

БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

УДК 336:657.478.24

ГРНТИ 06.35.00

ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ В РОССИИ ГЛОБАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Фомина О.Б.¹, Фомин М.В.²

¹Тверской государственной университет
Кафедра бухгалтерского учета

²Финансовый университет при Правительстве РФ
Кафедра аудита и контроля

Рассматриваются проблемы применения в России международных стандартов финансовой отчетности, стандартов в области устойчивого развития, интегрированной отчетности, а также возможности использования отечественными компаниями XBRL в целях повышения их конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности.

Ключевые слова: *корпоративная отчетность, международные стандарты финансовой отчетности, GRI, интегрированный отчет, XBRL.*

В условиях вступления России во Всемирную торговую организацию (ВТО) и официального признания международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) существенно возрастают требования к качеству публикуемой корпоративной отчетности. Процессы глобализации оказывают сильное влияние на правила ведения бизнеса и раскрытия информации о нем. Во многих странах уже признана необходимость применения единых глобальных стандартов корпоративной отчетности, доступных и понятных как составителям, так и пользователям этой отчетности во всем мире. Использование таких стандартов значительно упрощает выход на международные рынки, привлечение инвестиций, получение финансирования, повышает репутацию компаний.

Для многих российских организаций составление отчетности по МСФО уже стало обычной практикой, продиктованной требованиями регуляторов и инвесторов. Однако непосредственное введение в систему российского законодательства международных стандартов делает их применение обязательным в случаях, предусмотренных соответствующими актами. Так, официальное вступление в силу МСФО в России в конце 2011 года запускает в действие Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» (№ 208-ФЗ от 27.07.2010 г.). В соответствии с этим законом организации обязаны составлять и публиковать консолидированную финансовую отчетность по МСФО,

начиная с отчетности за год, следующий за годом, в котором МСФО признаны для применения на территории Российской Федерации. Таким образом, с 2012 года все компании, от которых требуется составление консолидированной отчетности, обязаны составлять ее в полном соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Это означает, что стандарты должны применяться непосредственно во всех аспектах составления отчетности, включая формирование учетной политики, определение состава группы, методов консолидации, правил признания, классификации и оценки статей, соблюдения структуры представления и требований по раскрытию информации.

Активное использование МСФО широким кругом российских организаций характеризует основное направление развития методологии бухгалтерского учета в нашей стране. Вступающий в силу с 1 января 2013 года новый Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (№ 402-ФЗ от 06.12.2011 г.) снимает какие-либо ограничения на применение международных стандартов. МСФО предполагается более широко использовать для регулирования отчетности, составления правил бухгалтерского учета и отчетности юридических лиц, сокращая тем самым разрыв между отчетностью юридического лица и консолидированной отчетностью. Аналогичное построение бухгалтерского законодательства на основе МСФО сформировалось в странах Европейского Союза и некоторых других. К середине 2013 года по заявлению финансовых министров стран G20 должна завершиться международная конвергенция стандартов МСФО и GAAP США. Таким образом формируется система глобальных стандартов финансовой отчетности, признаваемых и применяемых во всем мире. Задача профессионального сообщества в России – не оставаться в стороне от этого процесса и более активно участвовать в разработке международных стандартов.

Составление отчетности по международным стандартам требует глубокого понимания принципов и сущности МСФО, детального анализа ситуации, формирования на этой основе профессионального суждения, принятия взвешенных и ответственных решений, имеющих финансовые последствия для большого круга заинтересованных пользователей. Поэтому для правильного применения МСФО необходимо знание фундаментальных принципов, на которых они базируются. Эти принципы обобщены в принятом Советом по МСФО в сентябре 2010 года документе «Концептуальные принципы финансовой отчетности» [1]. К сожалению, этот документ не вошел в состав официально признанных в России документов МСФО и поэтому не переведен на русский язык и не опубликован. Это значительно усложняет изучение и обсуждение профессиональным сообществом современных концептуальных основ МСФО, которые претерпели за последние годы значительные изменения, но сохраняют свою особую

значимость в системе международных стандартов финансовой отчетности и являются принципиальной базой, обеспечивающей единство глобальных стандартов как системного целого.

В качестве сферы действия «Концептуальных принципов финансовой отчетности» теперь называется финансовая отчетность в широком смысле, т.к. именно такая отчетность является наиболее эффективным способом предоставления информации, которая способна удовлетворять потребности различных пользователей. Однако на данном этапе пересмотра «Концептуальных принципов» еще не принято решение о четких границах финансовой отчетности в широком смысле. Продолжается обсуждение вопроса о том, какая прочая информация помимо финансовой отчетности в узком смысле будет включаться в нее. Предполагается, что это будет, прежде всего, прогнозная информация, позволяющая пользователям отчетности дать оценку финансового будущего компании. В разрабатываемых Советом по МСФО и Советом по стандартам финансового учета США совместных проектах совершенствования концептуальных основ декларируется большее применение актуарных (прогностических) математических методов оценки финансовых показателей. Данное новшество характеризует стремление основных регуляторов в области стандартизации финансовой отчетности усилить ее направленность в будущее.

В качестве важного направления модификации корпоративной отчетности рассматривается расширенное представление информации по экологии, социальной сфере и корпоративному управлению (ЭСКУ). В данную категорию можно отнести следующие виды раскрытий: отчетность в области устойчивого развития, разрабатываемая Глобальной инициативой по отчетности (GRI); отчетность по корпоративной социальной ответственности (КСО); отчетность по корпоративному управлению (ЮНКТАД ООН) и интегрированная отчетность, предложенная Международным комитетом по интегрированной отчетности (IIRC). В инвестиционном сообществе принято считать, что увеличение прозрачности бизнеса ведет к усилению доверия к компании. Ряд научных исследований показал, что увеличение раскрытия информации заинтересованным сторонам значительно повышает интерес инвесторов к компании. В обзоре европейского фонда ответственного инвестирования отмечается, что 84% опрошенных инвесторов считают представление ЭСКУ информации в корпоративной отчетности важным фактором роста отдачи от инвестиций в долгосрочном периоде [2].

Концепция устойчивого развития приобретает в последние годы все большую популярность в разных странах, включая Россию. Идея устойчивого развития находит свое отражение в принятии компаниями принципов корпоративной социальной ответственности, которые предполагают использование методов управления, ориентированных

как на краткосрочную, так и на долгосрочную перспективу. Корпоративная отчетность при этом должна отражать информацию о стратегии организации, управлении, хозяйственной деятельности и перспективах ее развития.

Количество видов информации, необходимой для оценки прошлых результатов деятельности организаций и их дальнейшего устойчивого развития, гораздо больше, чем предусмотрено существующей моделью отчетности бизнеса. Публикуемые отчеты уже сейчас велики в объеме и сложны для понимания пользователями. В связи с этими противоречиями перед регулирующими органами и гражданским обществом встала проблема создания концептуальной основы для обеспечения дальнейшего развития отчетности, на основе которой предполагается формировать новую модель интегрированной отчетности [3]. Предлагаемая модель должна снизить опасность растущей сложности отчетности и объединить разнообразные направления ее развития в единое, интегрированное целое, продемонстрировав способность организации создавать стоимость сейчас и в будущем. Формирование интегрированного отчета позволяет объединить финансовую и нефинансовую информацию в новой форме с целью предоставления данных, интересующих разнообразных пользователей, в более простом и понятном виде.

Интегрированная отчетность ведет к более полному пониманию характера деятельности организации, чем традиционная. С ее помощью компания может выявить использование и зависимость от различных ресурсов и комбинаций капитала (финансового, производственного, человеческого, интеллектуального, природного и социального), а также оценить возможность доступа и воздействия на них. Предоставление такой информации необходимо для:

- обоснованной оценки долгосрочной жизнеспособности бизнес-модели и стратегии организации;
- удовлетворения информационных потребностей инвесторов и других заинтересованных сторон;
- эффективного распределения ограниченных ресурсов.

Разработка интегрированной отчетности направлена на раскрытие широкого набора информации, необходимой инвесторам и другим заинтересованным сторонам для оценки долгосрочной перспективы организации в четкой, сжатой, связанной и сопоставимой форме. Это позволит данным организациям, их инвесторам и остальным пользователям принимать лучшие краткосрочные и долгосрочные решения. Создание механизма интегрированной отчетности предназначено для расширения и укрепления существующих передовых практик отчетности путем сотрудничества, консультаций и экспериментов для продвижения к отчетности, предоставляющей информацию, необходимую для оценки стоимости компании 21 века.

Важной проблемой для внедрения новых моделей и стандартов корпоративной отчетности является вопрос единого формата ее составления, который сделает отчетность более сопоставимой и приемлемой для анализа. В зарубежной практике с целью создания общего стандарта электронной отчетности разрабатывается специальный язык «eXtensible Business Reporting Language» [4]. Расширяемый язык бизнес-отчетности, более известный как XBRL, используется в качестве общераспространенного компьютерного языка электронной передачи деловых и финансовых данных. Для компаний XBRL представляет интерес по двум основным причинам:

- Все большее количество регулирующих органов требует, чтобы компании и другие организации представляли свои деловые и финансовые данные или отчеты в формате XBRL;
- При правильном применении XBRL может принести значительные выгоды компании.

Во многих странах использование XBRL является обязательным требованием, так как в данном формате финансовая отчетность передается в государственные органы. Такая ситуация наблюдается в следующих странах: США, Китай, Италия, Япония и Сингапур. В ближайшем будущем другие заинтересованные стороны, такие как аналитики и инвесторы, будут ожидать предоставления компаниями информации в формате XBRL в силу удобств, предлагаемых данной технологией. Для организаций внедрение XBRL может принести существенные выгоды, которые повысят ее конкурентоспособность. По этим причинам компаниям в настоящее время нельзя игнорировать изменения в подходах к использованию XBRL.

В современном мире происходит значительное увеличение потоков информации между компаниями, их партнерами и другими заинтересованными сторонами. Часть этой информации, по существу, является транзакционной (заказы, счета, счета-фактуры, логистическая информация и т.д.). Одновременно с этим передача информации более широкого плана также испытывает существенный рост. К ней можно отнести данные о результатах финансовой деятельности, рисках компании, устойчивости и другие сведения, которые могут повлиять на представление о компании у заинтересованных сторон. Организации генерируют информацию различных типов, включающую денежные, текстовые и статистические данные. В большинстве случаев информация, которую производят в комплексах компьютерных систем, представляется пользователям в бумажном виде. После этого часть пользователей заново вводят данные в собственные компьютерные аналитические базы данных, в результате чего могут появляться ошибки ввода.

XBRL, появившийся уже более 10 лет назад, был разработан с целью повышения эффективности передачи деловой информации. Данный язык позволяет, используя разработанные Интернет-

технологии, передавать отчетные данные, во взаимосвязи с метаданными (определениями тех или иных показателей). Таким образом, обеспечивается контекст, в рамках которого пользователи могут воспринимать эту информацию. XBRL является эквивалентом в бизнес-отчетности Универсальных кодов товаров (UPC) или других типов штрих-кодов в повседневной жизни. Так же, как код UPC однозначно определяет физический продукт, такой как книга или электронный гаджет, XBRL однозначно идентифицирует части информации. Код UPC позволяет использовать программное обеспечение для извлечения ключевых характеристик продукта (например, вес, габаритные размеры, технические характеристики, цена и т.д.), XBRL предоставляет данные о ключевых атрибутах соответствующей информации (например, значение элемента данных, тип данных, период времени, компания и т.д.). XBRL поддерживает широкий спектр данных, используемых организациями для построения отчетов менеджмента, включая финансовые отчеты, систему сбалансированных показателей и отчеты по устойчивому развитию.

Стандарт для использования XBRL находится в свободном доступе, обеспечиваемом международным консорциумом, таким образом, он не принадлежит какому-либо поставщику программных продуктов. Данная технология не ограничивается какой-либо определенной компьютерной системой или языком, т.е. является кроссплатформенной. Можно отметить все возрастающее количество программных пакетов и инструментов, использующих XBRL.

В настоящее время появляется большое число связанных с XBRL инициатив по всему миру, большая часть которых исходит от регуляторов, стремящихся повысить эффективность цепочек передачи информации в части производительности и точности. Негативной практикой для пользователей является существование поставщиков информации, использующих несовместимые форматы представления данных. Стандартизация же намного упрощает практику обмена сведениями между программными продуктами бизнес направленности. Именно обеспечение таких общих для всех стандартов является основной миссией XBRL.

Важнейшим направлением использования XBRL является внедрение его во внутренние процессы организации, что положительно влияет на производительность бизнес-модели, эффективность и точность управленческих решений. Унификация внутренних систем измерений и связи между ключевыми показателями деятельности с внешними стандартизированными метриками может дать компании серьезные преимущества. Использование единой технологии при производстве информации внутри компании и при её проверке на соответствие регулирующим стандартам снижает общие издержки. Достижение единства определений важнейших показателей во

внутренней и внешней среде компании помогает минимизировать риски и лучше согласовывать всевозможные взаимодействия.

Большая часть проблем, связанных с внедрением механизмов XBRL, была решена за десятилетнюю историю развития данной технологии. Явными достижениями в этой сфере являются появление специализированных программных продуктов, интеграция XBRL в базы данных и программное обеспечение бухгалтерского учета, специализированные XBRL интернет-сервисы, опыт построения различных таксономий. Это привело к значительному росту популярности внедрений XBRL. В настоящее время XBRL используется не только в финансовой отчетности, но и банковскими регуляторами для определения уровня достаточности капитала и платежеспособности финансовых учреждений. Полученные ранее результаты данных внедрений демонстрируют значительный потенциал рассматриваемой технологии: снижение нагрузки по предоставлению организациями отчетности, увеличение качества данных и устранение их дублирования, ускорение обработки, создание более рациональных методов формирования отчетности и сокращение расходов компании.

Наиболее важным вопросом для организаций выступает решение о том, как интегрировать XBRL в свою бизнес-среду. Использование XBRL может стать следствием стратегического решения руководства или оно может быть вызвано требованием информационных посредников или регуляторов. Также компании имеют выбор между моментальным вводом XBRL во все информационные процессы или осуществлением поэтапного внедрения. Есть множество факторов, которые могут повлиять на принятие того или иного решения:

- В чем заключается отчетный процесс компании? Насколько важную роль он играет в создании стоимости организацией?
- Когда внедрение XBRL происходит вынужденно, вследствие требований регуляторов или информационных посредников, является ли подход «открытым» или «закрытым»? Существуют ли ограничения на внесение дополнений или расширение используемых таксономий?
- На каком участке XBRL вписывается в собственную информационную цепочку компании?
- Каков опыт и навыки использования XBRL персоналом организации?
- Насколько велик разрыв между существующими информационными процессами компании и представленными на рынке информационными системами, использующими XBRL?

В процессе внедрения XBRL компаниями могут применяться различные методы:

1. «Завинчивание гаек». На самом базовом уровне внедрения компании могут воспринимать XBRL как необходимый к соблюдению

стандарт, подразумевающий дополнительные для себя расходы. При данном подходе компания собирает данные из существующих элементов корпоративной информационной системы и затем вносит их в специализированные утилиты, использующие формат XBRL. Однако при такой схеме крайне сложно судить о производительности процесса. Данный вид внедрения, в сущности, не меняет корпоративных информационных процессов и является лишь переносом существующих данных, включая все недостатки, в другой формат.

2. Аутсорсинг. Другой альтернативой представляется использование программных продуктов третьих фирм для взаимодействия с корпоративной информационной системой. Организации могут использовать сильные стороны XBRL, внося внутренние показатели производительности в дополнительные к требуемым расширения и разделы таксономий. В зависимости от характера внутренней или внешней отчетности это приводит к различным изменениям в подчиненных аналитических программных продуктах. Также в результате данного процесса могут происходить изменения в структуре корпоративных баз данных. К примеру, терминология экономических показателей, применяемая компанией, должна быть приведена в соответствие с принятыми таксономиями. В данном варианте процесс передачи данных между системами происходит постоянно, что увеличивает итоговое качество. Критическим моментом является соотнесение внутренних показателей компании с внешней таксономией, что реализуется не только силами менеджмента, но и поставщика аутсорсинговых услуг. Тем самым происходит снижение риска коммуникационных ошибок и неверного отражения показателей.

3. Полное взаимодействие. Существуют еще два наиболее оптимальных подхода к внедрению XBRL. Данный стандарт может использоваться в качестве транспортной среды при перемещении информации между головной и дочерними компаниями. Также возможно проведение реинжиниринга внутренних процессов и систем учета информации в рамках компании. Такой подход обеспечивает наибольшую выгоду в долгосрочной перспективе, но из-за своей радикальности не всегда возможен.

Преимущества XBRL проявляются сильнее, когда применение данного стандарта начинается на более низком уровне. Так, при внедрении XBRL в дочерних компаниях появляется возможность передачи финансовых и нефинансовых данных без искажения терминологии через консолидированную отчетность внешним пользователям.

Существует ряд потенциальных областей в отчетности, составленной с использованием XBRL, в которых возможно появление ошибок. Их можно сгруппировать в 6 основных категорий, выстроенных в соответствии с логикой осуществления хозяйственной

деятельности. В то же время каждую из этих ошибок можно определить, используя автоматизированные методы, что позволяет снизить вероятность неправильного представления компаниями отчетных данных:

1. Проверка по временному критерию. Ряд формул позволяет убедиться, что значение показателя в предыдущем периоде после определенных вычислений с использованием других отчетных показателей должно равняться значению, отраженному в текущем отчетном периоде.

2. Проверка показателя прибыли на акцию. На данном этапе необходимо убедиться, что указанное в отчетности значение действительно равняется результату деления чистой прибыли (убытка) на среднегодовое количество акций компании.

3. Суммирование по категориям. Проверка правильности суммирования значений, входящих в тот или иной агрегирующий показатель.

4. Проверка эквивалентности. Вне зависимости от размерности показателя, в случае, если он описывает один факт хозяйственной жизни, должна быть обеспечена эквивалентность представлению его в другой размерности.

5. Положительное / отрицательное значение. Необходимо проверить, являются ли положительными / отрицательными те факты хозяйственной жизни, экономическая сущность которых предполагает это.

6. Процент предупреждений. Фактическое значение процента предупреждений электронной системы должно быть в соответствии с технической спецификацией XBRL.

Таким образом, после представленных проверок практически исключается вероятность допущения ошибок ручного ввода информации, повышается достоверность данных.

Развитие механизмов размещения корпоративной отчетности в едином формате оказывает непосредственное влияние на улучшение качества предоставляемой заинтересованным сторонам информации и доступности отчетных данных.

Применение российскими организациями новых подходов к корпоративной отчетности с учетом мирового опыта и требований международных стандартов позволит формировать необходимую пользователям отчетную информацию, повысит ее прозрачность и сопоставимость, что будет способствовать более свободному доступу к международным рынкам капитала и обеспечению конкурентоспособности экономики России.

Список литературы

1. The Conceptual Framework for Financial Reporting, IFRS Foundation , 2010 / URL:<http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/en/2012/framework.pdf>
2. Novethic, European Asset Owners: ESG Perceptions and Integration Practices, France, December 2010/ URL: http://www.novethic.com/novethic/v3_uk/upload/ESG_Survey_2010.pdf
3. Towards integrated reporting. Communicating Value in the 21st Century, Summary of Responses to the September 2011 Discussion Paper and Next Steps, 2012 / URL: <http://www.theiirc.org/wp-content/uploads/2012/06/Discussion-Paper-Summary1.pdf>
4. Leveraging XBRL for Value in Organizations, PAIB Committee, 2011 / URL: <http://viewer.zmags.com/publication/9d6feafc/#/9d6feafc/1>

PROBLEM OF APPLICATION OF GLOBAL CORPORATE ACCOUNTING STANDARDS IN RUSSIA

O.B. Fomina¹, M.V. Fomin²

¹Tver State University
Accounting department

²Russian government financial university
Audit and control department

The article considers the problems of applying in Russia international accounting standards, the standards of integrated accounting as well as the possibility of using XBRL by Russian companies. All the standards are due to increase competitiveness and investment attractiveness of Russian business.

Keywords: *corporate accounting, international accounting standards, GRI, integrated accounting, XBRL.*

Об авторах:

ФОМИНА Ольга Борисовна – доцент кафедры Бухгалтерского учета, кандидат экономических наук, Тверского государственного университета, e-mail: ofomina@bk.ru

ФОМИН Михаил Валерьевич – аспирант кафедры «Аудит и контроль», ФГОБУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», e-mail: mfomin@list.ru