

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АНАЛИТИЧЕСКИХ ВОЗМОЖНОСТЕЙ МСФО-ОТЧЕТНОСТИ

Гончарова Л.И., Каталицкая А.А.

*Магистранты I курса факультета бизнеса,
Новосибирский государственный технический университет*

Научный руководитель Т.В. Жукова, канд. экон. наук, доцент,
Новосибирский государственный технический университет

В статье рассматриваются аналитические возможности отчетности, составленной по Международным стандартам финансовой отчетности, и их использование в целях удовлетворения интересов пользователей на примере ПАО «НЗХК».

Ключевые слова: финансовая отчетность, МСФО, РСБУ, существенные статьи, заинтересованные пользователи.

THE APPLICATION OF ANALYTICAL POSSIBILITIES OF IFRS

Goncharova L.I., Katalitskaya A.A.

*Master students of I course of the faculty of Business,
Novosibirsk state technical University*

Scientific supervisor T.V. Zhukova, Candidate of Economic Sciences, associate Professor,
Novosibirsk state technical University

The article discusses the analytical possibilities of the reporting prepared according to the International Financial Reporting Standards and its application in order to satisfy the interests of users in the example of PJSC «NCCP».

Keywords: financial statements, IFRS, RAS, material items, interested users.

Тенденции развития экономики России обуславливают необходимость рассмотрения отчетности, составленной по МСФО, как наиболее полезной для удовлетворения интересов пользователей.

На сегодняшний день формат представления и раскрытия информации в отчетности, составленной по российским и по международным стандартам максимально сближен, что дает возможность оперативно проводить сравнительную оценку показателей.

В качестве объекта наблюдения, на материалах которого раскрываются аналитические возможности МСФО-отчетности, выбрано ПАО «Новосибирский завод химконцентратов» (ПАО «НЗХК»), которое расположено в г. Новосибирске и входит в структуру Топливной компании «ТВЭЛ» Госкорпорации «Росатом», и операционной деятельностью которого является производство комплектующих и фабрикация ядерного топлива [3].

ПАО «НЗХК» составляет и публикует отчетность по РСБУ, МСФО, а также годовой отчет и является экономически значимым предприятием города Новосибирска и Новосибирской области. Так, Новосибирская область в 2015 году получила налоговых платежей от ПАО «НЗХК» в сумме 734 млн. рублей, город Новосибирск – 65 млн. рублей.

Для оценки аналитических возможностей МСФО-отчетности, был проведен финансовый анализ отчетности ПАО «НЗХК», составленной по российским и международным стандартам, за период 2014-2015 гг.:

1. Анализ ликвидности баланса ПАО «НЗХК» по состоянию на 31 декабря 2015 г. вне зависимости от показателей российской и международной отчетности показал, что все неравенства выполняются, предприятие не имеет проблем с покрытием своих обязательств имеющимися активами.

2. Оценка абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости и по МСФО, и по РСБУ показывает абсолютную финансовую устойчивость ПАО «НЗХК».

3. Коэффициенты ликвидности свидетельствуют о низком финансовом риске ПАО «НЗХК».

4. Показатели деловой активности демонстрируют достаточную оборачиваемость капитала и активов ПАО «НЗХК», при этом показатели, рассчитанные на основе отчетности по МСФО, выше показателей, которые представлены в отчетности по РСБУ.

5. В результате оценки показателей рентабельности ПАО «НЗХК» обращают на себя внимание различия между показателями рентабельности активов, затрат и нематериальных активов, рассчитанными в отчетности по РСБУ и МСФО.

В целом по результатам проведенного анализа ПАО «НЗХК» на основе отчетности, составленной по РСБУ и МСФО, можно отметить, что различия коэффициентов незначительны и обусловлены в основном структурными изменениями статей баланса. Однако в абсолютном выражении отдельные статьи отчетности имеют существенные различия (рисунок).

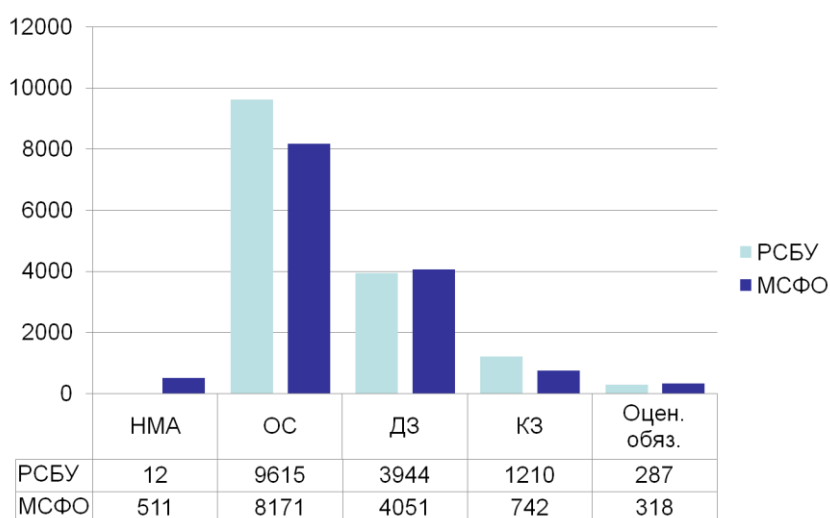


Рисунок – Статьи отчетности ПАО «НЗХК», имеющие существенные различия в российской и международной практике, млн. руб.

Среди них обращает на себя внимание показатель «нематериальные активы», стоимость которого в балансе на 31 декабря 2015 г. по РСБУ – 12 млн. руб., по МСФО – 511 млн. руб. Различия обусловлены разными способами оценки активов и обязательств в РСБУ и МСФО [2].

Различие подходов к первоначальному и последующему признанию нематериальных активов в российской и международной практике объясняет их структуру, раскрываемую в отчетности по РСБУ и МСФО [1].

Тенденции развития отчетности дают основания для раскрытия в отчетах компаний информации не только финансового, но и нефинансового характера. Поэтому для пользователей, имеющих определенные интересы к тем или иным показателям, возникает необходимость раскрытия нефинансовой информации для лучшего понимания особенностей деятельности, эффективности инвестиций и т.д., что в обычной практике представляется в годовом отчете.

Так, при рассмотрении годового отчета ПАО «НЗХК» было определено, что предприятие классифицирует своих пользователей в зависимости от их ключевых интересов. Оценивая интересы пользователей, можно выделить те группы, которые будут заинтересованы в стоимости нематериальных активов, а также их эффективности посредством расчета показателей рентабельности. К ним относятся ГК «Росатом», ТК «ТВЭЛ», в область интересов которых включены «эффективность», «инвестиции», «инновации», а также акционеры, дочерние и зависимые общества, партнеры по бизнесу, которых будет интересовать эффективность и результативность.

В целях удовлетворения ключевых интересов пользователей ПАО «НЗХК» важно понимать состав раскрываемой информации в отношении существенных статей отчетности. Нами в работе был проведен анализ раскрытия информации о нематериальных активах ПАО «НЗХК» в представляемых им отчетах (таблица).

Анализ раскрытия информации о нематериальных активах в отчетности ПАО «НЗХК»

Информация о нематериальных активах	Отчетность по РСБУ	Отчетность по МСФО	Годовой отчет
Балансовая стоимость	Бухгалтерский баланс	Отчет о финансовом положении	Нет информации
Первоначальная стоимость и амортизация	Пояснения к бухгалтерской отчетности (п. 5.1 «НМА», п. 5.2 «НИОКР», п. 5.9 «Государственная помощь»)	Примечания к финансовой отчетности (п. 9 «НМА», п. 21 «Целевое финансирование», п. 22 «Государственная помощь»)	Нет информации
Основные положения учетной политики в части первоначального и последующего признания	Пояснения к бухгалтерской отчетности (п. 2.3 «НМА», п. 2.5 «Расходы на НИОКР»)	Примечания к финансовой отчетности (п. 3 «Основные положения учетной политики»)	Нет информации

Оформление прав на объекты интеллектуальной собственности	Нет информации	Нет информации	Раздел 2.7 Научно-техническая деятельность, инновации инвестиционные проекты
Результаты использования объектов интеллектуальной собственности	Нет информации	Нет информации	
Наиболее значимые инновации 2015 года	Нет информации	Нет информации	
Инновации в стадии разработки	Нет информации	Нет информации	
Задачи научно-технического развития на 2016 год	Нет информации	Нет информации	

Анализ раскрытия информации о нематериальных активах в отчетности ПАО «НЗХК» позволяет сделать следующие выводы:

- отчетность по МСФО и РСБУ раскрывает стоимостные финансовые показатели в отношении нематериальных активов;
- годовой отчет дает возможность получить нефинансовую информацию в отношении нематериальных активов;
- годовой отчет ПАО «НЗХК» составлен на базе отчетности по РСБУ.

В связи с тем, что в отчетности, составленной по МСФО, показатели стоимости нематериальных активов более эффективно позиционируют ПАО «НЗХК» с точки зрения научно-технической и инновационной деятельности, рассматриваемой компании для раскрытия информации о нематериальных активах в годовом отчете следует использовать информацию, представленную в МСФО-отчетности, которая является более полезной и достоверной для ключевых групп пользователей, что также будет способствовать повышению ее аналитических возможностей.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» от 28.12.2015 № 217н // Консультант Плюс: справ. – правовая система [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 10.04.2017).
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» от 28.12.2015 № 217н Консультант Плюс: справ. – правовая система [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 10.04.2017).
3. Сайт ПАО «НЗХК» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ncsr.ru/> (дата обращения 10.04.2017).