

НА ВЕРНОМ ПУТИ

ЧТОБЫ ОБЕСПЕЧИТЬ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ТАКИМИ ЕЕ ХАРАКТЕРИСТИКАМИ, КАК СВОЕВРЕМЕННОСТЬ, УМЕСТНОСТЬ И ЯСНОСТЬ, РАЗРАБОТЧИКАМ СТАНДАРТОВ НАДО ИХ ПОСТОЯННО МОДЕРНИЗИРОВАТЬ. МСФО, СКАЖЕМ, ДЕСЯТЬ ЛЕТ НАЗАД И МСФО СЕГОДНЯ — ЭТО АБСОЛЮТНО РАЗНЫЕ СТАНДАР-ТЫ. ПОНЯТЬ, НА ЧТО ЖЕ ИМЕННО ОРИЕНТИРОВАНА ИХ РЕФОРМА, МОГУТ ПОМОЧЬ ВЕДУЩИЕ КОНСУЛЬТАНТЫ ПО МСФО. ОНИ И ВПРАВДУ СЧИТАЮТ СЕБЯ НЕЗАМЕНИМЫМИ ПОМОЩНИКАМИ В ЭТОМ ДЕЛЕ. ЭДУАРД ПЛАТОНОВ

УМЕСТНОСТЬ И НАДЕЖНОСТЬ Специалисты аудиторско-консалтинговой фирмы ФБК выделяют основные тенденции изменений МСФО. Это, во-первых, перспектива эволюции финансовой отчетности в отчет о полной стоимости компании; во-вторых, акцентирование на развитии в будущем, а не на прошлом; в-третьих, плано-фактическое наполнение отчетности; в-четвертых, все большее распространение подходов, основанных на намерениях; наконец, в-пятых, приоритет уместности информации перед ее надежностью.

Начнем с во-первых. Пользователи отчетности, работающие в условиях быстро изменяющейся внешней среды, вынуждены учитывать одновременно множество факторов и склонны чаще принимать решения о покупке или продаже тех или иных активов. Очевидно, под активами в данном случае понимаются долевыми финансовыми инструментами, от которых ожидается получение дохода в прогнозируемой временной перспективе. Для принятия таких решений необходимы информация о полной стоимости компании на отчетную дату, данные о стоимости в прошлые периоды и прогноз относительно стоимости компании в будущем.

«В настоящее время данная информация раскрывается в годовом отчете компании, в который помимо финансовой отчетности входит документ, называемый Management Discussion and Analysis (аналитический обзор менеджмента компании. — BG), — говорит партнер, директор департамента международной отчетности ФБК Аскольд Бирин. — Однако в настоящее время наблюдается тенденция включения все большего количества информации нефинансового характера в финансовую отчетность. Эта тенденция выражается в увеличении количества примечаний (раскрытий) в финансовой отчетности, требуемых в соответствии с МСФО. Появляются отдельные стандарты, посвященные требованиям к раскрытиям (например, IFRS 7). Кроме того, оценки многих статей отчетности рассчитываются с учетом таких особенностей, как риски изменения ключевых факторов в будущем, упущенные выгоды, недополученный доход. Количество подобных оценок, предусмотренных МСФО, увеличивается с каждым изменением стандартов, что и создает впечатление о неизбежности наступления эры отчетов о полной стоимости компаний. Пользователи такой отчетности очевидны: финансовые аналитики, раздающие рекомендации, инвестибанки, «торгующие» отчетностями, и собственно покупатели долевого бумага, имеющие доступ преимущественно к публичной информации».

Таким образом, если раньше собственно учет мыслился как отражение фактов хозяйственной жизни компании, то по мере изменения МСФО в отчетности стало появляться все больше и больше прогнозных значений.

Все большее значение для составления правильной отчетности по МСФО приобретает наличие хорошо просчитанных планов и прогнозов. Особенно здесь следует



ДМИТРИЙ АЗАРОВ

отметить, что при тестировании активов на обесценение предприятиям необходимо также иметь хорошо проработанную инвестиционную программу, которая позволит спрогнозировать отток будущих потоков денежных средств. К тому же, отмечают в ФБК, основная проблема российских отчитывающихся компаний состоит в том,

что очень немногие из них имеют формализованные политики управления рисками, бюджеты на среднесрочную, не говоря уже о долгосрочной, перспективу, обоснованные инвестиционные программы. Это чрезвычайно затрудняет расчет оценочных значений, основанных на плановых данных, для подготовки отчетности по

МСФО, не говоря уже об аудите данной отчетности. Эти затруднения порой касаются самых базовых плановых данных, таких как сметная стоимость строительных работ, плановые трудозатраты по строительству для организаций, применяющих МСФО 11 «Договоры подряда» при расчете выручки. «Опыт работы показывает, что

РОССИЙСКИЕ КОНСУЛЬТАНТЫ УЖЕ ДАВНО «ВЗЯЛИСЬ ЗА ГУЖ» С МЕЖДУНАРОДНЫМИ. ПОКА «ГУЖ И НЫНЕ ТАМ»

