. – Т.11. - №6. – С. 20.*

4. Щегловская Ю.А. *Положения МСФО и принципы управленческого учета: возможности гармонизации* / Ю.А. Щегловская // *Учет. Анализ. Аудит. - 2018. - Т. 5. - № 1. - С. 98-109.*

References

1. Adamenko A. A. *Accounting and reporting of a commercial organization: russian accounting standards and international financial reporting standards* / A. A. Adamenko, E. A. Cherkalin, E. A. Pustovalova // *natural-humanitarian studies. – 2020. - №30 (4). - №220-223.*

2. Dongak Ch. G. *International standards of financial reporting* / Ch. G. Dongak, A. S. M. Begzi // *Best scientific article 2018. Collection of articles of the xxii international research competition. Penza, 2018. - pp. 135-137.*

3. Eprikova T. E. *Formation of financial statements in accordance with international standards: analysis of methods and features of their application in Russia* / T. E. Eprikova // *Vestnik evraziyskoy nauki-2019. - Vol. 11. - No. 6. - p. 20.*

4. Shcheglovskaya Yu. A. *Provisions of IFRS and principles of management accounting: opportunities for harmonization* / Yu.A. Shcheglovskaya // *Accounting. analysis. Audit. - 2018. - Vol. 5. - No. 1. - pp. 98-109.*