

Организационно-методические аспекты применения МСФО в России

Прокопович Д.А.

ACCA, CGA, CIPA, к.э.н., аудитор
председатель комитета по МСФО ИПБ России
член Национального совета по стандартам финансовой отчетности Фонда НСФО
генеральный директор Национальной Аудиторской Корпорации

Переход на МСФО в России

- Закон о бухгалтерском учете
 - МСФО, как основа разработки национальных стандартов
- Закон о консолидированной отчетности
 - обязательное составление консолидированной отчетности по МСФО
- Прямое введение МСФО в России
- Положения по бухгалтерскому учету
 - повторяют требования МСФО

Варианты применения МСФО

- **Параллельный учет**
Учет параллельно в двух базах по разным учетным политикам
- **Периодическая трансформация**
Для отчетности по МСФО корректируются данные учета
- **Комплексный учет**
Ведется один учет в нескольких разрезах

Проблемы качественного составления отчетности по МСФО

- Процедуры получения информации
- Качество исходной информации
- Обработка исходной информации
- Принятие оценочных значений
- Полнота раскрытия информации
- Контроль за составлением отчетности

Методология учета по МСФО (1)

- Учетная политика по МСФО
- Учетные регламенты по МСФО
- Аналитический план счетов по МСФО
- Журнал типовых проводок по МСФО
- Регистры учета по МСФО
- Документооборот учета по МСФО

Методология учета по МСФО (2)

- Внутренние методические рекомендации (инструкции) по ведению учета и составлению отчетности по МСФО
- Регламенты получения внешних (не бухгалтерских) расчетных оценок для целей составления отчетности по МСФО
- Правила консолидации по МСФО

Учетная политика по МСФО

- Содержит обзор основных правил учета, применяемых для целей составления финансовой отчетности по МСФО
- Официальный документ, утверждаемый руководством компании
- Является заглавным регламентом всей системы методологии ведения учета и составления отчетности по МСФО

Учетные регламенты по МСФО

- Детализируют и конкретизируют положения учетной политики
- Разрабатываются по отдельным типам операций или разделам учета
- По отдельным разделам учета могут содержать методики расчета оценочных значений
- Могут дополняться разъяснениями по сложным и специфичным вопросам учета

Аналитический план счетов по МСФО

- Перечень специальных счетов учета, используемых для синтетического накопления информации об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Компании, необходимой для составления отчетности по МСФО
- Дополнительная аналитика (субконто) к плану счетов обеспечивает группировку информации в разрезах, необходимых для раскрытия ее в отчетности в соответствии с требованиями МСФО

Журнал типовых проводок по МСФО

- Устанавливает схему отражения на счетах аналитического плана счетов типовых операций по разделам учета
- Необходим для закрепления правил отражения операций на счетах учета при ведении непрерывного учета по МСФО.

Регистры учета по МСФО

- Являются регистрами накопления статистической и аналитической и расчетной информации по объектам учета
- Применяются для таких разделов учета и операций, по которым необходима предварительная обработка информации перед ее отражением на счетах учета и в отчетности

Внутренние методические рекомендации (инструкции) по ведению учета и составлению отчетности по МСФО

- Представляют собой инструктивный материал для сотрудников компании по выполнению конкретных действий в рамках функции ведения учета и составления отчетности по МСФО

Регламенты получения внешних (не бухгалтерских) расчетных оценок для целей составления отчетности по МСФО

- Разъясняют порядок получения из различных источников и обработки внешней (не бухгалтерской) информации, необходимой для составления отчетности по МСФО

Документооборот учета по МСФО

- Перечень документов, используемых в процессе ведения учета по МСФО, с указанием ответственных лиц, графика их движения, сроков и форм предоставления

Правила консолидации по МСФО

- Закрепляется порядок составления консолидированной отчетности по МСФО.
- Описывается система консолидации отчетности для группы компаний, включающей дочерние, ассоциированные и совместно-контролируемые компании.
- Могут быть дополнены регистрами учета внутригрупповых операций, журналом типовых консолидационных проводок.
- Разрабатывается с учетом специфики организации учета консолидации.

Организация системы учета

- Интеграция учетной системы в общую систему управления компанией
- Учетная система накапливает и обрабатывает информацию (в т.ч. управленческую и текущую), введенную другими службами
- Посредством применения учетной политики формируется отчетность

Задействованные службы

- **Руководство**
- **Бухгалтерия**
- **Внутренний контроль**
- **Управленческий учет**
- **Налоговый учет**
- **Планирование**
- **Финансы**
- **Казначейство**
- **Технические службы**

Роль бухгалтерии

- Реализация основной учетной функции
- Обеспечение целостности информации
- Выбор и последовательное применение учетной политики
- Обработка полученной учетной информации
- Своевременное формирование отчетности

Регламент взаимодействия

Внутренний регламент, устанавливающий порядок взаимодействия служб при реализации учетно-отчетной функции (для отчетности по МСФО):

- задействованные службы и ответственные лица,
- функции и ответственность,
- схема взаимодействия,
- документооборот и сроки предоставления информации.

Приближение к МСФО на уровне компании

- Приближение российской учетной политики к политике по МСФО
- Минимизация неустраняемых несоответствий
- Избежание дублирования учетных функций

Несоответствия РСБУ с МСФО

- Системные:
 - Несоблюдение приоритета содержания перед формой
 - Концепции и определения, привязанные к гражданскому законодательству
- Методологические:
 - Ограниченное применение методов оценки
 - Неиспользование управленческой информации
 - Влияние традиционных методов учета

Переход к МСФО в масштабах страны (1)

- Закон о бухгалтерском учете
 - МСФО, как основа разработки национальных стандартов
- Закон о консолидированной отчетности
 - обязательное составление консолидированной отчетности по МСФО
- Положения по бухгалтерскому учету
 - повторяют требования МСФО

Переход к МСФО в масштабах страны (2)

- Первоочередные меры
 - Стандарт по концептуальным основам (вместо 34н), в котором четко установить требование приоритета содержания перед формой
 - Стандарт с определениями основных бухгалтерских терминов, дополняемый по мере разработки стандартов
- Требуемая инструктивность
- Опция исключения дублирования учета

Задачи по переходу на МСФО для организаций

- Проводить обучение сотрудников МСФО
- Наладить эффективный внутренний обмен экономической информацией
- Внедрять нормы МСФО на всех уровнях планирования, анализа и управления

Обучение по МСФО

- **Фундаментальные знания**
 - Концепции МСФО
 - Основные методики расчетов и оценки
 - Положения стандартов
- **Практический курс**
 - отработка применения методик и правил учета по МСФО
- **Обучение на рабочем месте**

Структурированное обучение по программе

- Временной график
- Выверенная программа
- Контрольные точки (экзамены)
- Дополнительная мотивация на успех
- Подтверждение прогресса значимыми дипломами (сертификатами)

Консультационный центр по МСФО ИПБ России

Квалифицированная помощь в применении МСФО:

- Разработка плана перехода компании на МСФО
- Методика трансформации и параллельного учета.
- Разработка учетной политики по МСФО, учетных регламентов, плана счетов, типовых проводок, учетных регистров по МСФО
- Методологическое сопровождение автоматизации учета по МСФО
- Трансформация и составление отчетности по МСФО
- Внедрение системы внутреннего контроля, подготовка к международному аудиту
- Защита отчетности перед международными аудиторами
- Приближение российского учета к МСФО
- Обучение специалистов и передача опыта

ifrs@ipbr.org