

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МСФО И РСБУ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ НА ПРИМЕРЕ ТМЦ ПАО «ИРКУТСКЭНЕРГО»

© Зарубина А. А., 2016

Иркутский государственный университет, г. Иркутск

Данная статья проводит сравнительный анализ МСФО и РСБУ и их влияние на финансовый результат на примере публичного акционерного общества «Иркутскэнерго».

Ключевые слова: МСФО, РСБУ, финансовый результат, «Иркутскэнерго», складские запасы.

В современном мире многие крупные компании реализуют свои акции на международном фондовом рынке. Однако для того, чтобы иметь такую возможность, необходимо соблюдать некоторые правила. Одним из таких правил является соответствие международным стандартам финансовой отчетности. Несмотря на то, что МСФО представляет собой скорее общий свод правил, чем конкретные формулы, необходимо четко соблюдать предписания. Во избежание двойной работы многие российские компании не составляют два

отчета непосредственно друг от друга, а используют так называемые «переходники», чтобы переводить отчеты, сделанные по российским стандартам в отчеты, соответствующие МСФО. Однако стоит отметить, что финансовый результат может сильно варьироваться в зависимости от того, по стандартам какой страны была выполнена отчетность. Так, сравнивая РСБУ (российские стандарты бухгалтерской отчетности) и МСФО, можно увидеть ряд различий. Основные различия в указанных системах представлены в таблице 1.

Таблица 1. Отличия в составлении отчетностей МСФО и РСБУ

МСФО	РСБУ
Неденежные статьи баланса пересчитываются на инфляцию в случае гиперинфлированной экономике	Нет необходимости пересчитывать на инфляцию
Инвестиции отражаются в сумме фактических расходов	Инвестиции отражаются по справедливой стоимости
Запасы можно оценивать по себестоимости или по чистой стоимости продаж, в зависимости от того, какой показатель меньше. Использование исключительно метода FIFO. Запасы переоцениваются.	Запасы оцениваются по себестоимости. Допускается использование методов FIFO, LIFO или метод средневзвешенной стоимости. Запасы не переоцениваются.
Отчет о движении денежных средств обязательно включает в себя информацию о сегментах, давая более полную картину.	Отчет о движении денежных средств не обязан включать в себя информацию о сегментах, что дает менее полную картину.
Деловая репутация учитывается и оценивается.	Деловая репутация не учитывается.
Управленческие расходы никогда не отражаются в себестоимости проданной продукции.	Управленческие расходы можно включать в себестоимость проданной продукции.
Финансовые результаты от операций по неосновным видам деятельности отражаются в отчетности свернуто	Все операционные и внереализационные доходы и расходы отражаются в отчетности развернуто

Стоит так же отметить, что, сравнивая МСФО с РСБУ, международные стандарты финансовой отчетности позволяют более быстро адаптироваться к современным экономическим требованиям и их изменениям.

Перечень отчетностей по каждому из указанных стандартов так же различается. Так, МСФО подразумевает такие отчеты, как: отчет о прибылях и убытках, отчет о финансовом положении, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале. РСБУ включает в себя: бухгалтерский

баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств.

Для более наглядного отражения разницы в финансовом результате при использовании МСФО и РСБУ были взяты данные по ТМЦ ПАО «Иркутскэнерго». Информация была предоставлена отделом закупок и выбора поставщиков.

В практике МСФО широко распространено понятие справедливой стоимости. Согласно тому, что дальнейшее исследование проводится по торгово-материальным ценностям, стоит отметить, что согласно международным стандартам финансовой отчетности, сырье и материалы по справедливой стоимости рассчитываются в качестве стоимости замещения. Однако это не единственный способ определения стоимости запасов по МСФО. Согласно международным стандартам, запасы могут быть оценены так же по возможной чистой цене продажи или по себестоимости. Стоит отметить, что чистая цена продажи специфична для каждой организации. Данная цена берется из расчета на нормальные условия работы компании, учитываются затраты на выполнение работ и возможные затраты на реализацию. Что касается себестоимости, то она так же включает в себя затраты на приобретение и переработку ТМЦ и некоторые прочие затраты.

В ПАО «Иркутскэнерго» существует определенное количество аварийных и неснижаемых запасов, которые нельзя выставлять на продажу. Размер этих запасов составляет 30 % от всех ТМЦ, находящихся на складе. Так как на данный момент в компании отсутствует форма с полным перечнем наименований и стоимости аварийных и неснижаемых групп запасов, 30 % будут рассчитываться исходя из общей стоимости ТМЦ на складе. Согласно информации, полученной от отдела по закупкам и выбора поставщиков, при продаже ТМЦ в среднем теряется 10 % от стоимости запаса, если ТМЦ находится в хорошем состоянии. Для расчета чистой цены продажи сначала необходимо выявить сумму запасов, которые можно продать: $1\,320 * 0,7 = 924$ млн. Далее нужно выявить чистую цену продажи всех ТМЦ, не относящихся к аварийным и неснижаемым запасам: $924 * 0,9 = 831,6$ млн. Таким образом, согласно МСФО, общая стоимость склада ТМЦ по чистой цене продажи будет равна 1 227,6 млн. руб. При сравнении со стоимостью запасов на складе, взятой из бухгалтерской отчетности предприятия, разница составит 92,4 млн. руб.

Как сказано ранее, другим вариантом расчета стоимости запасов по МСФО является учет запасов по справедливой стоимости, то есть по стоимости замещения. Покупкой большей части ТМЦ для компании ПАО «Иркутскэнерго» занимается ООО «Торговый Дом», так же дочерняя компания ПАО «ЕвроСибЭнерго», при этом указанная компания берет 12,72 % от стоимости запаса. Исходя из этих данных, стоимость покупки нового запаса будет

приблизительно равняться стоимости запаса на данный момент плюс 12,72 % от его стоимость плюс процент инфляции (2015 г. — 12,9 %). То есть, $831,6 + 831,6 * 0,1272 + 831,6 * 0,129 = 831,6 + 105,78 + 107,28 = 1\,044,65$ млн. руб. Общая стоимость склада, рассчитанная по справедливой стоимости, равняется 1 140,65 млн. руб. На таблице 2 наглядно представлена разница стоимости запасов при существующей системе учета ТМЦ и при МСФО.

Таблица 2. Разница стоимости запасов по РСБУ и МСФО

Наименование	Стоимость (млн. руб.)	Разница между существующей системой и системой, основанной на МСФО
Существующая система	1 320	0
Возможная чистая цена продаж	1 227,6	(92,4)
Справедливая стоимость	1 044,65	(275,35)

Таким образом, стоимость запасов ТМЦ ПАО «Иркутскэнерго» по МСФО и по РСБУ различается на миллионы. Согласно МСФО, компания имеет право указывать наименьшую стоимость запасов по одному из вариантов расчета, значит, текущая стоимость ТМЦ компании по международным стандартам составляет 1 044,65 млн. руб.

Действительно, переходя на МСФО, российские компании должны понимать, какую ответственность за данные они на себя берут. Компании могут предоставлять абсолютно достоверные данные по международным стандартам, но это черевато дополнительными расходами, ведь с этой целью необходимо будет создать специальный отдел или нанять хотя бы несколько сотрудников, хорошо знакомых с МСФО и способных составлять отчетность по международным стандартам. С другой стороны, можно пойти по опыту многих существующих российских компаний и применять соответствующие «переходники», но стоит отдавать себе отчет в том, что при использовании «переходников» информация не будет достоверна. Пример с ПАО «Иркутскэнерго» наглядно отражает это утверждение. Если мировой рынок — основной рынок компании, лучше избежать «переходников» так как МСФО предлагает чистую информацию, на которую часто обосновываются потенциальные инвесторы. Соответственно, у инвесторов и других сторонних заинтересованных лиц может сложиться неверное впечатление о компании, например, что компания имеет слишком громоздкий запас ТМЦ и не умеет управлять ресурсами. Неверные впечатления могут снизить лояльность

заинтересованных лиц и негативно повлиять на деятельность и поддержку компании.

МСФО и РСБУ имеют ряд различий, однако, каждый из стандартов отражает необходимую информацию, которая при правильных расчетах понятна заинтересованным лицам. ■

1. Методика расчета эффектов от снижения величины складских запасов ПАО «Иркутскэнерго» 2015г. // 2015.- 4 марта.- 2с.

2. Генерал без войска [Электронный ресурс] // На стол руководителю. - 2006. - N 3. - Электрон. версия печат. публ. - URL: <http://www.nastol.ru/Go/ViewArticle?id=531> (Дата обращения: 28.03.2016)

3. Диаграмма Ганта [Электронный ресурс] // <http://worksection.com/>.- URL: <http://worksection.com/faq/gantt-chart.html> (Дата обращения: 29.03.2016)

4. Управление проектами: учебник для бакалавров / А. И. Балашов, Е. М. Рогова, М. В. Тихонова, Е. А. Ткаченко; под ред. Е. М. Роговой. — М. : Издательство Юрай, 2013. — 383 с.

5. Мазур И.И. Управление проектами: Учеб. пособие/ И.И.Мазур, В.Д.Шапиро.- М.: 2010. - 960 с.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Генерал без войска [Электронный ресурс] // На стол руководителю. - 2006. - N 3. - Электрон. версия печат. публ. - URL: <http://www.nastol.ru/Go/ViewArticle?id=531> (Дата обращения: 28.03.2016)

Диаграмма Ганта [Электронный ресурс] // <http://worksection.com/>.- URL: <http://worksection.com/faq/gantt-chart.html> (Дата обращения: 29.03.2016)

Мазур И.И. Управление проектами: Учеб. пособие/ И.И.Мазур, В.Д.Шапиро.- М.: 2010. - 960 с.

Методика расчета эффектов от снижения величины складских запасов ПАО «Иркутскэнерго» 2015г. // 2015.- 4 марта.- 2с.

Управление проектами: учебник для бакалавров / А. И. Балашов, Е. М. Рогова, М. В. Тихонова, Е. А. Ткаченко; под ред. Е. М. Роговой. — М. : Издательство Юрай, 2013. — 383 с.

A comparative analysis of IFRS and RAS and their impact on the financial result of the example of inventories PJSC «Irkutskenergo»

© **Zarubina A., 2016**

This article compares IFRS and RAS, and impact of the standards on the financial result. The theme based on PJSC «Irkutskenergo».

Author highlighted the methods of calculating the value of the company's reserves in IFRS and compare results with value of the company's reserves in RAS.

Keywords: IFRS, RAS, financial results, Irkutskenergo, rserve.