

# «Изменения законодательства в области финансовой отчетности. Как эффективно организовать работу?»

*Сергей Шапигузов,  
президент ФБК*

## Динамика законодательства в области финотчетности

- Закон 208-ФЗ «О консолидированной отчетности» действует начиная с отчетности за 2012 год для компаний, акции которых котируются на бирже.
- Закон 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» требует от **всех** эмитентов предоставление консолидированной отчетности МСФО, что существенно расширяет сферу обязательных МСФО по сравнению с 208-ФЗ, поскольку нет исключения для компаний, чья материнская компания готовит отчетность по МСФО.
- Поправки к Закону 208-ФЗ «О консолидированной отчетности» внесены в Госдуму осенью 2013 года: новые субъекты отчетности, периодичность, полномочия регуляторов

Поправки к Закону 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» внесенные в Госдуму в октябре 2013 года:

1. Включение операторов рынка ценных бумаг и негосударственных пенсионных фондов в число субъектов, обязанных готовить, аудировать и публиковать консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО начиная с отчетности за 2014-2015 год
2. Включение ФГУПов (по списку, определяемому Правительством РФ) в число субъектов, обязанных готовить, аудировать и публиковать консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО начиная с отчетности за 2013 год

1. Включение в Закон требования о необходимости готовить **промежуточную** отчетность по МСФО и проводить необходимые аудиторские процедуры
2. Дополнительные функции ЦБ: контроль **качества** отчетности эмитентов в дополнение к контролю **сроков** представления отчетности

01.01.2012 – дата перехода на МСФО для клиринговых организаций, УК ПИФ, инвестфондов, ФГУПов по списку.

01.01.2013 – дата перехода на МСФО для компаний с котирующимися долговыми бумагами, имевших ранее отсрочку до 2015 года

**Отчетность за 2013 год** с сопоставимыми данными за 2012 год – первая аудированная отчетность клиринговых организаций, УК ПИФ, инвестфондов, ФГУПов по списку

**Отчетность за 2014 год** с сопоставимыми данными за 2013 год – первая аудированная отчетность для компаний с котирующимися долговыми бумагами, имевших ранее отсрочку до 2015 года

**Отчетность за 2015 год** с сопоставимыми данным за 2014 год - для компаний, ранее готовивших US GAAP

1. Обязательная годовая отчетность МСФО должна быть проаудирована в соответствии с требованиями Закона об аудиторской деятельности 307-ФЗ.
2. Идет подготовка к принятию Международных Стандартов Аудита в качестве обязательных.
3. Основные субъекты обязательного применения МСФО в России являются Общественно-Значимыми Хозяйствующими субъектами в терминологии регулирования аудита, следовательно, от аудиторов требуется повышенное внимание к соблюдению всех требований нормативных актов в области аудита, в частности, к составу аудиторской группы и назначению руководителей проверки.
4. Дополнительных требований к профессиональной сертификации аудиторов, кроме наличия Единых квалификационных аттестатов, нет.

1. Определиться с ролью отчетности МСФО в системе управления бизнесом отчитывающегося субъекта
2. Сформировать календарный план работ над системой подготовки отчетности на 3 года
3. Определить бюджетные ограничения и скорректировать план
4. Осуществить необходимые закупочные процедуры, найм персонала
5. Принять внутренние нормативные документы, необходимые для работы над отчетностью
6. Организовать систему контроля за процессом подготовки и публикации отчетности



Вариант 1. Формальный отчет



Вариант 2. Часть системы PR и IR



Вариант 3. Основной отчет о фактических данных



Вариант 4. Использование отчетности МСФО для принятия управленческих решений



## Вариант 1. Отчетность МСФО – формальная необходимость

1. Цель отчетности – удовлетворение внешних пользователей либо требований
2. Состав отчетности и периодичность: заданные обязательными требованиями
3. Вовлеченность топ-менеджмента: минимальная: анализ отдельных показателей отчетности, контроль сроков, выполнение обязательных процедур

## Вариант 1. Отчетность МСФО – формальная необходимость

4. Влияние отчетности МСФО на принятие управленческих решений:  
минимальное
5. Доступ составителей МСФО к информации управленческого  
характера: формализованный, ограниченный.
6. Инвестиции в развитие инфраструктуры подготовки отчетности:  
минимальные, выгоден аутсорсинг

1. Отчетность по МСФО играет важную роль во внешнем информационном обеспечении деятельности компании
2. Состав отчетности и периодичность: заданы лучшей практикой
3. Вовлеченность топ-менеджмента: средняя: хорошее знакомство со спецификой отчетности МСФО, хороший анализ, MD&A, подготовка годовых отчетов на основе МСФО, пресс-конференции.

4. Влияние отчетности МСФО на принятие управленческих решений: нестабильное
5. Доступ составителей МСФО у информации управленческого характера: формализованный, управляемый.
6. Инвестиции в развитие инфраструктуры подготовки отчетности: выше минимального, локализованные, частичный аутсорсинг

## Вариант 3. Отчетность МСФО – основной отчет о фактических данных

1. Отчетность играет главную роль в информационном обеспечении деятельности компании
2. Состав отчетности и периодичность: ежеквартальная полная отчетность
3. Вовлеченность топ-менеджмента: выше среднего : ежеквартальный MD&A, сверка всех отчетов с данными МСФО. Отчетность МСФО как элемент KPI менеджмента

4. Влияние отчетности МСФО на принятие управленческих решений: существенное косвенное
5. Доступ составителей МСФО у информации управленческого характера: формализованный, широкий.
6. Инвестиции в развитие инфраструктуры подготовки отчетности: проекты поддержания и проекты развития. Многолетние программы.

## Вариант 4. Использование отчетности МСФО при принятии управленческих решений

1. Отчетность по МСФО – один из важных факторов, влияющих на управленческие решения. МСФО – методологическая основа управленческой информации
2. Состав отчетности и периодичность: задана пользователем либо ежемесячная
3. Вовлеченность топ-менеджмента: высокая. Отчетность МСФО как основа дивидендной политики, системы KPI, системы вознаграждения.

## Вариант 4. Использование отчетности МСФО при принятии управленческих решений

4. Влияние отчетности МСФО на принятие управленческих решений: существенное прямое. МСФО на постоянно на столе у CODM.
5. Доступ составителей МСФО у информации управленческого характера: неформальный, широкий.
6. Инвестиции в развитие инфраструктуры подготовки отчетности: работа на опережение.



## Примерный план работы над первой отчетностью МСФО

	Мероприятия	Срок	Ответственный
1	Определение периметра консолидации для отчетности отчитывающейся Компании, формирования перечня зависимых компаний в соответствии с МСФО на дату перехода на МСФО	март 2013	Отчитывающаяся компания, аудитор, аутсорсинговая компания
2	Формирование учетной политики отчитывающейся Компании в соответствии с МСФО	апрель 2013	Отчитывающаяся компания, аутсорсинговая компания
3	Проведение оценки основных средств на дату перехода на МСФО	май 2013 - март 2014	аутсорсинговая компания
4	Внедрение программного продукта для подготовки отчетности МСФО	май 2013 - январь 2014	аутсорсинговая компания
5	Актuarная оценка обязательств отчитывающейся Компании и ДЗО в отношении обязательств перед персоналом с установленными выплатами на дату перехода на МСФО	февраль 2014	аутсорсинговая компания
6	Подготовка вступительного сальдо для отчетности МСФО (на 01.01.2014)	февраль - июнь 2014	аутсорсинговая компания

## Примерный план работы над первой отчетностью МСФО, продолжение

	Мероприятия	Срок	Ответственный
7	Актуализация периметра консолидации и перечня зависимых компаний на отчетную дату сопоставимого периода (31.12.2014)	январь 2015	Отчитывающаяся Компания, аудитор, аутсорсинг
8	Актуарная оценка обязательств отчитывающейся Компании и ДЗО в отношении обязательств перед персоналом с установленными выплатами на отчетную дату сопоставимого периода (31.12.2014)	февраль 2015	аутсорсинговая компания
9	Подготовка отчетности МСФО за период, сопоставимый отчетному (на 31.12.2014 и за 2014 год)	февраль 2015 - июнь 2015	аутсорсинговая компания
10	1й этап аудита (аудит вступительного сальдо и сопоставимого периода)	март 2015 - июль 2015	аудитор
11	Актуализация периметра консолидации и перечня зависимых компаний на отчетную дату (31.12.2015)	январь 2016	Отчитывающаяся Компания, аудитор, аутсорсинг
12	Актуарная оценка обязательств отчитывающейся Компании и ДЗО в отношении обязательств перед персоналом с установленными выплатами на отчетную дату (31.12.2015)	февраль 2016	аутсорсинговая компания
13	Подготовка отчетности МСФО за отчетный период (на 31.12.2015 и за 2015 год)	февраль 2016 - апрель 2016	аутсорсинговая компания
14	2й этап аудита отчетности МСФО	февраль 2016 - апрель 2016	аудитор
15	Предоставление контрольного экземпляра отчетности МСФО и публикация отчетности	30 апреля 2016 года	Отчитывающаяся Компания



■ АУДИТ ■ КОНСАЛТИНГ ■ ПРАВО ■

**БЛАГОДАРИМ ЗА ВНИМАНИЕ!**



**[www.fbk.ru](http://www.fbk.ru)**

**101990, Москва, ул. Мясницкая, д.44/1**

**Телефон (495) 737 5353**

**Факс (495) 737 5347**

**E-mail [fbk@fbk.ru](mailto:fbk@fbk.ru)**