

Мазаева Е.П.

студент магистратуры факультета учета и аудита

Финансовый Университет при Правительстве РФ

Российская Федерация, г. Москва

Научный руководитель: Демина И.Д.

доктор экономических наук, профессор

Финансовый Университет при Правительстве РФ

Российская Федерация, г. Москва

**ВНЕДРЕНИЕ И ЗНАЧИМОСТЬ ДИСКУССИОННОГО ДОКУМЕНТА
«ИНИЦИАТИВА РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ – ПРИНЦИПЫ
РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ»**

Аннотация: Статья посвящена необходимости применения положений дискуссионного документа о принципах раскрытия информации в финансовой отчётности организаций. Применение дискуссионного документа позволит избежать множества ошибок при составлении финансовой отчётности и пояснительной записки.

Ключевые слова: МСФО, финансовая отчетность, пояснительная записка, учетная политика, пользователи отчетности, рекомендации

Maзаeva E.P.

master student of faculty of accounting and audit

Finance University under the Government of Russian Federation

Russian Federation, Moscow

Research supervisor: Demina I.D.

doctor of economics, professor

Finance University under the Government of Russian Federation

Russian Federation, Moscow

INTRODUCTION AND SIGNIFICANCE OF THE DISCUSSION PAPER «DISCLOSURE INITIATIVE – PRINCIPLES OF DISCLOSURE»

Abstract: the article is dedicated to the importance of regulations application of the discussion document on the principles of disclosure in the financial statements of organizations. The application of the discussion paper would avoid many errors in the preparation of the financial statements and the explanatory note.

Keywords: IFRS, financial reporting, explanatory note, Accounting policy, reporting users, recommendations.

В настоящее время со стороны пользователей значительно ужесточились требования к составлению финансовой отчётности организациями. Юридические лица с установленной периодичностью, как минимум, раз в год, составляют финансовую отчётность, которая является результатом ведения ими бухгалтерского учёта, событий, влияющих на их экономическое состояние, и решений, принимаемых их руководством. Такой вид документации, как отчётность, отражает финансовое состояние компании и предоставляет информацию её внутренним и внешним пользователям для последующего принятия ими экономических решений. Таким образом, пользователи финансовой отчётности нуждаются в большей прозрачности представления информации.

С точки зрения лиц, ответственных за составление отчётности, основной целью составления отчётности является соответствие стандартам и представление информации об организации в наиболее благоприятном для организации виде. В результате при составлении отчётности и пояснительной записки возникает множество ошибок, которые ухудшают понимание пользователей об имущественном и финансовом положении организации. Особенно сильно данная проблема проявляется в отношении крупных

организаций и организаций, для которых раскрытие отчетности является обязательным.

Проблемы раскрытия информации в частности относятся к отчетности, составленной по международным стандартам. Составление отчетности по международным стандартам может быть обязательным для организаций по множеству причин: на законодательном уровне, на уровне компании, например, если филиал международной структуры ведет деятельность на территории Российской Федерации или же организация взаимодействует с иностранными контрагентами. При составлении отчетности организациям в первую очередь необходимо понимать, какие цели составления данной отчетности и кто являются её основными пользователями.

Помимо внешних пользователей, отчетность по МСФО также используется для внутренних целей руководством, поэтому её составление может быть обязательным в некоторых организациях. Её применение является необходимым, поскольку она отражает операции, активы и обязательства с точки зрения экономической сути, а не юридической формы, таким образом, она может быть использована для управленческих целей при анализе финансового положения компании и построения прогнозных значений.

Основные минимальные рекомендации по составлению финансовой отчетности и представления в ней информации описываются в Международном стандарте финансовой отчетности 1 «Представление финансовой отчетности». Однако в цели стандарта подчеркивается, что данный стандарт относится к финансовой отчетности общего назначения. Для финансовой отчетности общего назначения рекомендации МСФО 1 на практике являются недостаточными, в связи с чем у организаций занимает большое количество времени процесс составления отчетности таким образом,

чтобы она удовлетворяла интересы пользователей. Для отчётности специального назначения, которая также составляется многими организациями в мире, требования составления должны отличаться от требований МСФО 1 с учётом её особенностей.

Поскольку в практическом применении МСФО 1 у многих организаций возникает большое количество трудностей в отношении корректного раскрытия информации, которые повторяются от компании к компании на протяжении нескольких отчётных периодов, возникает естественная необходимость в дополнении положений стандарта МСФО 1. Новый стандарт должен специфицировать причины, почему необходимо составлять пояснения к основным формам финансовой отчётности, а также содержать определенные требования к раскрытию информации в финансовой отчетности. В результате данный стандарт должен способствовать улучшению понимания лиц, ответственных за составление отчётности, о потребностях пользователей в информации об имущественном и финансовом положении организации и, следовательно, о содержании пояснительной записки.

Одним из вопросов в отношении нового стандарта является вопрос, в какой форме должны быть представлены положения стандарта: в рекомендательной или нормативной. Если требования нового стандарта будут иметь более обязательный характер, чем рекомендательный, по характеру применения МСФО будут похожи с требованиями российских стандартов бухгалтерского учета и прочими национальными стандартами других стран, которые ограничивают организации в выборе подхода к составлению отчётности. С одной стороны, это будет положительно сказываться на ведении учёта, поскольку нормативный характер стандарта предотвратил бы типовые ошибки, которые допускают компании при

выпуске отчётности, что позволило бы сократить затраты на её составление и выпуск. С другой стороны, во всех стандартах финансовой отчётности присутствует абзац, согласно которому, в случае, если требования МСФО противоречат корректному представлению экономической сути событий в отчётности, возможно отступление от требований стандарта. Однако, в случае отступления от требований стандартов, организациям необходимо раскрывать в отчётности причины, обосновывающие отступление от содержания стандарта. Таким образом, применение положений нового стандарта должно соответствовать специфике деятельности каждой организации.

Советом по Международным стандартам был представлен на обсуждение дискуссионный документ «Инициатива по раскрытиям: принципы раскрытия». В данном документе содержатся дополнительные рекомендации к раскрытиям в отчётности, в частности, принципы достоверного представления нефинансовой информации в отчётности, особенности раскрытия в отчётности положений учётной политики организации, оценочных значений и многих других положений.

Также, данный дискуссионный документ содержит новизну по сравнению с действующими стандартами финансовой отчётности: в нём содержится подход специалиста Совета по стандартам бухгалтерского учёта из Новой Зеландии в отношении проекта нового стандарта по раскрытию требований к информации в финансовой отчётности. В случае, если от различных экспертов в ходе обсуждения данного стандарта будет получено большинство положительных отзывов в отношении данного проекта, он будет также включён в текст нового стандарта.

Многие организации, корпорации, эксперты и другие юридические и физические лица в экономической сфере на протяжении периода обсуждения

до 2 октября 2017 г. предоставляли Совету по Международным Стандартам Финансовой Отчетности замечания в отношении указанного проекта стандарта. Среди перечисленных субъектов можно выделить компании большой аудиторской четверки, саморегулируемые организации аудиторов, оценщиков, ассоциации бухгалтеров и прочих физических и юридических лиц, являющихся авторитетными экспертами в экономической сфере во всём мире. Необходимо отметить, что данный дискуссионный документ получил множество отзывов и комментариев со стороны перечисленных субъектов, что подтверждает существование ряда проблем в отношении подготовки раскрытий отчётности и подчёркивает необходимость внедрения данного дискуссионного документа как стандарта.

В приведенном дискуссионном документе выделяются следующие основные проблемы:

- недостаточное количество раскрываемой информации;
- несоответствие раскрываемой информации целям отчётности;
- неправильное представление информации для понимания пользователей.

В частности, в данном документе поднимается проблема раскрытия учётной политики в пояснительной записке. Необходимо отметить, что многие организации в пояснительной записке к отчетности под каждым соответствующим подзаголовком в отношении статей отчётности в большом объёме приводят положения учётной политики и стандартов. Дискуссионный документ требует раскрытия некоторых положений учётной политики, однако, необходимо обратить внимание на то, что организациям следует понимать целесообразность и уместность их раскрытия. Переполнение пояснительной записки положениями учётной политики не способствует лучшему пониманию заинтересованными пользователями финансового

состояния организации. Таким образом, организациям следует соблюдать лаконичность при составлении пояснительной записки к финансовой отчетности.

Организациям следует раскрывать учетную политику в пояснительной записке только в отношении важных аспектов, относящихся непосредственно к деятельности данных организаций. При этом следует избегать дублирования в пояснительной записке всей учетной политики, поскольку она основывается на действующих международных стандартах финансовой отчетности. Например, нецелесообразно включение определения справедливой стоимости в пояснительную записку, если оно полностью идентично определению, приведённому в МСФО.

Советом по МСФО были вынесены на обсуждение экспертов ряд вопросов, касающихся содержания будущего стандарта. Согласно ответу в адрес Совета по МСФО специалистов компании КПМГ, данный вопрос является очень трудоёмким для решения, чтобы сформировать в рекомендательной форме положения нового стандарта. При этом необходимо отметить, что наибольшее взаимодействие в этих вопросах должно происходить с акционерами как главными пользователями финансовой отчетности, регулирующими органами, устанавливающими законодательные требования, и аудиторами, которые об удовлетворении интересов и тех, и тех.

Помимо этого, при составлении отчетности необходимо акцентировать внимание не только на том, каким образом раскрывать информацию, влияющую на решения пользователей, но и на содержание раскрываемой информации. В экономической деятельности организаций формируется информация, раскрытие которой может негативно сказаться на понимании пользователями состояния компании и совершении экономических ошибок.

Первоначальное назначение отчётности – удовлетворить интересы пользователей. Таким образом, повышение корректности раскрытия информации должно поспособствовать увеличению понимания пользователями финансового положения организации. При этом необходимо понимать, также в отношении отчётности общего назначения, кто входит в круг пользователей этой отчётности в основном и как обеспечить корректное понимание всеми пользователями информации, описываемой в отчётности и пояснительной записке.

Данная бумага будет помогать в первую очередь бухгалтерам, составляющим отчётность, в отношении способов определения целей составления отчётности, улучшения системы бухгалтерского учёта, коммуникации внутри организаций, разработки учётных политик, которые будут удовлетворять стандартам МСФО в отношении раскрытия информации и т.д. Важно отметить, что при внедрении положений дискуссионного документа в качестве отдельного стандарта необходимо обеспечить отсутствие противоречий с положениями прочих действующих стандартов МСФО.

Использованные источники:

1. Международный стандарт финансовой отчетности 1 «Представление финансовой отчетности» (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н), (ред. от 27.06,2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018);
2. Огнева Л.И. Значение и функции бухгалтерской (финансовой) отчетности в рыночной экономике [Текст] // Сибирский торгово-экономический журнал – Омский институт (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский университет им. Г.В. Плеханова», 2008 г. (дата обращения: 9.02.2018)
3. Disclosure Initiative – Principles of Disclosure [Электронный ресурс] // URL: <http://www.ifrs.org/projects/work-plan/principles-of-disclosure/#current-stage> (дата обращения: 20.03.2018);
4. KPMG Comment Letter on Discussion Paper DP/2017/1 Disclosure Initiative – Principles of Disclosure [Электронный ресурс] // URL: <https://home.kpmg.com/content/dam/kpmg/xx/pdf/2017/10/Disclosure-Initiative-Principles-of-Disclosure.pdf> (дата обращения: 09.02.2018).