

## **Сергей Рогозный**

Директор департамента аудита HLB Ukraine

Руководитель комитета по финансам, член Совета ФПБАУ

### **МСФО – УНИВЕРСАЛЬНЫЙ ЯЗЫК БИЗНЕСА**

*Углубление международной интеграции Украины способствует все большему распространению МСФО на отечественных предприятиях. О том, с какими проблемами сталкиваются специалисты при их внедрении и на какие моменты стоит обратить внимание в первую очередь, рассказывает Сергей Рогозный.*

***Справочник экономиста: МСФО не сразу приобрели популярность в Украине. Как Вы думаете, почему?***

**Сергей Рогозный:** Любая новация требует усилий и времени для ее внедрения. Когда более 500 лет назад Лука Пачоли предложил вести учет по принципу двойной записи, далеко не все тогдашние предприниматели восприняли этот совет как стоящий внимания. Пачоли рассматривал торговые операции комплексно, предлагая одновременно учитывать не только средства, поступившие от покупателя, а и собственный долг отдать определенный товар; не только движение активов, а и связанные с ним изменения в источниках их поступления.

Осознание бизнесом различных стран крайней необходимости в существовании единых правил ведения хозяйственных записей, собственно, и стало основанием для возникновения международных стандартов. И они стали универсальным языком бизнеса независимо от страны происхождения товара и валюты расчета.

***С.Э.: Кто по Вашему мнению принимает решение: применять ли МСФО в той или иной стране: правительство, парламент или глава государства? Как вводились МСФО в Украине? Что Вы считаете положительными сторонами действия этих стандартов?***

**С.Р.:** На самом деле решения принимают не парламент и не правительство, а представители бизнеса, которые инвестируют в страны, и которые заинтересованы иметь ясную картину о состоянии инвестированных активов и эффективность их использования. А государственные органы только способствуют поступлению инвестиций. А потому препятствуют этим процессам...

Международные стандарты начали внедряться в нашей стране еще 20 лет назад, как только первые иностранные бизнесмены заинтересовались в открытии или приобретении в Украине собственных дочерних компаний.

Сложность тогда заключалась, среди прочего, в дефиците кадров, которые разбирались в международном учете. Решение этой проблемы поставили за цель опытные бухгалтеры и аудиторы Украины. В 1996 году было создано Федерацию профессиональных бухгалтеров и аудиторов Украины. Представители именно этой организации разрабатывали проект действующего Закона Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и национальные положения (стандарты) бухгалтерского учета. Эти документы по замыслу не должны противоречить международным стандартам. Об этом прямо сказано в статье 1 Закона о бухучете.

При участии специалистов Федерации профессиональных бухгалтеров и аудиторов Украины и при финансовой поддержке USAID с начала 2000-х годов вводилась русифицированная сертификационная бухгалтерская программа CAP-CIPA,

направленная на повышение профессионального уровня наших бухгалтеров и ознакомления их с международным опытом.

Ну а с 2012 года применение МСФО стало обязательным для банков, публичных акционерных обществ и ряда субъектов финансового сектора. Остальные субъекты хозяйствования получили право добровольно перейти на МСФО, чем сразу воспользовались компании с иностранным капиталом. Международную отчетность они и так готовили для иностранных владельцев, а новая норма Закона о бухучету освобождала их от параллельного учета по национальным П(С)БУ.

К положительным сторонам официального введения МСФО для предприятий можно отнести такие:

во-первых, международная отчетность является необходимым условием для выхода на международные рынки заимствований, которые являются на порядок дешевле от национальных;

во-вторых, молодые, но амбициозные бизнесы при наличии МСФО-отчетности имеют значительно больше возможности для привлечения иностранных инвесторов, включая популярные 10 лет назад выходы на IPO;

в-третьих, в отличие от привычных нам национальных форм статистической отчетности, полноценный комплект отчетности по МСФО с расчетами чувствительности к изменениям в окружающей среде (примечания о финансовых инструментах с элементами риск-менеджмента) содержит важную информацию для принятия управленческих решений.

Однако подготовка международной отчетности требует специально обученного персонала и внутренней готовности менеджмента предприятия к большей открытости относительно освещения результатов деятельности и динамики финансового состояния предприятия перед участниками предприятия и другими пользователями отчетности.

***С.Э.: Как госорганы воспринимают МСФО? Насколько государство заинтересовано во внедрении современных стандартов и как этому способствует?***

***С.Р.:*** Воспринимают неоднозначно. К примеру, Национальная комиссия по ценным бумагам и фондовому рынку, которой отчитываются все публичные компании и в менеджменте которой работают люди с богатым международным опытом финансово-аудиторской деятельности, требует максимального раскрытия информации в соответствии с МСФО. А вот служба статистики ожидает от предпринимателей минимум творчества и максимум соответствия установленным формам.

Мы ранее говорили о выгодах и определенных неудобствах от перехода на МСФО для предпринимателей. Но ни для кого не секрет, что их интересы не всегда совпадают с интересами государства. Государство как олицетворение нации должно ждать от тотального перехода на международные стандарты и поднятия качества финансовой отчетности несколько других последствий. К примеру, прозрачность и доступность отчетности компаний будет стимулировать отображать более привлекательные показатели отчетности, а следовательно, платить больше налогов. На менеджмент государственных предприятий будут давить финансовые партнеры и общественность относительно более эффективного управления государственными ресурсами. В части развития правового государства будут усложняться условия для коррупционной деятельности и предупреждения служебной халатности, ведь и одно, и другое зло станут очевидными для пользователей отчетности по результатам очередного отчетного периода. На уровне экономики будет возрастать валовой внутренний продукт через

уменьшение теневого сектора экономики. А результатом станет рост финансовых возможностей государства на развитие местных общин, социальной сферы, пенсионного обеспечения. И все благодаря росту поступлений от бизнеса.

***С.Э.: Какой является последовательность действий при внедрении и МСФО?***

***С.Р.:*** Прежде всего должны понять цель введения, оценить необходимость привлечения внешних консультантов, способ перехода (полный переход, параллельный с учетом по П(С)БУ и МСФО или учет по П(С)БУ, а МСФО-отчетность будет составляться путем трансформации), затем назначить ответственное лицо (желательно не главного бухгалтера, а человека с более гибкой загрузкой) и определить дату перехода.

Относительно даты перехода стоит помнить следующее. Если мы сейчас принимаем решение о составлении первой МСФО-отчетности за 2017 год, то точкой перехода будет начало предыдущего периода, то есть 01.01.2016 г. На эту дату составляется переходный баланс и выполняется согласование чистых активов в соответствии с МСФО 1 «Первое применение». Очень часто предприятия на эту дату заказывают переоценку основных средств, чтобы улучшить финансовое состояние. Но не будем забывать, что переоценка пройдет через капитал, а дальнейшая увеличенная сумма амортизации пойдет в бухгалтерские расходы периода. И тогда за 2016 и за 2017 года следует сделать трансформацию, применяя стандарты, которые будут действующими на конец 2017 года. Далее надо выбрать способ перехода: непосредственный учет или трансформация. Если П(С)БУ не нужно, и вы решили готовить отчетность только по МСФО, то нужно и весь учет настраивать под МСФО, а именно: подкорректировать план счетов, обработать учетную программу, научить людей и прочее.

***С.Э.: С какими проблемами перехода на МСФО сталкиваются предприятия? Кто может им помочь?***

***С.Р.:*** Проблема № 1 – кадры. Даже сдав ДипИФР или другой похожий экзамен, не каждый бухгалтер или финансист может провести полноценную трансформацию, а тем более организовать комплекс мероприятий по переходу. А оценить профессиональные качества работы бухгалтера в сфере МСФО руководитель или его заместители вряд ли смогут.

Проблема № 2 – организация. Даже если вы возьмете на работу профессионала по МСФО, при ненадлежащей исполнительской дисциплине работников, задействованных в процессах, успеха придется ждать долго.

Проблема № 3 может оказаться в том, что после перехода на МСФО у предприятия возрастет текущая налоговая нагрузка по НДС через применение оценок по справедливой стоимости. А может наоборот уменьшится. Такое нужно рассчитать заранее. Будет какое-то влияние и на налог на прибыль. Однозначно изменятся расчетные показатели деятельности, что может иметь критическое влияние при наличии кредитных договоров с соответствующими показателями, которые имеют быть соблюдены. Или наоборот – улучшить их.

Ну и № 4. Любая новация потребует определенных финансовых ресурсов на приобретение оборудования, наем консультантов и аудиторов.

***С.Э.: Почему в последнее время тема аудиторских услуг стала такой актуальной?***

***С.Р.:*** Несколько лет назад Украина четко заявила о своем европейском выборе, поэтому стоит стремиться выстраивать такую систему независимого аудита, которая уже

давно существует в Европе. К примеру, сеть HLB International, которая представлена в большинстве стран мира. В соседней Польше HLB имеет 14 офисов, в Нидерландах – 16 во Франции – 22. В этих странах работают аудиторами по несколько сотен наших коллег. Сеть BDO, в которой я работал раньше, только в Нидерландах имеет более 30 офисов. В Deloitte их еще больше. И аудиторы там – одна из наиболее высокооплачиваемых профессий.

А что в Украине, которая по населению не меньше Польши и существенно превосходит Голландию? Лишь 8 офисов от трех названных международных аудиторских сетей!

В наших государственных контролирующих органах ситуация кардинально противоположная: они аж трещат от работников. А это большое давление на наш бизнес и благоприятная почва для коррупции, что загоняет бизнес в тень, и немалые бюджетные расходы на их удержание, даже при наших небольших зарплатах госслужащих.

Вот и имеем: европейские предприниматели, где аудит обязательный чуть ли не для всех, кроме мелкого бизнеса, сами платят за то, чтобы проверить законность и эффективность своей деятельности. Они очень озабочены собственной репутацией. Как, к слову, и аудиторы, которые, между прочим, являются активными субъектами финансового мониторинга. А бюджетные средства тратят на социальные, инфраструктурные и другие общегосударственные цели.

Я надеюсь, что изменение системы надзора за аудиторской деятельностью, предусмотренная законопроектом № 6016 «Об аудите финансовой отчетности и аудиторской деятельности», и ожидаемое расширение сферы применения обязательного аудита на общественно значимые предприятия независимо от организационно-правовых форм, и на все большие и средние предприятия будет первый шаг к введению европейской модели системы финансового контроля над бизнесом.

***С.Э.: Вы известны как автор многих статей по вопросам учета и налогообложения. Расскажите о новой книге «Отчетность по МСФО». Что в ней нового и оригинального?***

***С.Р.:*** Тему МСФО как автор я начал обрабатывать с осени 2011 года, когда были приняты изменения в Закон о бухучете по обязательному переходу на МСФО банков, страховых компаний и ПАТов. На то время я занимался аудитом в международной аудиторской компании BDO. С 2014 года моим постоянным соавтором стала Ольга Карпачева, которая на тот момент только получила диплом магистра и профессиональный сертификат IFA (Британский Институт Финансовых Бухгалтеров).

Когда количество статей перешло за сотню, встал вопрос об их совокупном издании. Имею надежду, что материалы, опубликованные в книге, помогут подготовить международную отчетность главным бухгалтерам и финансовым менеджерам предприятий, которые хотят самостоятельно разобраться со стандартами, составить отчетность своего предприятия или проверить корректность составления отчетов привлеченными специалистами. Кроме того, книга будет содержать сквозной пример составления комплекта международной отчетности со всеми распространенными для такой отчетности примечаниями.

Мы не ставили целью раскрыть все нюансы хозяйственной деятельности с учетом требований МСФО, поскольку не можем переписать все стандарты с разъяснениями. Мы имеем намерение сфокусироваться на тех положениях стандартов, которые касаются абсолютного большинства наших торговых, производственных и сельскохозяйственных предприятий.

***С.Э.: Какими, на Ваш взгляд, являются перспективы экономики и МСФО в ближайший год в Украине?***

***С.Р.:*** В течение многих лет мы прокладывали свой путь развития между Россией и Европой с ностальгическим советским мышлением о сильном национальном лидере, который будет отбирать у олигархов и заботиться о благосостоянии народа. Но все же благосостояние могут создавать только успешные и предприимчивые бизнесмены-промышленники и высококвалифицированные профессионалы.

Мы не можем больше блуждать окольными путями, а должны выбрать магистраль, которую не так давно выбрали Польша, Чехия, Восточная Германия и другие страны Европы. Надоело отставать! В отличие от Украины и нашего северо-восточного соседа, в этих странах бизнесом и политикой занимаются разные люди. Причем политики и чиновники находятся на службе у общества и бизнеса, а не отдельных влиятельных личностей.