DOI: 10.17117/na.2016.08.01.059

<http://ucom.ru/doc/na.2016.08.01.059.pdf>

Поступила (Received): 27.08.2016

Оксанич Е.А., Яркина В.В.**Резервы и их создание по требованиям МСФО****Oksanich E.A., Yarkina V.V.****Reserves and their creation according to requirements of IFRS**

Специалисты по МСФО должны оперативно отслеживать любые тревожные сигналы, свидетельствующие о неблагоприятном развитии взаимоотношений с контрагентами надежно их оценивать и, в случае если необходимо, отражать резервы в отчетности. Решение этих вопросов требует отличного владения целым набором технических инструментов, о которых и пойдет речь в данной статье

Ключевые слова: стандарт, влияние, изменение, отчетность

Experts in IFRS should promptly follow up on any pre-alarmingly signals that indicate adverse development of inter-relations with contractors, to assess them reliably and, if necessary, to reflect the provisions in the financial statements. Addressing these issues requires a high command of a whole set of technical tools, which will be discussed in this article

Key words: standard, impact, change, reporting

Оксанич Елена Анатольевна

Кандидат экономических наук, доцент
Кубанский государственный аграрный
университет им. И.Т. Трубилина
г. Краснодар, ул. Калинина, 13

Oksanich Elena Anatolevna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Kuban state agricultural university named I.T.
Trubilin
Krasnodar, Kalinin st., 13

Яркина Валерия Викторовна

Магистрант
Кубанский государственный аграрный
университет им. И.Т. Трубилина
г. Краснодар, ул. Калинина, 13

Yarkina Valeriy Viktorovna

Master
Kuban state agricultural university named I.T.
Trubilin
Krasnodar, Kalinin st., 13

Одной из наиболее существенных сфер подготовки финансовой отчетности является раскрытие информации об активах и обязательствах, которые возникают вследствие взаимоотношений отчитывающейся Группы компаний со сторонними предприятиями и организациями, органами государственной власти и местного самоуправления, которых принято именовать контрагентами. Эти взаимоотношения довольно часто развиваются в направлении не благоприятном для компании. В таких ситуациях проверка на обесценение дебиторской задолженности может привести к созданию резерва по сомнительным долгам в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка». А обязательства перед контрагентами с неопределенной суммой или сроком исполнения должны быть отражены как резервы под оценочные обязательства в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные

обязательства и условные активы» [1]. С методологической точки зрения вопросы разные, а на практике процедуры сбора и обработки информации одинаковые. Рассмотрим этот сложный процесс по шагам.

В первую очередь необходимо обеспечить получение тревожных сигналов – сформировать систему мониторинга. Для этого требуется выявить информационные потоки, которые потенциально могут принести нужную информацию. Изучение практики последних лет даст не менее 90 процентов понимания в этом вопросе.

Если в компании применяется система риск-менеджмента, то можно дополнительно воспользоваться матрицей рисков. Тем не менее она не даст полной информации. Ведь чувствительность модели управления рисками значительно ниже, чем уровень существенности для финансовой отчетности. Другими словами, факты хозяйственной жизни компании, по которым требуется создание резерва, могут просто не рассматриваться как риски. Ну а принципы оценки риска в риск-менеджменте и вовсе иные. Одновременно с изучением практики важно ставить задачу регламентации информационных потоков. Разумеется, разработка регламентов, графиков документооборота требует некоторых затрат первоначально. Однако на протяжении всей последующей работы наличие четких инструкций позволит сэкономить ресурсы и повысить качество информации [1].

Отметим, что в отношении документооборота по резервам не существует унифицированной первичной документации, к которой бухгалтеры так привыкли при совершении обычных хозяйственных операций. Поэтому здесь придется поработать головой, чтобы потом не мучиться с плохо анализируемым потоком подчас противоречивых данных.

Далее приведем примеры типичных информационных потоков, которые нужно анализировать на предмет необходимости создания резервов.

Проверки госорганов. Этот поток включает информацию о проводимых проверках государственными органами, обладающими полномочиями предъявлять требования финансового характера (налоговые органы, органы антимонопольного контроля). Копии решений о проведении проверок, актов по их результатам и другая процессуальная документация оперативно должна поступать в подразделение, ответственное за подготовку отчетности [1]. Для этого обязанность по предоставлению копий таких документов должна быть закреплена за соответствующими службами в графике документооборота. Сейчас таких проверок много не бывает, поэтому отслеживать их последствия целесообразно сплошным методом.

Решения и заявления руководства. С обязательствами, возникающими из сложившейся практики, публичных заявлений руководства (так называемые обязательства конклюдентного характера) все несколько сложнее. Но только на первый взгляд. На практике они так же подтверждаются документами, как и любые другие. Например, руководство компании решает компенсировать ущерб заказчикам вследствие нарушения сроков оказания услуг.

В таком случае менеджмент компании документирует это решение с соблюдением всех корпоративных процедур. Формулировка решения должна давать четкое представление о механизме реализации этого решения. Здесь оговоримся, одного лишь заявления топ-менеджмента в прессе о том, что такое решение прорабатывается в компании, явно недостаточно для создания резерва. Тем не менее такое заявление все равно должно привлечь внимание департамента МСФО – следует сделать запросы в профильные подразделения и попросить их представить документы.

Обременительные договоры. Это наиболее объемный информационный поток для анализа, так как в него фактически входят все договоры компании. Но контроль соответствия условий заключаемых договоров финансовым интересам компании обычно реализуется в процессе заключения договоров – через процедуру согласования проектов договоров с финансовым директором или главным бухгалтером.

Если по каким-то причинам такой договор все-таки заключается, то его следует принимать к учету как обременительный, с соответствующей оценкой финансовых последствий.

Просроченные долги. Для организации мониторинга просроченной задолженности без управленческого учета по каждому договору и документу по исполнению договора обойтись будет сложно. В противном случае придется заниматься анализом и индивидуальной оценкой каждого обязательства и привлекать специалистов в сфере международной отчетности, юриспруденции и специфических вопросах предмета договора. Для детальной оценки нужно на отчетную дату сформировать выборку по существенным договорам (группам однородных договоров) и значительным просрочкам.

Грамотный, продуманный план действий приводит к блестящим результатам и бережет силы и время.

Список используемых источников:

1. Мелихова М.С., Оксанич Е.А. Факторы, определяющие состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности. Краснодар: Магарин О.Г., 2015.