

Подготовка МСФО отчетности

Первый Международный Форум
«Рынок капитала Республики Беларусь»

Почему инвесторы предпочитают МСФО отчетность

- ❖ **Общепринятые и ОДИНАКОВО ТРАКТУЕМЫЕ правила учета для всех компаний –**
Возможность сравнения с аналогичными компаниями
- ❖ **Превалирование принципа учета по СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ –**
Возможность оценивать реальную, а не бухгалтерскую стоимость компаний

Что дает компании МСФО отчетность

Более высокая степень
доверия
инвесторов
(банков, фондов, частных)

Возможность
улучшить
финансовые показатели

Более
упорядоченная
система учета



Более низкие
% ставки



Более высокая
стоимость акций



Улучшение
дисциплины

Темы обсуждения

- ❖ Чем отчетность по МСФО отличается от отчетности по национальным стандартам
- ❖ Влияние применения МСФО на показатели финансовой отчетности
- ❖ Способы подготовки отчетности по МСФО
- ❖ Основные сложности подготовки отчетности по МСФО и как их избежать
- ❖ Эффективная схема перехода на МСФО

Способы подготовки отчетности по МСФО

Отчетность готовит Аудитор/Консультант на основании отчетности по национальным стандартам

Отчетность готовит сама компания на основании данных по национальным стандартам

Отчетность готовит сама компания путем параллельного учета

Схема подготовки отчетности

- Бухгалтерии отдельных компаний
- Юридическая служба
- Отдел учета запасов
- Отдел капитального строительства
- и др.



Учет по национальным стандартам



Нефинансовая информация



Программа МСФО

Обработка данных для МСФО



МСФО отчетность

•Отдел МСФО

Чем отчетность по МСФО отличается от отчетности по национальным стандартам

Параметры сравнения	Сравнение
Формат представления данных	Формы отчетности очень похожи
Детализация информации в отчетности	МСФО требует более подробного раскрытия информации
Подходы к оценке активов и обязательств	Основной принцип МСФО – отражение активов и обязательств по справедливой стоимости

Возможность улучшения показателей (Примеры)

Недвижимость

Отражение по текущей **РЫНОЧНОЙ** стоимости на основании отчета оценщика, а не по стоимости, указанной в договоре купли-продажи

Консолидированные активы, включая дочерние компании

Отчетность по МСФО – консолидированная, т.е. суммирует активы и обязательства **ВСЕХ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ**

Более раннее отражение выручки

Отражение доходов по мере выполнения работ (Долгие договоры), а не по мере подписания документов => **УВЕЛИЧЕНИЕ ПРИБЫЛИ**

Риски ухудшение финансовых показателей (Примеры)

Лизинг

Увеличение активов и обязательств =>
**Снижение коэффициента ликвидности,
Снижение коэффициента автономии**

Консолидированные активы,
включая
дочерние
компании

Отчетность по МСФО – консолидированная,
т.е. суммирует активы и обязательства
ВСЕХ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

Более раннее
отражение
расходов

Отражение расходов по мере
Получения =>
**Увеличение РАСХОДОВ
и ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

Управление рисками ухудшения отчетности

**Расчет плановых
показателей по МСФО**



**Ведение бюджетирования и
управленческий учета по
МСФО**

Способы подготовки отчетности по МСФО

Отчетность готовит Аудитор/Консультант на основании отчетности по национальным стандартам

Отчетность готовит сама компания на основании данных по национальным стандартам

Отчетность готовит сама компания путем параллельного учета

Сравнительный анализ способов получения отчетности по МСФО

Аудитор/ Консультант

- Делигирование проблемы
- Уверенность в качестве

- Дорого
- Потеря контроля

Силами компании (трансформация)

- Относительно невысокая стоимость
- Контроль за процессом

- Неуверенность в качестве

Силами компании (параллельный учет)

- Короткие сроки подготовки отчетности
- Контроль за процессом
- Качество взаимоотношений с инвесторами

- Более дорогой процесс внедрения
- Долгий процесс постановки учета

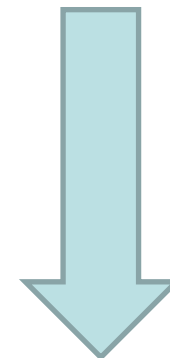
Текущая практика

1. Первая отчетность по МСФО

2. Организация процесса внутри компании
(с помощью Аудитора/Консультанта) –
постановка учета, автоматизация

3. Найм собственного персонала

Аудитор/
Консультант



Отдел МСФО

Сложности подготовки отчетности по МСФО

- ❖ Трактовка отдельных, сложных принципов МСФО
- ❖ Оценка основных средств
- ❖ Сверка внутригрупповых остатков и оборотов
- ❖ Сбор и раскрытие дополнительной информации
- ❖ Необходимость обработки большого объема информации в сжатые сроки

Результаты проекта по внедрению МСФО

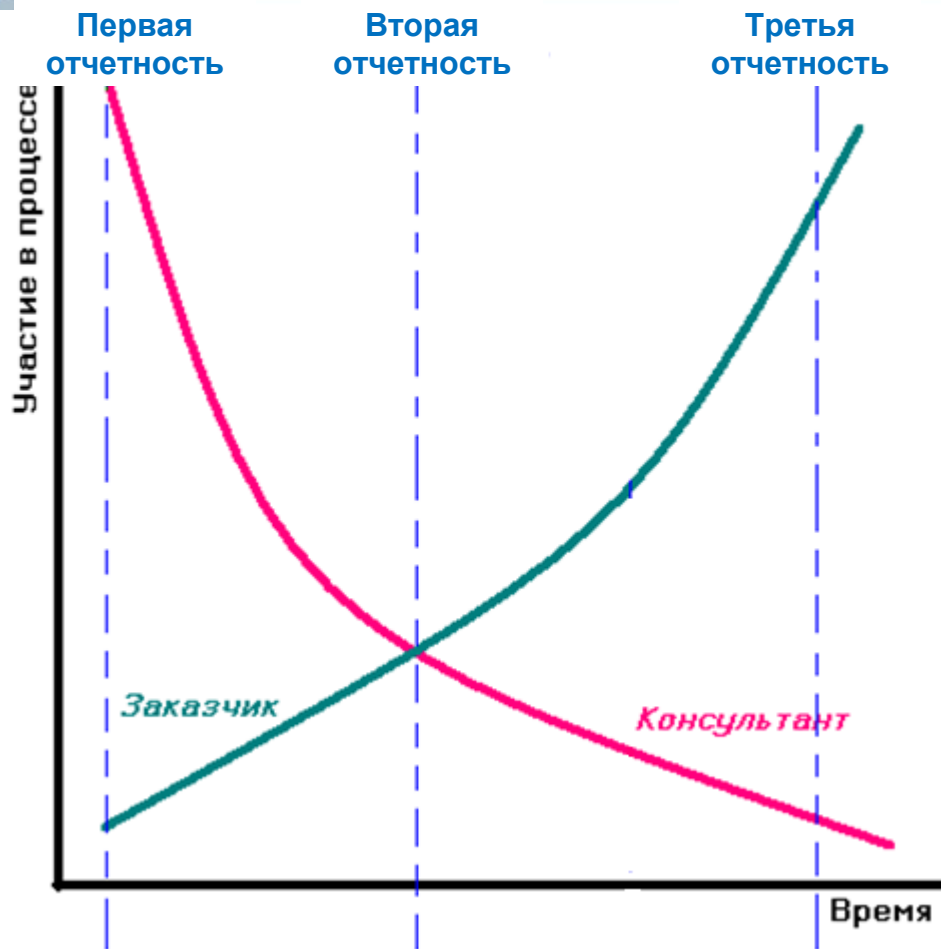
Вне зависимости от выбранного варианта организации учета по МСФО (на базе Ms Excel или с помощью специализированного ПО) результаты проекта будут одинаковыми:

- ❖ Консолидированная отчетность Группы за 1 период
- ❖ Система подготовки отчетности Группы по МСФО (на базе Ms Excel или специализированного ПО)
- ❖ Детализированная методика подготовки отчетности
- ❖ Сотрудники, обладающими навыками и опытом подготовки отчетности по МСФО

Преимущества самостоятельной подготовки отчетности

- ❖ Экономия на аудиторах-трансформаторах
- ❖ Независимость от аудитора
- ❖ Повышение качества за счет контроля за трансформацией

Залог успеха – поэтапное вовлечение специалистов Компании



Обучение

- Происходит параллельно на всем протяжении проекта в процессе совместной работы.

+

- Семинары (количество не ограничено) организываются по мере необходимости.

+

- Итоговый обобщающий семинар в конце работ

Автоматизация

**Возможность более частого
составления отчетности**

**Упрощение консолидации и
сверки внутригрупповых
оборотов**

**Возможность получения
отчетов различного среза
(управленческие цели,
контроль трансформации)**

**Преимущества
использования
программных
продуктов**

Дополнительные возможности – Подготовка национального учета к МСФО

В рамках проекта по постановке учета по МСФО можно усовершенствовать учетные системы Компании, используемые для подготовки отчетности по национальным стандартам с целью ускорения и упрощения процесса трансформации и консолидации:

- ❖ Разработать дополнительные реквизиты по объектам учета и документам (операциям)
- ❖ Пересмотреть ряд принципов учета в РСБУ с целью сокращения корректировок, необходимых для МСФО
- ❖ Скорректировать процесс учета и подготовки отчетности по национальным стандартам с учетом потребностей в информации, необходимой для целей отчетности по МСФО.



BAKER TILLY
BEL LLC

An independent member of Baker Tilly International

Евгения Широкова

Руководитель отдела
постановки учета по МСФО

(375) 29 3690815

www.bakertillybel.by