

Финансовая отчетность по международным стандартам: первые шаги

Алексей Иванов,
Партнер PricewaterhouseCoopers

30 сентября 2004 г.
Москва

Содержание

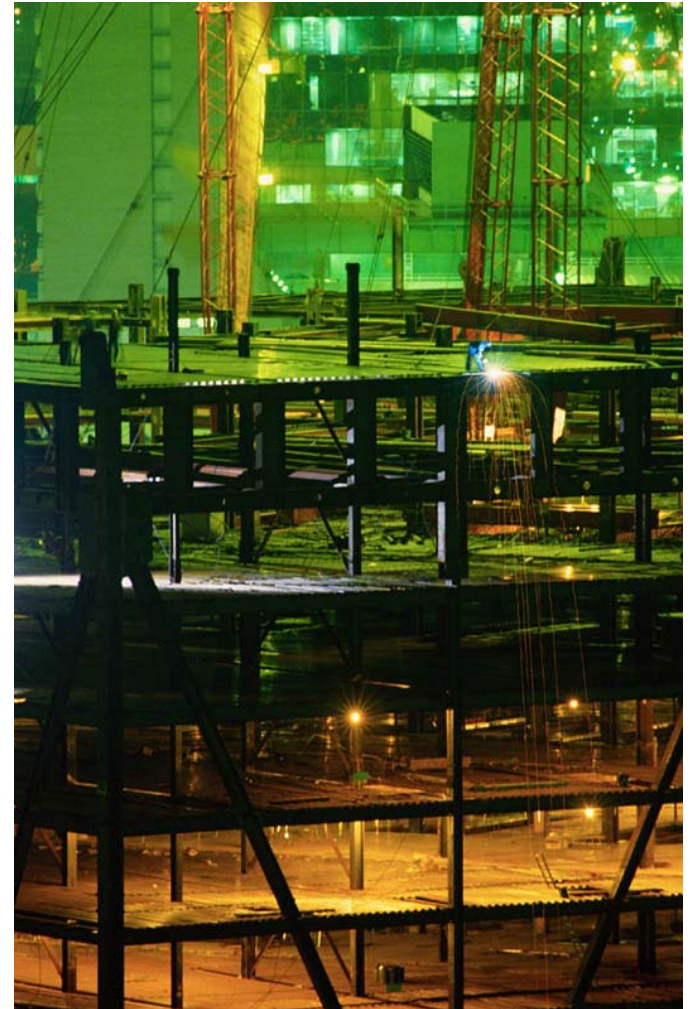
- Аудированная финансовая отчетность как часть комплекса требований инвесторов
- Что нужно учесть при подготовке к первому аудиту отчетности
 1. Выбор стандартов отчетности (МСФО/ОПБУ США)
 2. Структура группы и наличие операций со связанными сторонами
 3. Схемы налоговой оптимизации
 4. Выбор учетной политики в рамках избранных стандартов
 5. Наличие необходимой информации, возможность ее подтверждения
- Подход PricewaterhouseCoopers – диагностика как первый шаг к аудиту



Аудированная финансовая отчетность как часть комплекса требований инвесторов

Что нужно инвестору?

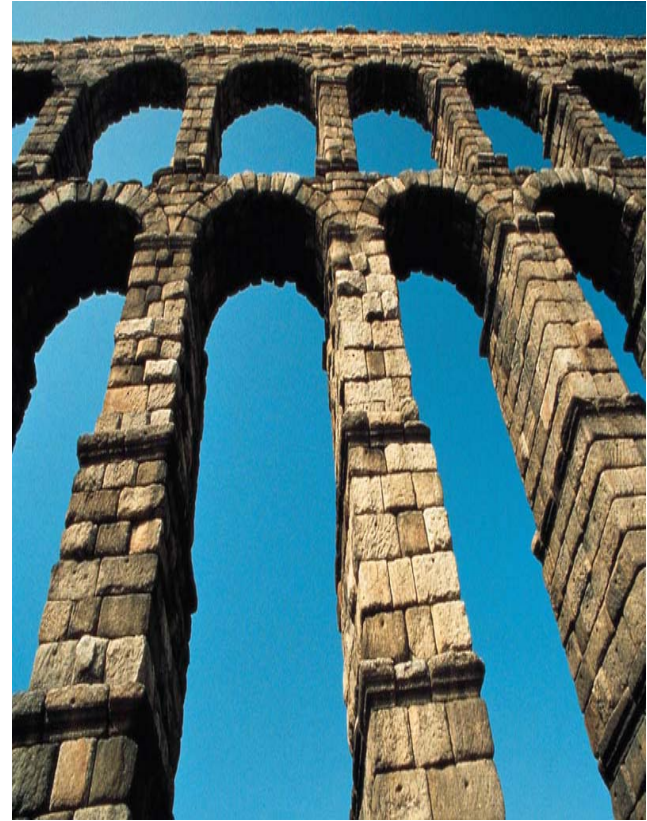
- Доходность
- Минимальный риск
 - Неконтролируемые риски
 - Осмотрительность или агрессивность
 - Контроль
 - Прозрачность
 - ✓ Система учета
 - Управленческий*
 - Бухгалтерский / налоговый*
 - ✓ Финансовая отчетность
 - Аудит*



Что нужно учесть при подготовке к первому аудиту отчетности (1)

Выбор стандартов отчетности - зависит от цели составления / от потенциальных пользователей:

- Биржи / инвесторы США
 - ОПБУ США
 - Существенные прочие требования
- Европейские биржи / инвесторы / Еврооблигации / и т.д.
 - МСФО



Что нужно учесть при подготовке к первому аудиту отчетности (2)

Структура группы и наличие операций со связанными сторонами

- Простейший вариант – одна компания
- Юридически оформленный холдинг, включающий все компании, входящие в цепочку создания стоимости
 - Консолидированная отчетность
- Есть холдинг, но ему принадлежат не все компании группы
 - Консолидированная отчетность с раскрытием операций со связанными сторонами – нежелательно в случае их существенности
 - Комбинированная отчетность – при условии, что можно подтвердить, что все компании находятся под общим контролем
 - Первый шаг – реструктуризация, затем – консолидированная отчетность
- Нет холдинга, компании находятся под общим контролем
 - Комбинированная отчетность
 - Первый шаг – реструктуризация, затем – консолидированная отчетность

Что нужно учесть при подготовке к первому аудиту отчетности (3)

Схемы налоговой оптимизации

- Прозрачные / устойчивые
 - Вся цепочка создания стоимости открыта для проверяющих органов
 - или
 - Агрессивные в рамках законодательства
- Непрозрачные – результат зависит только от вероятности обнаружения

Отражение в учете / отчетности зависит от индивидуальных обстоятельств, но должно быть прозрачно для пользователей

Что нужно учесть при подготовке к первому аудиту отчетности (4)

Выбор учетной политики в рамках избранных стандартов

Основные вопросы на стадии подготовки к выпуску отчетности:

- Учет прошлых приобретений / объединений компаний
- Учет основных средств (первоначальная стоимость или оценка)
 - ✓ *ОПБУ США*
 - ✓ *МСФО*
- Сопоставимость результатов с известными компаниями отрасли (существенно для инвесторов)

Что нужно учесть при подготовке к первому аудиту отчетности (5)

Наличие необходимой информации, возможность ее подтверждения

Основные области отчетности с повышенным риском недостатка информации:

- Информация по приобретенным компаниям на дату приобретения, а также справедливая стоимость приобретения
- Основные средства – первоначальная стоимость
- Инвентаризация запасов (возврат во времени сопряжен со значительными трудностями)
- Документация операций в управленческом учете, особенно в случае его отличия от бухгалтерского, в частности, эффект применения схем налоговой оптимизации в прошлом – оценка накопленных налоговых рисков (даже если непрозрачные схемы больше не применяются)

Подход PricewaterhouseCoopers – диагностика как первый шаг к аудиту

- Всесторонняя оценка готовности компании к выпуску финансовой отчетности по международным стандартам и к ее аудиту обычно требует участия специалистов
- Подход PricewaterhouseCoopers – проведение диагностики, покрывающей все вышеперечисленные вопросы, результатом которой является отчет руководству, описывающий потенциальные проблемы и рекомендации по их разрешению, так чтобы можно было успешно провести аудит
- Преимущества:
 - Диагностика фактически является этапом планирования аудита, обеспечивая 1) отсутствие сюрпризов в процессе аудита и 2) соответствующее снижение стоимости собственно аудита
 - Нет необходимости заключать сразу большой контракт на аудит, так что в случае выявления существенных проблем можно взять «тайм-аут» и приступать к аудиту по мере готовности (разрешения проблем)
 - Результат – план необходимых действий

Вопросы?

Москва

PricewaterhouseCoopers
Космодамианская наб. 52, стр. 5
Телефон: +7 (095) 967 6000
Факс: +7 (095) 967 6001

Тони Антониу, Партнер
tony.antoniou@ru.pwc.com

Екатерина Осипова, Партнер
ekaterina.osipova@ru.pwc.com

Санкт-Петербург

PricewaterhouseCoopers
Грифон Хаус
ул. Достоевского 19/21
Телефон: +7 (812) 326 6969
Факс: +7 (812) 326 6699

Алексей Иванов, Партнер
alexei.ivanov@ru.pwc.com

www.pwc.com/ru