

Какие стандарты в отношении субъектов, не являющихся СОИ? Надлежащая международная практика адаптации и принятия «МСФО для МСП»

Джон Хупер, Наталья Коноваленко

26-27 апреля, Киев, Украина

A&ASoP «Обеспечение значимости финансовой отчетности: в центре внимания — микро-, малые и средние предприятия»


CFRR >>

Centre for Financial
Reporting Reform




Strengthening Auditing and Reporting in
the Countries of the Eastern Partnership

STAREP is co-funded by:

 Austrian
Development Cooperation



 Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra



 LE GOUVERNEMENT
DU GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG
Ministère des Finances

- » В ЕС в 2005 году были приняты МСФО для всех субъектов, «зарегистрированных на фондовой бирже».
- » МСФО приняты или разрешены в отношении компаний, зарегистрированных на фондовой бирже, и прочих субъектов общественного интереса (СОИ) в 133 юрисдикциях по всему миру.
- » IASB принял МСФО для МСП в 2009 году и пересмотрел его в 2015 году. МСФО для МСП принят или разрешен для субъектов, не являющихся СОИ, в 80 юрисдикциях, в том числе в Азербайджане, Армении, Грузии и Украине.
- » Албания разработала 14 национальных стандартов бухгалтерского учета на основе *МСФО для МСП (2009 года)*, и в каждом стандарте содержится приложение, показывающее, как содержание соответствующего стандарта соответствует соответствующим разделам *МСФО для МСП*.
- » На практике МСФО для МСП в наибольшей мере реализуется на практике в Бразилии и Южной Африке.
- » В ЕС МСФО для МСП (с изменениями и дополнениями) принят только в двух юрисдикциях – Ирландии и Великобритании. Почему?

Совместимость МСФО для МСП с законодательством о бухгалтерском учете ЕС

В 2009 году ЕК обратилась в ЕФРАГ с просьбой о рассмотрении МСФО для МСП на предмет совместимости с действовавшим тогда законодательством о бухгалтерском учете ЕС (4^й и 7^й директивами законодательства о компаниях).

ЕФРАГ сделала вывод о том, что МСФО в целом соответствует законодательству ЕС, при этом было отмечено, что имеется только 6 следующих несоответствий:

- 1. Запрет на представление или описание каких-либо статей доходов и расходов как «чрезвычайных статей» в отчете о совокупных доходах и расходах и пояснениях*
- 2. Требование об измерении финансовых инструментов, подпадающих под действие раздела 12 МСФО для МСП (прочие финансовые инструменты), по справедливой стоимости*

Совместимость МСФО для МСП с законодательством о бухгалтерском учете ЕС

3. *Требование о допущении о том, что срок службы гудвилла составляет десять лет, если субъект не способен провести надежную оценку срока службы*
4. *Требование о немедленном признании отрицательного гудвилла в отчете о прибыли и убытках*
5. *Запрет на восстановление убытков от обесценения, отраженных в гудвилле*
6. *Требование о представлении суммы, подлежащей получению по выпущенным долевым инструментам до того, как субъект получает денежные средства или иные ресурсы, как зачет капитала, а не как актив*

В результате, не было «разрешено» принять МСФО для МСП в ЕС без внесения в него изменений.

Совместимость МСФО для МСП с законодательством о бухгалтерском учете ЕС

- » С 2009 года как МСФО для МСП, так и законодательство ЕС обновлены. К сожалению, EFRAG не обновила своего анализа.
- » Обновляя в 2012-2015 годы МСФО для МСП, IASB устранил одно из двух основных (на взгляд IASB) несоответствий, на которые указала EFRAG:
 - » В случаях, когда невозможно достоверно установить срок службы гудвилла, используется наилучшая оценка руководства, но она не должна превышать 10 лет.
- » Однако они решили не менять требование о представлении долевых инструментов, поскольку Совет счел действующее требование более правильным.
- » Неясно, были ли внесены изменения в МСФО для МСП в связи с какими-либо из 4 других несоответствий или возникли ли новые несоответствия в связи с пересмотренной Директивой по бухгалтерскому учету.

Совместимость МСФО для МСП с законодательством о бухгалтерском учете ЕС

» Что говорят страны ЕС о принятии МСФО для МСП?

(источник – характеристики юрисдикций IASB; просьба смотреть представленные более детальные пояснения)

- » Франция пришла к выводу, что во Франции нет потребности в МСФО для МСП в случаях, когда считается, что французские ГААП соответствуют своему назначению.
- » Германские компании, не зарегистрированные на фондовой бирже, могут использовать немецкие ГААП, то есть требования Коммерческого кодекса Германии (Handelsgesetzbuch) или, в случае консолидированной финансовой отчетности, стандарты МСФО, принятые ЕС. Коммерческий кодекс Германии был пересмотрен в 2009 году как альтернатива стандарту МСФО для МСП. В настоящее время правительство Германии проводит политику сохранения действия немецких ГААП в отношении субъектов, не подотчетных общественности.
- » Германия отмечает, что ею рассматривается стандарт МСФО для МСП, но что члены Европейского парламента (Комитета по правовым вопросам) оказывали некоторое противодействие стандарту МСФО для МСП.
- » Швеция разработала национальный стандарт бухгалтерского учета для крупных компаний, ценные бумаги которых не зарегистрированы на фондовой бирже, который основан на стандарте МСФО для МСП, но с многочисленными изменениями и дополнениями и изъятиями, обусловленными шведским законодательством и «шведской практикой», а также отражающими налоговое законодательство Швеции.
- » Нидерланды отмечают, что обсуждение по вопросу МСФО для МСП проводится на уровне ЕС, где до настоящего времени решение по этому вопросу не принято. Следовательно, в Нидерландах решение не принято тоже.

Совместимость МСФО для МСП с законодательством о бухгалтерском учете ЕС

Выводы:

- » МСФО для МСП в целом согласуется с законодательством о бухгалтерском учете ЕС, хотя очень немного несоответствий, возможно, сохраняется.
- » Страны ЕС Ирландия и Великобритания (и член ЕЭП Норвегия) внесли изменения в МСФО для МСП ввиду этих несоответствий, когда принимали МСФО для МСП в качестве своего стандарта для своих субъектов, не являющихся СОИ.
- » Некоторые другие страны ЕС рассматривают возможность принятия МСФО для МСП с изменениями. Другие – нет.

Преимущества и недостатки принятия МСФО для МСП с изменениями

Преимущества 😊:

- » Заменяет 3 000 страниц стандартов одним стандартом на 300 страницах
- » Компаниям проще его применять, а бухгалтерам – помогать им
- » Часть согласованной основы с МСФО, используемыми СООИ
- » Улучшает международную репутацию в том, что касается прозрачности и компетентности

Недостатки ☹️:

- » Принятие «нового» стандарта требует переподготовки и может натолкнуться на сопротивление как «реформа»
- » В МСФО для МСП необходимо внести изменения, с тем чтобы он соответствовал законодательству ЕС и местным законодательству и практике. Всемирный банк может с этим помочь!

Соблюдение требований

- » Создание действенного механизма обеспечения соблюдения требований к представлению отчетности имеет важнейшее значение.
- » Без действенного обеспечения соблюдения требований не имеет значения, какой стандарт или стандарты являются обязательными в отношении субъектов, не являющихся СОИ.
- » Обеспечить выполнение стандарта объемом 300 страниц намного проще, чем обеспечить выполнение большого числа стандартов объемом более 3 000 страниц.
- » Для обеспечения выполнения необходимы:
 - » эффективный регистр компаний и обеспечение представления данных в него
 - » контроль качества представляемой финансовой отчетности
 - » существенные взыскания в случае несоблюдения требований

- » Директивой ЕС ограничивается информация, обязательная в отчетности малых компаний. Поэтому для сокращения обязательного раскрытия информации необходимо внести дополнительные изменения в МСФО для МСП.
- » Великобритания сделала это, но также пришла к выводу, что финансовой отчетностью малых компаний все равно должно обеспечиваться «достоверное и объективное» представление (представление информации объективно) и что директора компаний должны рассматривать вопрос о том, необходимо ли также раскрытие информации помимо того минимума, который разрешается требовать, чтобы обеспечить такое представление. Даются рекомендации по этому вопросу.

Микросубъекты

- » Законодательством ЕС разрешается странам дополнительно сокращать требования в случае микросубъектов. В некоторых странах представление отчетности является обязательным только в целях налогообложения. Другие страны, например, Великобритания, опубликовали отдельный стандарт (например, СФО 105) отчетности микросубъектов.
- » В основе СФО 105 лежат требования к отражению и измерению, предусмотренные МСФО для МСП, измененные с учетом правовой основы в отношении микросубъектов, например, запрет на переоценку активов по справедливой стоимости.
- » СФО 105 предусматриваются обязательное раскрытие весьма ограниченной информации в случае микросубъектов и дополнительные упрощения помимо предусмотренных законодательством ЕС, например, допущение о «достоверном и объективном представлении», отсутствие учета отсроченных налогов и отсутствие вариантов учетной политики.

Микросубъекты

- » *Режимом для микросубъектов (который устанавливается Директивой по бухгалтерскому учету ЕС) и СФО 105 Великобритании предусматривается следующее:*
 - » *упрощенные баланс и отчет о прибылях и убытках без отчета директоров*
 - » *пояснения не требуются – в сноске к балансу должны быть указаны подробные сведения об определенных статьях, известных как «минимальные статьи бухгалтерского учета»*
 - » *справедливая стоимость и отсроченные налоги запрещены; такие статьи как инвестиционное имущество отражаются по фактической стоимости*
 - » *согласно законодательству предполагается, что финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с режимом, обеспечивается достоверное и объективное представление*
 - » *в регистр компаний должен быть представлен только баланс с информацией в сносках*



Вопросы, предлагаемые вам для рассмотрения

- 1. Принесет ли выгоды принятие в вашей стране МСФО для МСП вместо национальных ГААП? И перевесят ли эти выгоды затраты?*
- 2. Какие барьеры существуют на пути принятия МСФО для МСП в отношении субъектов, не являющихся СОИ? Что поможет устранить эти барьеры?*
- 3. Имеет ли значение то, какие стандарты являются обязательными – будет ли обеспечиваться их соблюдение? Какая помощь необходима в этой сфере?*