

Стратегический аудит коммерческих организаций

Strategic Audit of Commercial Organizations

УДК 657.6

DOI: 10.12737/1998-0701-2020-25-32

И.В. Захаров, д-р экон. наук, профессор кафедры государственных и муниципальных финансов, МГУ имени М.В. Ломоносова

e-mail: i.v.zaharov@yandex.ru

I.V. Zakharov, Doctor of Economic Sciences, Professor, Department of State and Municipal Finance, Lomonosov Moscow State University

e-mail: i.v.zaharov@yandex.ru

Аннотация. В статье рассмотрены актуальные вопросы изменения функций аудиторов в современных условиях. Обосновывается тезис о том, что главной составляющей аудита в условиях цифровой экономики становится анализ финансовой устойчивости корпорации на перспективу, в результатах которого заинтересованы внутренние и внешние пользователи. Уделено особое внимание понятию стратегического аудита, его целям и вопросам совершенствования методологии и методики проведения этого вида аудита в целях повышения его качества.

Ключевые слова: аудит, цифровая экономика, аудит бизнеса, стратегический аудит.

Abstract. The article deals with topical issues of changing the functions of auditors in modern conditions. The article substantiates the thesis that the main component of audit in the digital economy is the analysis of the Corporation's financial stability in the future, the results of which are of interest to both internal and external users. Special attention is paid to the concept of strategic audit, its goals and issues related to improving the methodology and methods of conducting this type of audit in order to improve its quality.

Keywords: audit, digital economy, business audit, strategic audit.

Современный мир быстро меняется под влиянием достижений научно-технической революции и их внедрения в практику деятельности хозяйствующих субъектов.

Во втором десятилетии XXI в. мировая и национальные экономики развитых стран перешли на шестой технологический уклад, характеризующийся новыми процессами, оказывающими значительное влияние на хозяйственную деятельность корпораций.

Шестой технологический уклад — формирующийся в настоящее время комплекс технологий, включающий нано-, био-, информационные и когнитивные технологии, отличительной чертой которого является конвергенция технологий и формирование гибридных технологий при интегрирующей роли информационных технологий («цифровизация», искусственный интеллект, обработка больших массивов информации) [2].

Среди этих процессов важное место занимает развитие компьютерных технологий, в том числе в организации бухгалтерского учета. Корпорации получают возможность не только вести бухгалтерский учет с помощью компью-

терных программ, но и автоматически формировать бухгалтерскую отчетность практически оперативно на любой момент времени.

Экономика России согласно исследованиям РАН находится, в основном, в четвертом технологическом укладе с элементами пятого. Однако, по мнению проф. С.Д. Бодрунова, современная тенденция к «цифровизации» экономики может осуществляться и вне связи с шестым технологическим укладом. «Цифровизация» — образное выражение, охватывающее комплекс решений, связанных с использованием современных информационно-коммуникационных технологий (Интернет, мобильная связь, обработка больших массивов информации, искусственный интеллект и т.п.) преимущественно в цифровой форме [2].

Цифровая экономика в России сильно отличается от большинства развитых стран — США, Японии, Китая. Показательным примером является то, что на долю Российской Федерации приходится 1,8% от мирового ВВП, при этом производительность российских суперкомпьютеров составляет всего 0,32% от мировой [8].

Внедрение элементов цифровой экономики оказывает влияние на организацию бухгалтерского учета в хозяйствующих субъектах. Проблема возможной недостоверности бухгалтерского отчетности решается с завершением перехода корпораций на электронный документооборот. Это позволяет избегать ошибок в обработке первичных документов и нарушений действующего законодательства, прежде всего, налогового. Более того, чипизация продукции, благодаря которой можно проконтролировать весь путь продукции от момента производства до момента попадания его к потребителю, упрощает внедрение электронного документооборота.

Повышению достоверности бухгалтерской отчетности способствует тенденция вытеснения наличных денег из обращения и их замена безналичными расчетами. Эта же тенденция формируется и в России, хотя и более низкими темпами. Председатель комитета Государственной думы по финансовому рынку А. Аксаков дал прогноз, согласно которому к 2035 г. доля наличных денег в розничной торговле товарами и услугами может снизиться до 10%. По данным доклада Института «Центр развития» НИУ ВШЭ к 2035 г. россияне почти полностью откажутся от наличных денег и будут проводить платежи с помощью электронных сервисов [5].

В этой связи существенно меняется роль аудита. Аудит — это добровольная независимая проверка организации сторонними специалистами или компаниями, целью которой является оценка реального положения дел, экспертная оценка, разработка плана по улучшению ситуации. Вопрос заключается в том, что должны сегодня проверять аудиторы?

Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», аудиторская деятельность (аудиторские услуги) — деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами [1].

В современной мировой теории и практике в зависимости от характера оцениваемой информации, применяемых критериев оценок и проверяемого хозяйствующего субъекта различают следующие типы аудита:

- аудит финансовой отчетности;
- операционный аудит;

- аудит эффективности;
- стратегический аудит;
- экологический аудит.

Помимо деления на типы аудита, в международной практике выделяют следующие виды аудиторских услуг:

- услуги по засвидетельствованию;
- бухгалтерские услуги;
- налоговые услуги;
- консультационные услуги для администрации (консалтинг).

Определенную специфику имеет классификация аудиторских услуг в России. В соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности» аудит отнесен к исключительным видам деятельности. Это означает, что аудиторские фирмы и индивидуальные аудиторы имеют право оказывать только те услуги, которые разрешены указанным законом, а именно:

- аудиторские услуги, т.е. осуществлять аудиторскую деятельность;
- прочие услуги.

Аудит определяется как независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. При этом под достоверностью понимается такая степень точности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

Такое понимание аудита ограничивает деятельность аудиторов рамками бухгалтерского учета и низводит аудитора до технического специалиста, констатирующего факт соблюдения организацией правил ведения учета и составления отчетности, т.е. под аудитором понимается тот же бухгалтер, но проверяющий другого бухгалтера.

По сути, понятие аудита в Законе «Об аудиторской деятельности» является определением аудита завершенной финансовой отчетности по международной классификации (или аудитом в узком его понимании).

В условиях широкого перехода к цифровой экономике уменьшается роль аудита для целей подтверждения достоверности отчетности,



поскольку возможность недостоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности сводится к минимуму. Таким образом, на первый план выходит задача, связанная с различного рода консультированием, что на сегодняшний день является, в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности», прочей услугой, связанной с аудиторской деятельностью.

Важной задачей аудитора становится защита интересов собственников, кредиторов, инвесторов и покупателей (клиентов), что проявляется, во-первых, в обеспечении сохранности их вложений в бизнес и, во-вторых, в обеспечении доходности деятельности не ниже определенного уровня. В связи с этим главной составляющей аудита становится анализ финансовой устойчивости корпорации, в результатах которого заинтересованы, главным образом, внешние пользователи отчетности для принятия оптимальных экономических решений относительно установления долгосрочных связей с соответствующими хозяйствующими субъектами.

Концепция узкого взгляда на аудит является консервативным, сложившимся в середине XX в., подходом к деятельности аудиторов. Но парадокс ситуации заключается в том, что на сегодняшний день концепция узкого взгляда является основной концепцией, на которой строится законодательная база аудита во всех экономически развитых странах мира. Более того, в последнее время наметилась тенденция по дальнейшему закреплению узкого понимания аудита, выражаясь в освобождении аудиторских компаний от реальной большой ответственности за осуществляющую ими работу в отношении аудируемых компаний. Например, «Financial Times» указывает на отчетливую тенденцию замены принятого в Европе требования к внешним аудиторам — давать «честную и справедливую» оценку (true and fair view) состояния дел компании и достоверности финансовой отчетности на основе комплексного суждения о бизнесе компании и здравого смысла — распространенным в США подходом, согласно которому внешний аудитор лишь подтверждает соответствие финансовой отчетности формальным техническим требованиям в ущерб деловому суждению. Указанная ситуация усугубляется крайне высокой степенью монополизма мирового рынка аудита.

Шагом вперед является МСЗОУ 3400 «Пробверка прогнозной финансовой информации» [7]. Прогнозная финансовая информация — финансовая информация, основанная на допущениях относительно событий, которые могут произойти в будущем, и возможных действий субъекта. Эта информация носит субъективный характер, и ее подготовка в значительной мере опирается на суждения. Прогнозная финансовая информация может иметь форму прогноза, перспективной оценки или их сочетания.

В условиях шестого технологического уклада базовой парадигмой аудита должна стать концепция широкого взгляда на аудит. Эта концепция уже фактически используется в практике работы североевропейских стран, активно переходящих на цифровую экономику (прежде всего Дании и Швеции) и проповедующих так называемую теорию интеллектуального капитала бизнеса. Ведущие представители аудиторского сообщества все чаще говорят о том, что будущее аудита они видят в переходе от подтверждения соответствия финансовой отчетности во всех существенных аспектах определенным правилам к обеспечению гарантий полноты, точности и понятности отчетных данных для инвесторов и других заинтересованных сторон. Хотя аудиторские заключения и не могут быть ни инвестиционными рекомендациями, ни средством предотвращения банкротства, они вполне могут стать более полезными, если их распространить на информацию, позволяющую оценивать состояние здоровья бизнеса. Существующие сегодня правила, регулирующие выражение аудиторского мнения, не допускают подобных расширений.

Концепции узкого и широкого взгляда на аудит раскрываются также в работах д-ра экон. наук, профессора Р.П. Булыги.

Концепция широкого взгляда на аудит заключается, прежде всего, в смене понятия «аудит финансовой отчетности» на формулировку «аудит бизнеса». Однако в переходный период важным является такое направление аудита, как ИТ-аудит (ИТ-аудит).

ИТ-аудит или аудит информационных систем — это изучение и экспертная оценка всей ИТ-инфраструктуры компании и отдельных ее частей. Поскольку в современных ком-

паниях все больше операций автоматизируется, проведение ИТ-аудита необходимо для того, чтобы удостовериться, что все связанные с информацией процессы работают должным образом, отвечая поставленным самой корпорацией задачам, например постановки соответствующим образом управлеченческого учета. При аудите системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля исследуется эффективность бухгалтерских систем компании, их соответствие законодательным нормам, правилам, требованиям государственных регулирующих органов [6].

Переход большинства корпораций на автоматизированный бухгалтерский и налоговый учет изменяет специфику деятельности аудиторов и предмет аудита. В связи с этим аудиторов будет интересовать уже не столько правильность операций и соответствие форм документов нормативным правовым актам, а, например, порядок документооборота в организации с точки зрения временной характеристики, периодичности проверок и представления тех или иных документов.

Аудит бизнеса рассматривается сегодня как процесс, посредством которого компетентное независимое лицо накапливает и оценивает свидетельства об информации, относящейся к соответствующей бизнес-системе и поддающейся количественной оценке, с тем чтобы определить и выразить в своем заключении степень соответствия этой информации общепринятым критериям, а также на ее основе оценить перспективы развития аудируемого субъекта хозяйствования.

Категория «аудит бизнеса» не является отрицанием существующих нормативных определений аудита, а представляет собой их расширение, прежде всего, за счет распространения на аудиторов функций финансовых консультантов.

Расширение объектной базы аудита объективно требует изменения методологии аудиторской деятельности, заключающейся, прежде всего, в появлении новых направлений аудита:

- аудит интеллектуального капитала;
- аудит эффективности бизнес-процессов;
- стратегический аудит.

Важной составляющей аудита бизнеса является стратегический аудит. Современный мир изменяется принципиально. На смену

информационной экономике, характерной для конца XX — начала XXI в. пришла технологическая экономика, для которой характерно широкое использование информационных технологий, и которая основывается на ноономике, т.е. экономике разума. Это принципиально изменяет место и роль аудита в оценке деятельности корпоративных юридических лиц.

Экономически развитые страны пришли к пониманию роли экономики знаний еще во второй половине XX в., когда стало понятно, что экспансивный путь развития — это путь тупиковый в виду ограниченности ресурсов.

Отсюда важным направлением деятельности аудиторов становится оценка стратегии развития корпораций в целях устойчивости их развития в перспективе. Стратегия (др. греч. *στρατηγία* — искусство полководца) — общий, недетализированный план, охватывающий длительный период времени, способ достижения сложной цели, являющейся неопределенной и главной для управлена на данный момент [9]. Задачей стратегии является эффективное использование наличных ресурсов для достижения основной цели (стратегия как способ действий становится особо необходимой в ситуации, когда для прямого достижения основной цели недостаточно наличных ресурсов).

До настоящего времени российский аудит, начиная с момента его возникновения, предполагал выполнение аудиторами лишь определенных процедур, направленных на подтверждение достоверности отчетных данных, используемых для принятия краткосрочных управлеченческих решений различными группами собственников имущества хозяйствующих субъектов. В аудиторских заключениях отсутствовала информация, необходимая для оценки способности экономического субъекта достичь долгосрочных целей и стимулирующая диалектику качественного развития финансово-экономического состояния аудируемого лица. В условиях информационной экономики помочь клиенту в формировании стратегии с последующим аудиторским контролем за ее выполнением позволят оперативно реагировать на постоянно меняющееся влияние внешних и внутренних факторов и тем самым добиться стабильного развития организаций, работающих в условиях экономической неопределенности.



Возрастание роли стратегического аудита обусловлено тем, что современные корпорации вынуждены работать в условиях неопределенности, степень влияния которой на результаты хозяйственной деятельности возрастает. Неопределенность — это неполное или неточное представление о значениях различных параметров в будущем, порождаемых различными причинами и, прежде всего, неполнотой или неточностью информации об условиях реализации решения, в том числе связанных с ними затратах и результатах. Иначе говоря, неопределенность предполагает наличие факторов, при которых результаты действий не являются детерминированными, а степень возможного влияния этих факторов на результаты неизвестна; это неполнота или неточность информации об условиях реализации проекта, а, следовательно, о результатах и ресурсах, необходимых для их достижения.

Осуществление хозяйственной деятельности в условиях неопределенности предопределяет необходимость формирования стратегии корпорации, предусматривающей возможности и угрозы бизнесу в будущем, а главное — достижение цели развития корпорации. Основной целью развития корпорации является обеспечение финансового благосостояния его участников (акционеров, пайщиков, дольщиков). В этих условиях возрастает роль экономики разума, которая должна стать основой развития корпорации, что обуславливает целесообразность формирования и использования, прежде всего, человеческого капитала корпорации.

Проведение стратегического аудита для коммерческой организации становится необходимой процедурой, которая позволит своевременно выявить недостатки разработанной и реализуемой стратегии, оперативно внести в нее корректизы либо совершенно изменить стратегию.

Проведение стратегического аудита в корпорации предъявляет новые требования к информационному обеспечению управления, а также к инструментарию проведения аудита.

Прежде всего, следует дать определение данному виду аудита.

Стратегический аудит — диагностика хозяйственно-финансовой деятельности корпорации на перспективу, основанная на системном

исследовании долгосрочной экономической политики, проводимой корпорацией на макро и микроуровне, а также разработка эффективного стратегического плана по укреплению позиций корпорации на рынке и дальнейшему улучшению экономических показателей.

Цель стратегического аудита корпорации — оценка алгоритма разработки стратегии и необходимых для ее осуществления ресурсов, формирование мнения аудитора о результативности и эффективности разработанной стратегии на основе выработанной аудитором системы показателей.

В рамках основной цели стратегического аудита можно выделить следующие подцели:

- выявление идеологической основы корпорации, ее миссии;
- оценка внешней эффективности корпорации;
- оценка внутренней эффективности корпорации;
- оценка необходимых ресурсов, их наличия и возможности привлечения.
- оценка способности руководства корпорации к стратегическому управлению.

Идеологическая основа корпорации — идеальное представление о хозяйственной деятельности корпорации, позволяющее обеспечить ее устойчивость в меняющихся внешних условиях. Идеологическая основа позволяет задавать направления развития корпорации, например, создание инновационных продуктов, которые будут востребованы в будущем, ориентация на удовлетворение повседневных потребностей населения с применением новых методов продвижения продукции и т.п. Идеальное видение будущего корпорации лежит в основе формирования миссии компании как смысла ее существования, понятного персоналу, что позволяет сотрудникам компании создавать и внедрять инновационные продукты и технологии, формировать устойчивый и расширяющийся круг клиентов, осознающих, что корпорация заинтересована в повышении их жизнестойкости, а также комфорта удовлетворения потребностей.

Для формирования идеологической основы необходимо умение предсказывать изменения в общей среде (внешней предпринимательской среде). При этом целесообразно выделять следующие подсистемы внешней среды:

- экономическая среда;
- социально-экономическое положение в стране и регионах;
- политическая ситуация;
- правовая среда, четко устанавливающая права, обязанности, ответственность предпринимательской и других субъектов рыночной экономики;
- научно-техническая, технологическая среда;

- демографическая среда;
- культурная среда;
- физическая среда;
- институционально-организационная среда;
- финансовая микросреда (рабочая среда) корпорации.

Основные составляющие подсистем внешней среды корпорации представлены в таблице.

Таблица

Основные составляющие подсистем внешней среды корпорации

№ пп	Подсистема внешней (общей) среды	Содержание внешней (общей) среды
1	Экономическая среда	Оценка развития общественно-экономической формации страны, ее экономической системы, целей развития национальной или региональной экономики
2	Социально-экономическое положение в стране и регионах	Оценка динамики емкости рынка, структуры емкости рынка, включая спрос населения (покупательные фонды населения), его покупательную способность. Развитие налоговой системы, включая число налогов (обязательных сборов, платежей) и размеры налоговых ставок. Уровень инфляции и уровень безработицы, включая технологическую. Другие экономические факторы и условия
3	Политическая ситуация	Стабильность развития общества и государства
4	Правовая среда	Количество и состав законодательных и подзаконных актов, устанавливающих права, обязанности и гарантии корпорациям на занятие хозяйственной деятельностью, защищающих их от противоправных действий государственных (муниципальных) органов, должностных лиц, криминальных структур. Оценка правовой ответственности за нарушение законодательных и нормативных актов, регламентирующих хозяйственную деятельность.
5	Роль государства в регулировании деятельности хозяйствующих субъектов	Оценка степени защиты законных интересов корпораций федеральными органами представительной и исполнительной власти Российской Федерации. Оценка роли в регулировании хозяйственной деятельности корпораций органами представительной и исполнительной власти субъектов Российской Федерации
6	Научно-техническая, технологическая среда	Изучение достижений научно-технического прогресса и возможностей их внедрения в практику хозяйственной деятельности корпорации. Особое внимание должно быть уделено формированию инновационных идей и их использованию в самой корпорации
7	Демографическая среда	Динамика численности населения, в том числе за счет миграции иностранных граждан. Оценка численности работающих в регионе людей вахтовым методом. Степень ассимиляции мигрантов в стране пребывания, вовлечения ими предпринимателей из страны выбытия в хозяйственную деятельность страны или региона
8	Культурная среда	Уровень образовательной подготовки населения, расширения культурного кругозора, способности к самостоятельному приобретению новых знаний. Оценка способности приобретения подрастающим поколением профессиональных знаний на различном уровне. Применение методов поиска и подбора молодежи для работы в корпорации



Окончание табл.

№ пп	Подсистема внешней (общей) среды	Содержание внешней (общей) среды
9	Физическая среда	Изучение изменения климатических условий, влияющих на процесс хозяйственной деятельности. Это особенно важно для корпораций, производящих и реализующих продукцию сезонного назначения. Изучение искусственных возможностей по изменению климатических условий, степени их влияния на деятельность корпорации
10	Институционально-организационная среда	Оценка наличия достаточного числа институтов (организаций), обеспечивающих возможность осуществления хозяйственно-финансовой деятельности, деловых связей и т.д. К таким институтам относятся: — коммерческие банки и другие кредитно-финансовые организации; — страховые организации; — рекламные компании; — специализированные организации по представлению таких профессиональных услуг, как аудит, консалтинг, защита интересов предпринимателей и др.; — учебные заведения по подготовке кадров для предпринимательских организаций; — компании по изучению рынка, проведению специализированных маркетинговых исследований; — компании (организации) — поставщики сырья, материалов, энергии, топлива и других услуг; — оптовые и розничные продавцы; — транспортные компании и др. Оценка роли в развитии корпорации федеральных и региональных фондов поддержки предпринимательства, торгово-промышленной палаты РФ и торгово-промышленных палат, действующих в регионах, ассоциаций (союзов) предпринимателей
11	Финансовая микросреда	Изучение и оценка работы корпорации с каждой из подсистем финансовой микросреды: поставщиками, посредниками, покупателями (клиентами), а также контактными аудиториями

В условиях технологической экономики аудитор должен проверить уровень организации работы по изучению внешней (общей) предпринимательской среды, диагностировать адекватность оценки формирующихся в ней тенденций, а также степень реагирования корпорации на эти изменения. При этом важными являются выявление наличия и оценка уровня работы специальной аналитической службы в корпорации. Целесообразно изучить применение данной службой сценарного похода к разработке стратегии корпорации.

В процессе аудиторской проверки необходима оценка внешней эффективности корпорации, позволяющая обеспечить ее финансовую устойчивость. Внешняя эффективность особенно важна в современных условиях, характеризующихся неопределенностью. Важным фактором, влияющим на формирование и реализацию

стратегии корпорации, является изучение деятельности хозяйствующих субъектов, физических лиц и их объединений, которые способны оказать непосредственное влияние на возможности корпорации получать доступ к дополнительным источникам капитала и извлекать доход (прибыль) от основной деятельности.

Особое внимание в ходе стратегического аудита следует уделить характеристике способности руководства корпорации к стратегическому управлению. Руководство должно быть способно формировать стратегию и вести корпорацию к достижению стратегических целей. Оно должно быть способно переходить от линейного экономического роста хозяйственной деятельности к экономическому развитию на основе изучения реальных потребностей клиентов, повышения роли отдельных работников в создании и внедрении иннова-

ционных продуктов (повышения роли «человеческого капитала»).

Таким образом, формирование и развитие стратегического аудита корпоративных юри-

дических лиц заключается в дальнейшем совершенствовании методологии и методики проведения этого вида аудита в целях повышения его качества.

Литература

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (последняя редакция). — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения: 15.09.2020)
2. Бодрунов С.Д. Общая теория ноономики : учебник. — М.: Культурная революция, 2019.
3. Булыга Р.П. Становление и развитие стратегического аудита // Аудитор. — 2014. — № 4. — С. 10–17.
4. Алексеева И.В. Развитие стратегического маркетингового аудита коммерческой организации // Учет и статистика. — 2014. — № 1.
5. Катасонов В. «Безналичный рай» расплодил коррупцию // Советская Россия. — 2020. — № 14 (14838).
6. Для чего нужен ИТ аудит и что в него входит. — URL: <https://zen.yandex.ru/media/integrus.ru/dlia-cheego-nujen-it-audit-i-chto-v-nego-vhodit-5ae033ee48c85ece27e542d1>
7. Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3400 (ранее МСА 810) «Проверка прогнозной финансовой информации». — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_206954/ (дата обращения: 24.02.2020).
8. Что такая цифровая экономика — описание термина. — URL: <https://prostocoin.com/finance/digital-economy> (дата обращения: 16.08.2020).
9. Стратегия. — URL: <https://ru.wikipedia.org/wiki/Стратегия> (дата обращения: 16.08.2020).
10. Стратегия. — URL: <https://dic.academic.ru/dic.nsf/ruwiki/15227> (дата обращения: 16.08.2020).

СОВЕТ ПО МСФО РАСТОЛКОВАЛ ИНВЕСТОРАМ СУТЬ ПОСЛЕДНИХ ИЗМЕНЕНИЙ

Традиционные информационные сообщения для инвесторов (тех, для кого МСФО, собственно, предназначены в первую очередь) публикуются Советом по МСФО время от времени, чтобы помочь инвесторам разобраться в сути последних изменений. Несмотря на то что из-за мировой пандемии коронавируса этот год вышел у IASB не очень плодотворным на проекты, все же и за первые девять месяцев определенно было на что обратить внимание, причем в первую очередь как раз по причине пандемии, вынудившей разработчиков вносить послабления в ряд стандартов.

Не вызывает большого удивления в этой связи представленный последний выпуск «Investor Update» — «информационного обновления для инвесторов» — в основном посвящен двум большим темам. Первая — это связанные с COVID-19 изменения в IFRS 16 по учету аренды, вторая — обратный факторинг как механизм финансирования поставок.

Послабления по аренде во многих странах стали если не обязательными для арендодателей, то хотя бы очень желательными. Отметим, что в связи с повторным введением карантина на фоне «второй волны» и закрытием бизнеса тема вновь может приобрести особую актуальность в самое ближайшее время. Послабления могут принять форму отсрочек

по уплате арендных платежей (а то и полного освобождения от них), снижения арендной платы (с возможным ее повышением после снятия карантина) и так далее. В мае этого года Совет по МСФО внес окончательные поправки в IFRS 16, сделав возможным упрощенный вариант учета таких изменений в арендных соглашениях.

Что касается второй темы информационного письма, то ситуация обратного факторинга очень подробно разбиралась в ходе июньского заседания Комитета по Интерпретациям. Представленная проблемная ситуация была разобрана Комитетом очень подробно и развернуто.

Члены Комитета предварительно пришли к мнению, что действующих принципов и требований в международных стандартах финансовой отчетности вполне достаточно для учета и отражения в отчетности всех обязательств и денежных потоков, поэтому пока что никакой дополнительной работы со стандартами по этому поводу не планируется. Впрочем, дополнительная работа в рамках улучшения требований к раскрытию информации еще может быть проведена в долгосрочной перспективе.

Источник: GAAP.RU
Дата публикации: 24 сентября 2020 г.

