



# МСФО (IFRS) 16 – больше, чем внедрение

Опрос по результатам внедрения МСФО (IFRS) 16, 2019 г.



# Содержание

03

Краткий обзор



04

Четыре основных вопроса

05

Поспешное внедрение



09

Потребность в разъяснениях



12

Ожидаемые выгоды



16

Сложности взаимодействия с инвесторами

19

Заключительные замечания

20

Об этом опросе

# Краткий обзор

В прошлом лишь немногие компании установили системы учета аренды и гармонизировали процесс администрирования и управления арендой. Со вступлением в силу с 1 января 2019 года МСФО 16 (Международного стандарта финансовой отчетности) ожидалось, что он окажет существенное воздействие на финансовую отчетность, финансирование активов, ИТ-системы, данные, процессы и контрольную среду.

Эффект от применения МСФО 16 зависел от следующих факторов:

- характера и размера арендного портфеля компании;
- статуса процессов и систем учета аренды;
- ИТ-ландшафта компании;
- степени централизации процесса учета аренды (как правило, она весьма ограничена)\*.

В исследовании МСФО (IFRS) 16, проведенном PwC в 2016 году, анализировался количественный эффект от постановки операционной аренды на баланс по отраслям и географическим сегментам. Проводя в 2019 году опрос по результатам внедрения МСФО (IFRS) 16 в разных странах мира, мы хотели понять, как идет внедрение этого стандарта в контексте указанных выше аспектов, и в каких областях сохраняются трудности и после перехода на новый стандарт.

**Неудивительно, что многие компании недооценили объем необходимой работы, слишком поздно приступили к ее выполнению и пока не осознали, какие выгоды для бизнеса, помимо нормативно-правового соответствия, может принести новый стандарт. Направив все усилия на переход на новый стандарт (так называемый «Учет в день-1») и применив не самые удачные ИТ-решения, многие компании столкнулись со сложностями, связанными с процессами управления арендой, ее учетом и с соблюдением установленных требований («учет в день-2»).**

**Когда переходный период завершается, организации переключают свое внимание на оптимизацию процессов и использование данных, чтобы извлечь выгоду для бизнеса от перехода на новый уровень прозрачности централизованных данных об аренде.**

Среди ключевых результатов опроса можно отметить:

- Для 55 % респондентов трудности, связанные с внедрением нового стандарта, оказались неожиданными.
- 72 % респондентов считают, что используемое ими в настоящее время ИТ-решение не позволяет полностью соблюдать требования к учету аренды и подготовке отчетности.
- 92 % респондентов указали, что еще не анализировали возможные выгоды для бизнеса, или что в результате внедрения к настоящему моменту получили лишь небольшие выгоды или вообще не получили выгод.
- 32 % респондентов считают, что в стандарт следовало включить больше конкретных разъяснений и предусмотреть освобождение от требований в течение переходного периода, чтобы сделать процесс перехода более эффективным и экономичным.
- 87 % респондентов не пересчитывали финансовую информацию или показатели эффективности ретроспективно.

Узнать подробнее об Инструменте по учёту аренды PwC – Lease Assistant tool.

## Выгоды помимо соблюдения требований

Согласно Опросу по результатам внедрения МСФО (IFRS) 16, многие организации видят значительные возможности для оптимизации процессов аренды, при этом выгоды от внедрения нового стандарта, помимо соблюдения требований МСФО, организациям еще предстоит получить.

Мы выделили три основные области, в которых перед компаниями открываются возможности для оптимизации процессов аренды и получения дополнительных выгод от внедрения МСФО (IFRS) 16:

- Дальнейшая интеграция **ИТ-решений** в существующий ИТ-ландшафт или внедрение ИТ-решения, если организация пока использует электронные таблицы.
- **Оптимизация и автоматизация** оформления аренды, эффективное использование новых технологий, таких как робототехника и искусственный интеллект.
- Использование **аналитики данных** наряду с появившимися централизованными данными об аренде для выявления областей потенциального сокращения расходов и более экономичного использования активов.

# Четыре основных вопроса

## 1 Гонка по внедрению

Многие компании с международным присутствием недооценили объем работ, связанный с внедрением МСФО (IFRS) 16, и мало кто из них использовал весь трехлетний период, отведенный на внедрение. Поэтому большинство компаний стали в спешке внедрять МСФО (IFRS) 16, чтобы успеть выполнить его требования к 1 января 2019 г.

Компании столкнулись со значительными трудностями при внедрении ИТ-решений. Трудности отчасти были связаны с отсутствием необходимого функционала, незрелостью ИТ-систем для учета аренды и поставщиков ИТ-услуг на этом рынке, а отчасти – с наличием в компании разнородных ИТ-систем и бизнес-процессов, что создало ряд проблем при внедрении стандарта. В результате на данный момент многие компании смогли добиться лишь ограниченной интеграции своих ИТ-решений по МСФО (IFRS) 16 и вынуждены вручную применять альтернативные решения и использовать электронные таблицы для соблюдения требований МСФО (IFRS) 16.

Теперь, когда закончился этап перехода, компании столкнулись с трудностями, связанными с трудоемкими процессами учета аренды и подготовки отчетности. При этом требуется дополнительная работа по дальнейшему внедрению ИТ-решений и оптимизации процессов учета аренды.

## 2 Потребность в разъяснениях

МСФО (IFRS) 16 преимущественно основан на старом МСФО (IAS) 17 по учету финансовой аренды. Соответственно, подходы и принципы, содержащиеся в нем, знакомы составителям финансовой отчетности. Именно по этой причине Совет по МСФО решил не создавать рабочую группу по переходу на МСФО (IFRS) 16, аналогичную той, которая была сформирована при внедрении МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Однако лишь немногие из участников опроса указали, что они сталкивались со сложными вопросами учета аренды в прошлом, поскольку ранее на баланс не было договоров аренды. В этой ситуации широкое применение МСФО (IFRS) 16 привело к возникновению значительных сложностей для компаний при формировании суждения, например, при определении срока аренды или надлежащих ставок дисконтирования, а также при модификации договора аренды и взаимодействии нового стандарта с другими стандартами. В частности, возникли вопросы, связанные с обесценением после внедрения МСФО (IFRS) 16, а также вопросы в отношении учета налогов. Компании просят разработчиков стандарта дать больше рекомендаций в этих областях.

## 3 Ожидаемые выгоды

Несмотря на дополнительную информацию и повышение прозрачности данных по аренде, многие компании еще не определили или не получили от внедрения МСФО (IFRS) 16 выгоды, помимо соблюдения требований самого стандарта. Первоначально компании сконцентрировали все свои усилия на обеспечении соблюдения основных требований стандарта, и только теперь они постепенно начинают переключать свое внимание на использование более прозрачных и централизованных данных об аренде для получения выгоды для бизнеса помимо соблюдения требований стандарта.

Ожидалось, что компании повысят качество корпоративного управления в отношении операций аренды, что позволит им принимать более обоснованные решения при выборе между арендой и покупкой активов. Однако многие компании еще не до конца разобрались со своими данными об аренде и продолжают их анализировать. Необходимо понять, какие последствия могут возникнуть при принятии решений об аренде или покупке, а также для условий заключаемых договоров, в частности, по срокам аренды.

Благодаря централизованному сбору данных и подходящим инструментам, компании получили возможность снизить риски и добиться сокращения затрат при администрировании договоров аренды в течение всего срока их действия.

## 4 Сложности взаимодействия с инвесторами

Поскольку в прошлом данные об аренде носили децентрализованный характер и, соответственно, у компаний было ограниченное представление об аренде в масштабах всего бизнеса, после перехода на МСФО (IFRS) 16 более половины компаний выявили у себя дополнительные операции по аренде или более длительные сроки аренды. Балансовый учет договоров аренды и повышение надежности процессов и средств контроля над арендой внутри организации способствовали тому, чтобы инвесторы стали получать более полную информацию об обязательствах по аренде.

В то же время компании применяют разные методы перехода на новый стандарт. При этом большинство компаний не пересчитывают сравнительные данные и применяют разные варианты учета на уровне отдельных договоров аренды. Кроме того, после внедрения МСФО (IFRS) 16 компании по-разному применяют показатели, не предусмотренные ОПБУ. Из-за этого им непросто объяснить инвесторам происходящие изменения и сопоставить их с тем, что происходит в аналогичных компаниях. Такие расхождения также затрудняют понимание инвесторами информации, представленной в финансовой отчетности после внедрения МСФО (IFRS) 16, и могут привести к отсутствию сопоставимых данных по компаниям.

1

Поспешное внедрение



## Как выполнить требования стандарта

Многие компании внедряли МСФО (IFRS) 16 в спешке, чтобы успеть к указанному сроку. Фактически почти 2/3 респондентов не использовали весь трехлетний срок, который позволил бы плавно перейти к новому стандарту. Также на срок внедрения МСФО (IFRS) 16 повлияли ограниченность ресурсов в связи с внедрением других новых стандартов, таких как МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15, и недооценка объема работ, который необходим для внедрения ИТ-решений, позволяющих соблюсти установленные требования к дате вступления стандарта в силу. Более половины респондентов указали, что трудности, связанные с внедрением нового стандарта, оказались для них неожиданными.

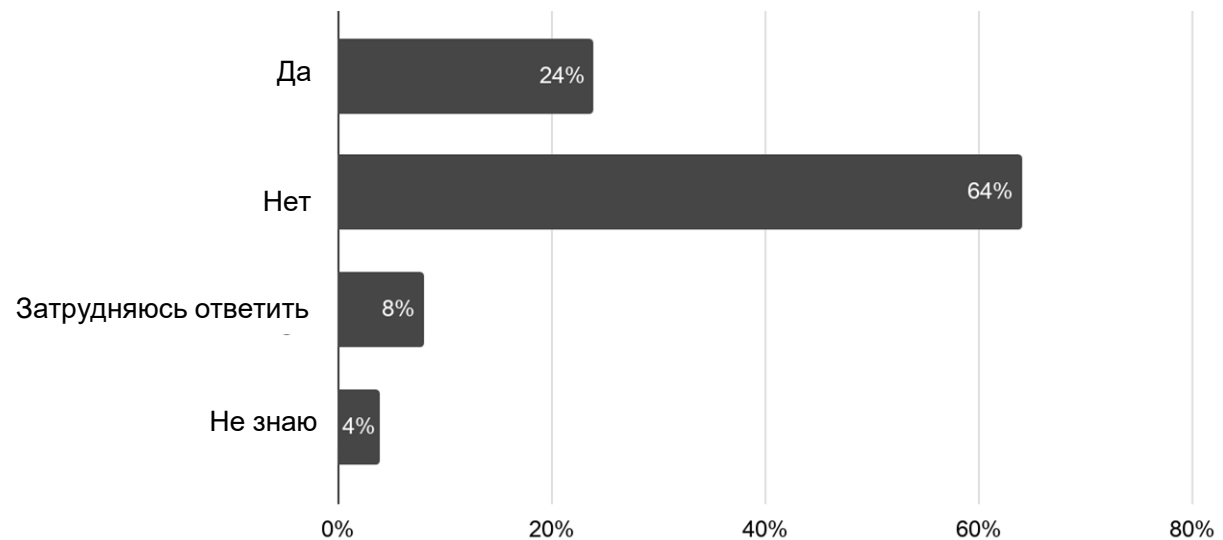
В результате после внедрения стандарта компании столкнулись с некорректными процессами, несовершенными ИТ-решениями и многими другими трудностями. Более половины респондентов указали, что они в той или иной степени используют электронные таблицы для учета аренды, при этом только 19 % из них считают, что модель в виде расчетных электронных таблиц отвечает их потребностям.

Согласно исследованию, 4/5 респондентов добавляют или обновляют данные по договорам аренды вручную, что требует значительного времени и может привести к ошибкам, а также может вызвать скрытые издержки. Некоторые респонденты указали, что они по-прежнему ожидают от своих поставщиков ИТ-услуг разработки и выпуска соответствующего программного обеспечения, а более трети респондентов сообщили, что в ближайшие два года они, вероятно, внедрят новое ИТ-решение.

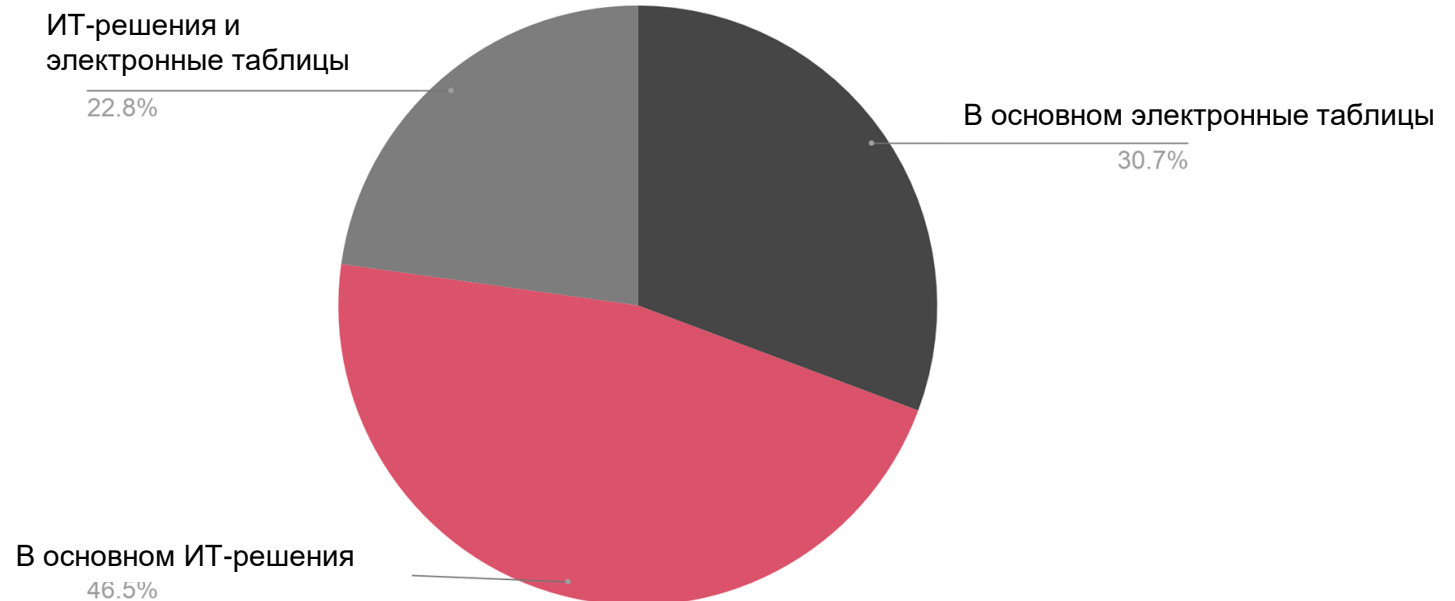
**55 %**

респондентов указали, что трудности, связанные с внедрением нового стандарта, оказались для них неожиданными.

## Использовался весь трехлетний период для перехода на МСФО (IFRS) 16



## Программные решения, используемые для соблюдения требований МСФО (IFRS) 16



## Прогноз на будущее

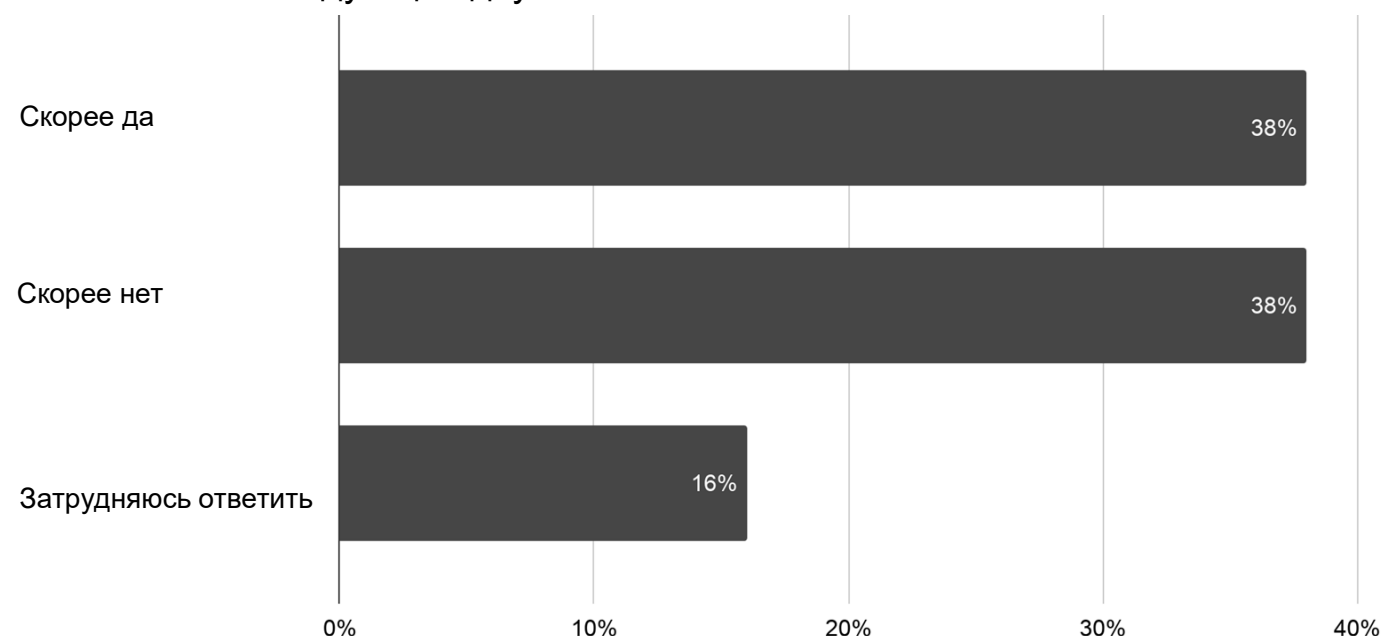
Теперь, когда компании внедрили стандарт в указанные сроки, следующий шаг состоит в обеспечении эффективности и устойчивости процессов учета аренды.

В настоящее время у компаний есть возможность обновить ИТ-решения по учету МСФО (IFRS) 16, заняться дальнейшей интеграцией этих решений, а также автоматизировать и оптимизировать текущие процессы по администрированию и учету аренды.

Сейчас более половины компаний в той или иной степени используют электронные таблицы, а около 40 % опрошенных компаний планируют внедрить новое ИТ-решение в течение следующих двух лет. Таким образом, даже после даты перехода на МСФО (IFRS) 16 стратегические решения, связанные с выбором поставщика и внедрением ИТ-решений, сохраняют свою актуальность. Кроме того, поскольку в ближайшие годы многие компании, возможно, перейдут на облачные системы ERP, такие как SAP S/4 HANA или Oracle Cloud, они могут пересмотреть свои (промежуточные) ИТ-решения в сфере МСФО (IFRS) 16.

Более 50 % респондентов, выбирающих подходящее ИТ-решение, уже отдали предпочтение облачным инструментам, которые будут внедряться на основе локального программного обеспечения для целей МСФО (IFRS) 16. Это говорит о том, что при выборе ИТ-решений для таких областей, как учет аренды, компании стараются внедрять принятые на рынке облачные решения.

## Вероятность внедрения ИТ-решения для замены электронных таблиц в течение следующих двух лет



### Более 70 %

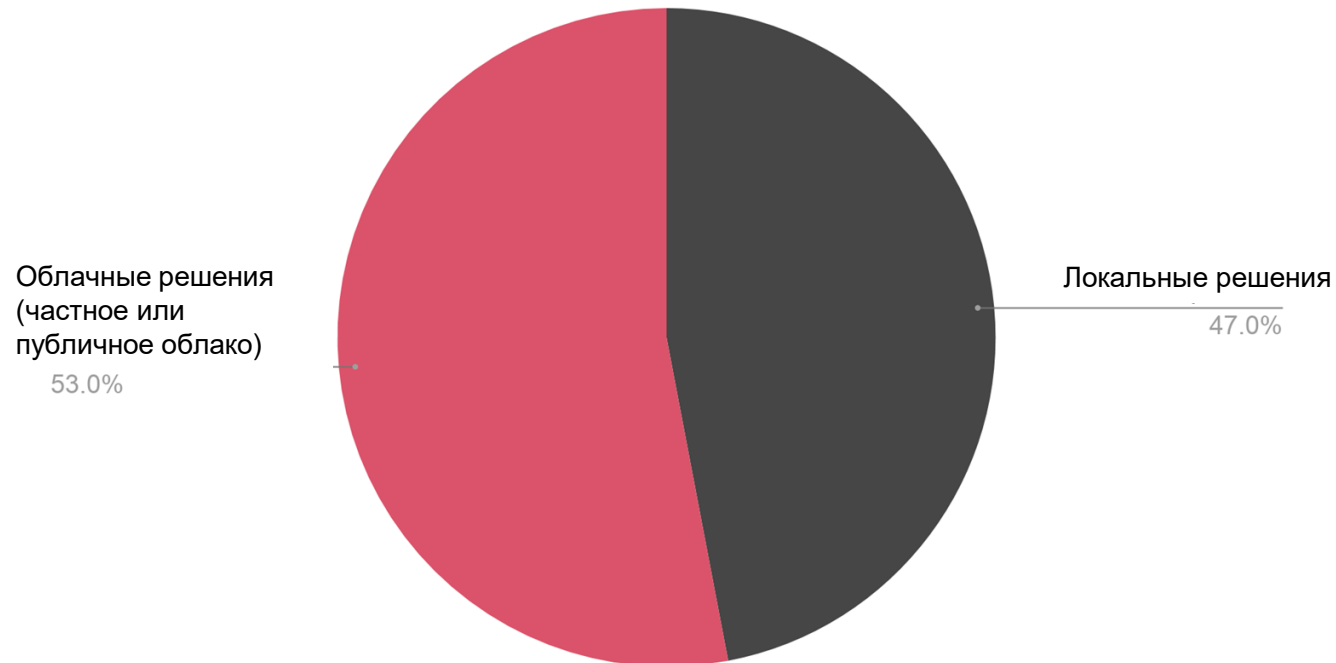
респондентов считают, что используемое ими в настоящее время решение не позволяет им полностью соблюдать требования МСФО (IFRS) 16 по учету аренды и подготовке отчетности.

## Прогноз на будущее

### Пора браться за дело

Выбор правильного поставщика ИТ-услуг и программного обеспечения может существенно повлиять на процесс внедрения и стоимость. Компаниям следует проанализировать все затраты, связанные с процессом учета аренды и обеспечением соответствия требованиям МСФО. Решение, позволяющее автоматизировать учет аренды, может принести значительные выгоды (с точки зрения экономии затрат). Однако для того, чтобы получить такие выгоды, при выборе поставщика необходимо заранее провести комплексный анализ. Компания может внедрять лучшие практики по учету аренды, но у нее могут остаться другие процессы, для которых не подходят выбранные ИТ-решения. В таком случае компании могут подумать о роботизации процессов для снижения числа операций, осуществляемых вручную, и сокращения затрат.

### Решения, используемые для соблюдения требований МСФО (IFRS) 16



### Анализ результатов внедрения

После перехода на МСФО (IFRS) 16 компании столкнулись с трудностями, вызванными неполной интеграцией ИТ-решений и «ручными» процессами учета по МСФО (IFRS) 16, которые требуют значительных трудозатрат. У компаний открываются большие возможности для оптимизации процессов учета по МСФО (IFRS) 16 за счет дальнейшей интеграции ИТ-решений и улучшения процессов учета аренды, а также подготовки отчетности на основе новых технологий, таких как робототехника и искусственный интеллект.

В качестве примера приводится Компания А, которая начала применять решения по роботизации для сокращения объема «ручных процессов» по учету аренды. Такие решения включают роботизацию импорта данных по аренде из исходных систем или договоров и автоматизацию процесса сверки платежей (ИТ-решение для регистров кредиторской задолженности). Подход других компаний заключается в дальнейшей интеграции выбранных ИТ-систем или более позднем внедрении зрелых ИТ-решений, которые позволят интегрировать и автоматизировать сквозные процессы по учету аренды.



2



Потребность в разъяснениях

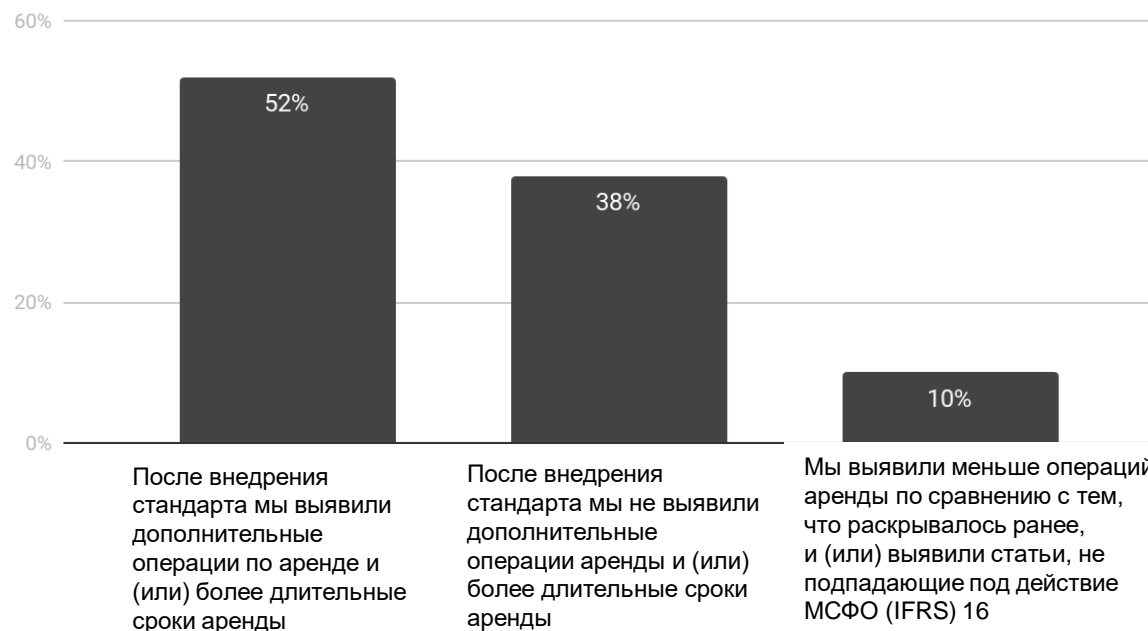


## Ясность учета

Применение МСФО (IFRS) 16 позволило компаниям провести дополнительный анализ текущих операций аренды, а также пересмотреть сделанные ранее выводы по внедрению бухгалтерского учета аренды на основании разъяснений применения МСФО (IFRS) 16. В результате на этапе внедрения стандарта 52 % респондентов выявили у себя дополнительные обязательства по аренде. Группы компаний, у которых ранее не было достаточной информации об арендных операциях и обязательствах, получили более четкое представление об этой области.

Только 24 % респондентов указали, что они еще не оценили требования локального законодательства по бухгалтерскому учету, связанные с применением МСФО (IFRS) 16. Здесь изменения продолжают, поскольку не все юрисдикции окончательно оформили свои требования в отношении того, разрешать или нет применение МСФО (IFRS) 16. В связи с этим необходимо постоянно следить за развитием событий в этой области.

Изменение ранее раскрытой информации об обязательствах по аренде в результате принятия МСФО (IFRS) 16



## Не новый, но сложный

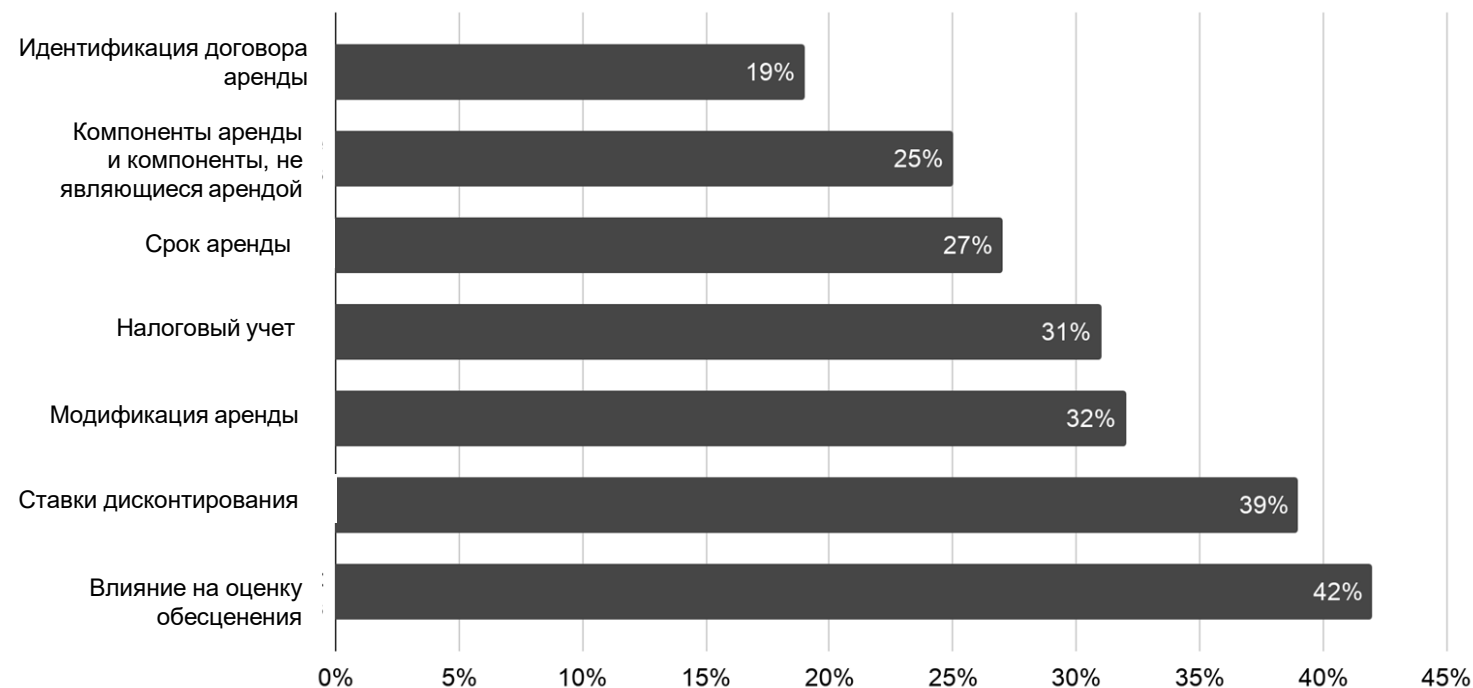
Многие компании столкнулись с трудностями при интерпретации и применении разъяснений, включенных в МСФО (IFRS) 16. Несмотря на то, что учет финансовой аренды применяется уже несколько десятилетий, лишь немногие компании учитывали договоры аренды на балансе. Поэтому, несмотря на то, что некоторые разъяснения, включенные в МСФО (IFRS) 16, были взяты из предыдущего руководства, компании впервые столкнулись с таким объемом технических сложностей при применении рекомендаций по учету существенных договоров аренды в своих организациях. В связи с этим только 40 % респондентов считают, что разработчики стандарта включили в него достаточно разъяснений и предусмотрели необходимые освобождения от требований в течение переходного периода, позволяющие сделать процесс перехода эффективным и экономичным.

МСФО (IFRS) 16 преимущественно основан на старом МСФО (IAS) 17 по учету финансовой аренды, поэтому его требования не являются абсолютно новыми. Именно по этой причине Совет по МСФО решил не создавать рабочую группу по переходу на МСФО (IFRS) 16, аналогичную той, которая была сформирована при внедрении МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Однако респонденты считают, что дополнительные разъяснения были бы полезны в области формирования профессионального суждения (например, при идентификации договора аренды, отделении компонентов аренды от компонентов, не являющихся арендой, а также при определении срока аренды, ставок дисконтирования, модификаций аренды и выявлении подходов к учету смежных областей, в частности это касается налогового учета (МСФО (IAS) 12) и обесценения (МСФО (IAS) 36)). Ряд сложных вопросов, возникших в рамках применения МСФО (IFRS) 16, был направлен Комитету по разъяснениям МСФО для дополнительной интерпретации и подготовки руководства по применению.

Кроме этого, мы ожидаем, что вопросы, связанные с применением МСФО (IFRS) 16, возникнут и в других областях, с которыми компании сталкиваются редко. Например, это касается применения МСФО (IFRS) 16 при объединении бизнеса.

32 % респондентов считают, что в стандарт следовало включить больше конкретных рекомендаций и предусмотреть освобождение от требований в течение переходного периода.

Основные технические вопросы бухгалтерского учета и суждения, в отношении которых требуются дополнительные разъяснения от разработчиков стандарта



### Пора браться за дело

Применение МСФО (IFRS) 16 к финансовой отчетности, составляемой по национальным стандартам, сопряжено с рядом трудностей. Этот вопрос не следует оставлять на последний момент. Помимо отсутствия ясности в отношении требований к отчетности по национальным стандартам и налоговому учету, которые надо отслеживать на постоянной основе, трудности возникают при применении более низких уровней существенности и решении вопросов, связанных с внутригрупповыми операциями аренды, которые часто игнорируются при составлении отчетности группы, учитывая более сложный характер консолидации и исключений, а также незеркальный учет арендатора и арендодателя по МСФО (IFRS) 16. Компаниям нужно как можно скорее понять, какие последствия могут возникнуть с точки зрения соблюдения местного законодательства, чтобы при необходимости проанализировать дивиденды и распределяемые резервы.

3



Ожидаемые выгоды

## Следующая остановка – выгоды для бизнеса

Многие компании уже начали применять МСФО (IFRS) 16, однако еще не увидели или не получили никаких выгод помимо нормативно-правового соответствия. Шестьдесят процентов респондентов указали, что применение нового стандарта не привело к повышению качества финансовой отчетности или к большей прозрачности, или что влияние на отчетность было нейтральным. Отчасти это можно объяснить наличием разных вариантов перехода к новому стандарту, в связи с чем компаниям трудно объяснить инвесторам, в чем именно заключается эффект от МСФО (IFRS) 16, а самим инвесторам сложно понять финансовую отчетность и результаты деятельности, отражающие изменения, связанные с МСФО (IFRS) 16.

Мы ожидаем, что по мере снижения эффекта от перехода на новый стандарт и инвесторы начнут лучше понимать и включать финансовую информацию по МСФО (IFRS) 16 в свои аналитические модели, выгоды для финансовой отчетности станут более очевидными.

Повышение прозрачности аренды в самой компании также должно принести дополнительную пользу для бизнеса. После внедрения МСФО (IFRS) 16 компании могут внедрить надежные механизмы в сфере учета аренды, что приведет к повышению контроля над арендой и снизит риски. Кроме того, теперь в распоряжении компаний имеются большие массивы данных по аренде, которые хранятся централизованно, и финансовые специалисты могут анализировать их с помощью инструментов анализа данных. Это позволяет им делиться результатами такого анализа с другими подразделениями (например, с отделами закупок, управления объектами недвижимости и кассовых операций), что может значительно сократить затраты и получить выгоды помимо собственно обеспечения нормативно-правового соответствия.

Так или иначе, девять из десяти респондентов (92 %) указали, что такие выгоды для бизнеса еще не изучены, или что от внедрения нового стандарта к настоящему моменту не было получено практически никакой выгоды. При этом респонденты настроены оптимистично. В первую очередь они рассчитывают, что благодаря внедрению нового учета аренды удастся повысить прозрачность и оптимизацию арендного портфеля, улучшить управление и механизмы контроля аренды, в частности, в том, что касается принятия более обоснованных решений при выборе между арендой и покупкой, добиться экономии затрат в связи с более эффективной организацией аренды в целом по компании и сократить риски, связанных с арендой. Повышение прозрачности и централизованное хранение данных об аренде даст финансовым подразделениям все возможности в использовании данных и результатов анализа для получения полезного опыта и преимуществ, на основе которых бизнес может создавать ценность, выходящую за пределы простого соблюдения требований.

Меньшее число респондентов (8 %) уже на деле ощутили некоторые из выгод, упомянутых выше. В основном это компании, которые потратили больше времени на внедрение МСФО (IFRS) 16 и сосредоточились на том, чтобы оно способствовало достижению более широких целей бизнеса и конкретных выгод, выходящих за пределы соблюдения требований МСФО (IFRS) 16.

## Борьба с децентрализованным управлением арендой

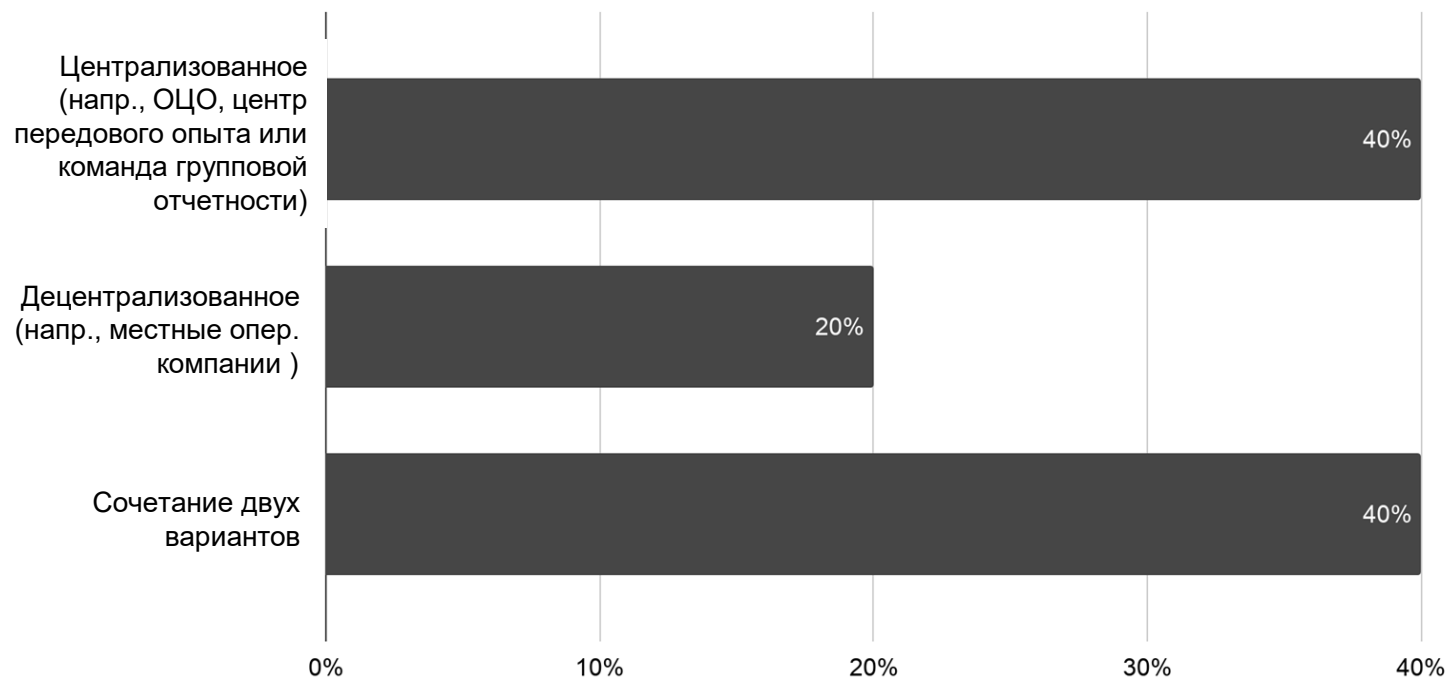
Для многих компаний одна из сложностей при реализации преимуществ для бизнеса состоит в том, что управление процессами аренды по-прежнему ведется на локальном уровне, хотя проекты по внедрению МСФО (IFRS) 16 осуществлялись централизованно. Только 40 % респондентов организовали у себя постоянные централизованные процессы аренды. Сохранение децентрализованных процессов аренды создает препятствие на пути внедрения стандартов, автоматизации процессов и получения выгод для бизнеса, помимо соблюдения требований стандарта. Мы полагаем, что компании могли бы выиграть от дальнейшей централизации процессов аренды в рамках общих центров обслуживания или центров передового опыта, что расширило бы их возможности по стандартизации и автоматизации.

Альтернативой внутренней централизации мог бы стать аутсорсинг администрирования аренды. Это относительно новая концепция, однако 23 % участников опроса полагают, что такой метод прекрасно подошел бы для снижения затрат на операции аренды и отчетность по ним. Ожидается, что в ближайшие годы многие компании в первую очередь сосредоточатся на централизации и стандартизации, и некоторые из них уже рассматривают возможности аутсорсинга. Однако сейчас чаще всего речь идет о передаче лишь отдельных направлений этой работы, например, извлечения данных из договоров аренды или подготовки финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства.

### Большинство говорит о возможностях серьезного снижения затрат, возникающих в связи с арендными операциями

- Централизация мероприятий в общих центрах обслуживания / центрах передового опыта
- Оптимизация и автоматизация процессов
- Упрощение правил учета

## Ведение текущих данных по аренде и ее учету

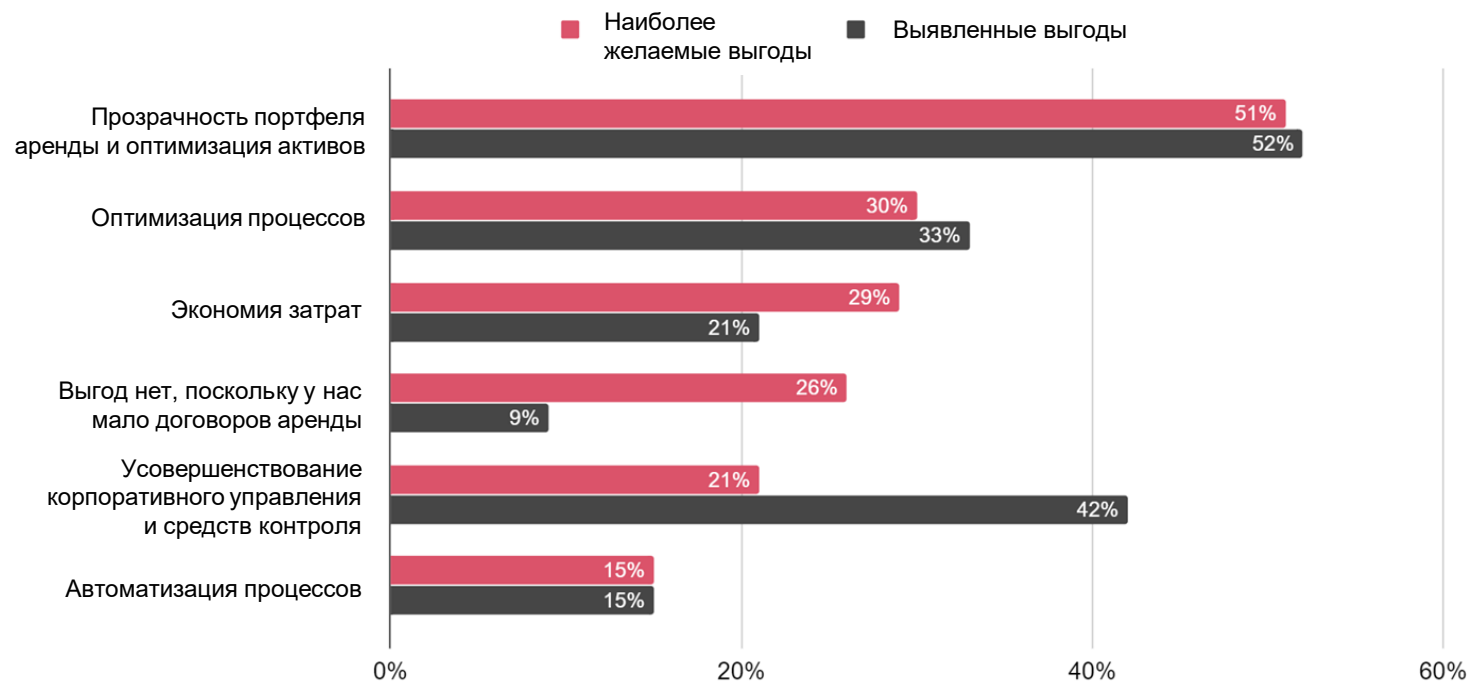


### Пора братья за дело

По мере того, как технологии, например, роботизация и искусственный интеллект, становятся все более развитыми и распространенными, мы наблюдаем все больше вариантов их использования в процессах аренды. Несмотря на то, что сейчас реализация этой тенденции находится на раннем этапе, в качестве примеров можно назвать использование искусственного интеллекта для поддержки анализа договоров и извлечения данных в более крупных объемах – роботов используют для ввода данных, а бухгалтерские чат-боты начинают действовать в качестве «первой линии обороны» по МСФО (IFRS) 16, отвечая на вопросы, которые бизнес задает специалистам по групповой отчетности. Кроме того, мы видим, что данные и аналитика используются для более точного прогноза денежных потоков по аренде, оптимизации портфелей аренды и использования активов, сравнения портфелей аренды для проведения анализа расходов или выявления областей рисков.

61 % респондентов заявили, что получили мало выгод от внедрения нового стандарта.

### Наиболее желаемые и выявленные выгоды от внедрения учета аренды



**Примечание:** респонденты могли выбрать несколько выгод, выявленных или желательных в связи с внедрением стандарта

### Анализ результатов внедрения

Благодаря централизованному сбору данных и наличию подходящих инструментов анализа данных, компании получили возможность снизить риски и добиться сокращения затрат при организации аренды и в течение всего срока действия договоров аренды.

Например, Компания А использует инструменты анализа данных для того, чтобы получить новые сведения о своем портфеле аренды, что позволяет принимать более информированные решения по аренде, детально анализировать затраты, оптимизировать портфель аренды, снижать арендные затраты и риски и повышать качество прогнозов и процессов планирования. Это поможет ей выявлять валютные риски, определять требования к денежным потокам, проводить сравнительный анализ договоров аренды по всей группе и за ее пределами, а также находить возможности по экономии затрат.

4



## Сложности взаимодействия с инвесторами

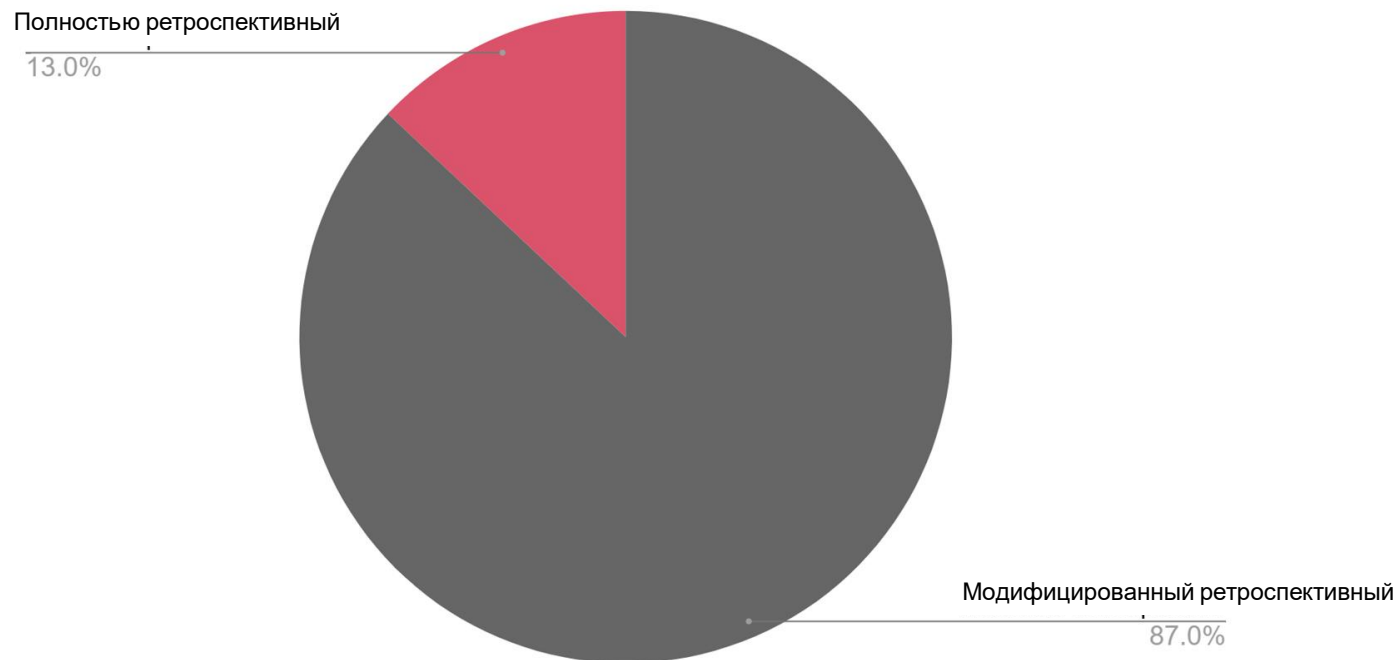


В результате внедрения МСФО (IFRS) 16 у компаний с крупными портфелями аренды значительно изменилась структура баланса. Это изменение оказало прямое воздействие на ряд широко используемых показателей деятельности и финансовых коэффициентов, как внутри компаний, так и за их пределами.

Из-за применения разных подходов по переходу на новый стандарт компаниям порой трудно объяснить инвесторам причины изменений, возникших при применении МСФО (IFRS) 16. 87 % респондентов не пересчитывали свои данные прошлых периодов, поскольку решили применить более простой метод перехода на новый стандарт. Такой подход также позволяет выбирать учетную политику для каждого договора аренды, что еще больше затрудняет сопоставимость компаний из одной и той же отрасли. Кроме того, компании по-разному решали вопрос о том, обновлять ли им подход к расчету показателей результатов деятельности, не предусмотренных ОПБУ. В настоящий момент многие смотрят на другие компании в своей отрасли и понимают, что пересчет таких показателей результатов деятельности потребует значительных разовых усилий; вероятно поэтому 17 % респондентов все еще думают над тем, какие изменения им нужны, и нужны ли они вообще.

Независимо от того, какое решение будет в конечном итоге принято, из-за изменения и разнородности практических подходов в разных компаниях инвесторам непросто получить четкое понимание результатов деятельности после внедрения МСФО (IFRS) 16. Инвесторы пытаются понять фактические результаты деятельности компании по сравнению с тем, что явилось результатом применения нового стандарта, и им может быть трудно сопоставить две компании, которые могут применять разные подходы к переходу на МСФО (IFRS) 16.

## Подход, применявшийся при принятии МСФО (IFRS) 16



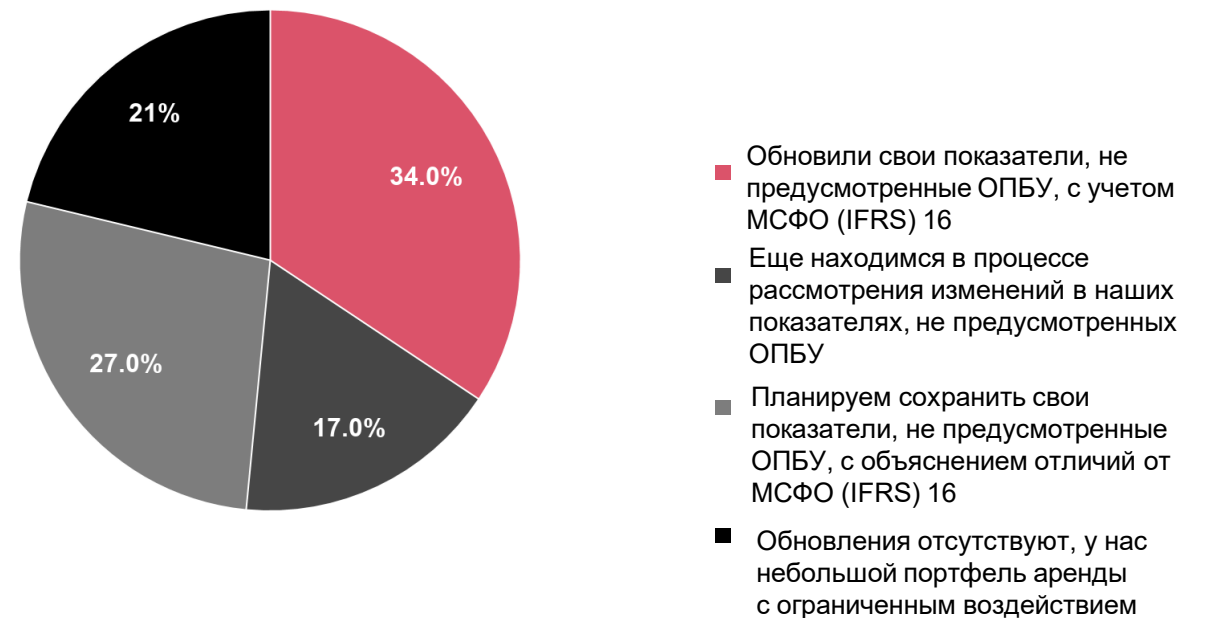
### Пора браться за дело

Мы видим, что лица, занимающиеся подготовкой отчетности, и инвесторы не совсем уверены в том, как скажется МСФО (IFRS) 16 на показателях компании, а также на результатах анализа и оценках инвесторов. Несмотря на отсутствие сравнительных данных при применении популярного модифицированного ретроспективного подхода, мы наблюдаем некоторые передовые примеры прозрачного раскрытия информации. В рамках раскрытия информации на конец года компании должны использовать такие образцы передовой практики для максимально прозрачной демонстрации воздействия МСФО (IFRS) 16 на свои результаты и активно взаимодействовать с инвесторами, объясняя им изменения в результате введения нового стандарта, в том числе любые изменения в показателях, не предусмотренных ОПБУ. Это поможет инвесторам понять суть изменений в связи с введением МСФО (IFRS) 16 и соответствующим образом скорректировать свои результаты анализа и модели деятельности.

## Статус пересмотра показателей, не предусмотренных ОПБУ, с учетом МСФО (IFRS) 16

В последующие годы появятся новые образцы лучшей практики, что окажет дополнительное воздействие на то, как компании определяют свою методику расчета показателей результатов деятельности после внедрения МСФО (IFRS) 16. Как и при любом изменении МСФО, инвесторам нужно время для понимания таких изменений и обновления результатов анализа и моделей с тем, чтобы надлежащим образом включить в них финансовую информацию, раскрываемую компаниями после внедрения МСФО (IFRS) 16.

Однако некоторым заинтересованным сторонам, например, тем, кто занят слияниями и поглощениями, нужно быстро понять изменения, связанные с МСФО (IFRS) 16, и их последствия для предпродажного анализа и процесса осуществления сделки, чтобы избежать неожиданного воздействия на такие сделки.



## Анализ результатов внедрения

После внедрения МСФО (IFRS) 16 компании по-разному применяют показатели, не предусмотренные ОПБУ. Из-за этого непросто объяснить инвесторам изменения и сопоставить их с тем, что происходит в других компаниях. Эта неоднородность практических подходов также создает сложности для инвесторов, мешая им понять и сравнить финансовую информацию, раскрываемую компаниями после внедрения МСФО (IFRS) 16, включая показатели, не предусмотренные ОПБУ.

Например, Компания А начала проект по переоценке и стандартизации отчетности по своим показателям деятельности, включая показатели, не предусмотренные ОПБУ. Этот проект включает оценку воздействия МСФО (IFRS) 16 на показатели, не предусмотренные ОПБУ, и корректировку отчетности в соответствии с ожиданиями инвесторов. В финансовую отчетность также включаются качественные и количественные данные, дополнительно поясняющие инвесторам эффект от МСФО (IFRS) 16.

# Заключительное слово



Спасибо, что ознакомились с материалами опроса по результатам внедрения МСФО (IFRS) 16, проводимого PwC. Надеемся, что вы получили полезную информацию о текущем состоянии дел с внедрением этого стандарта и о возможных изменениях в будущем.

Обращение Джея Тахтаха  
Партнера PwC в Нидерландах

Многие организации столкнулись с неожиданными сложностями при внедрении МСФО (IFRS) 16 и еще не в полной мере осознали выгоды для бизнеса, которые может дать переход на этот стандарт, помимо простого соблюдения требований стандарта. По мнению PwC, у компаний есть множество возможностей для повышения ценности своего бизнеса с помощью МСФО (IFRS) 16 и получения выгод от его внедрения. Мы провели этот опрос для того, чтобы получить больше информации об опыте внедрения стандарта организациями в разных странах мира. Полученные нами результаты подтвердили, что, занявшись активным сбором данных и организацией процессов администрирования своих договоров аренды, многие организации обнаружили, что полученную ими информацию можно использовать для получения более значительных выгод и экономии затрат.

Можно усовершенствовать системы корпоративного управления и средства контроля, связанные с организацией аренды. Это поможет принимать более обоснованные решения, особенно когда компания решает вопрос о покупке или аренде какого-то объекта. Возможно, компаниям потребуются консультации по внедрению таких новых процессов, соответствующих лучшей практике.

Благодаря анализу результатов внедрения можно выявить значительные возможности по реализации новых функций, дальнейшей интеграции выбранного ИТ-решения, дополнительной стандартизации процессов аренды и исключению ручных процессов с помощью новых технологий, таких как роботизация. Добавление автоматизации процессов, создание центров передового опыта в области аренды и применение более централизованного подхода к процессам аренды и отчетности по ней – все это создает новые привлекательные возможности.

Повышение прозрачности и централизация данных по аренде дают компаниям основу для формирования аргументированных выводов, позволяющих принимать более информированные стратегические решения по аренде, за счет чего снижаются риски и сокращаются затраты. У финансовых специалистов появляются возможности по использованию новых технологий, таких как инструменты анализа данных, с помощью которых можно расшифровывать данные по аренде по всей группе и предоставлять ценную информацию для бизнес-анализа и принятия решений.

Наконец, компаниям нужно решать вопросы, связанные с отсутствием устойчивых процессов и полнотой своих ИТ-решений. Многие организации решили использовать промежуточные ИТ-решения по МСФО (IFRS) 16, и им нужен дополнительный функционал ИТ-решений, который удовлетворил бы их постоянные потребности по администрированию аренды и отчетности. Компании могли бы воспользоваться услугами по выбору поставщика ИТ-решений и по их интеграции, чтобы добиться снижения текущих расходов на организацию процессов аренды и отчетности по ней. Кроме того, дополнительно к внутренней централизации, все более распространенным вариантом становится привлечение сторонних организаций, которые могут эффективно обрабатывать договоры аренды и готовить отчетность по ним с использованием цифровых технологий.

Компаниям пришлось преодолеть серьезные препятствия для того, чтобы перейти на МСФО (IFRS) 16 и достичь соответствия его требованиям. Теперь пришло время обратиться к задачам «учета в день-2», занявшись дальнейшей оптимизацией процессов, связанных с управлением договорами аренды и отчетности по ним, и, воспользовавшись новыми технологиями и ценными данными, сократить расходы и лучше управлять рисками, связанными с учетом договоров аренды.

# Об исследовании

PwC опросила 400 публичных компаний из разных стран мира, готовящих отчетность в соответствии с МСФО (IFRS) 16. Опрос проводился в период с июля по сентябрь 2019 года.

На основании результатов опроса примерно 80 % полученных ответов поступили от следующих отраслей: банки, телекоммуникации, потребительские товары, энергетика, проектирование и строительство, производство промышленных товаров, розничная торговля, технологии, транспорт и логистика.

В меньшей степени в опросе представлены следующие отрасли: аэрокосмическая, автомобильная, химическая, индустрия развлечений, управление активами, гостиничный бизнес и горнодобывающая промышленность.

Более 50 % респондентов указали, что их совокупная выручка превышает 1 млрд долл. США. Это свидетельствует как о размере операций многих респондентов, так и о количестве респондентов, которые указали, что их портфели аренды состоят из более чем 500 индивидуальных договоров аренды.

[Здесь](#) можно узнать подробнее об Инструменте по учёту аренды PwC – Lease Assistant tool

## Примечания

- Не все респонденты ответили на все вопросы.
- По некоторым вопросам можно было выбрать несколько вариантов ответов.
- Не все цифры, приведенные в исследовании, дают в сумме 100 % в результате округления процентов.

## Респонденты опроса по МСФО (IFRS) 16



у **57 %** респондентов  
выручка превышает 1 млрд долл.  
США.



50 стран

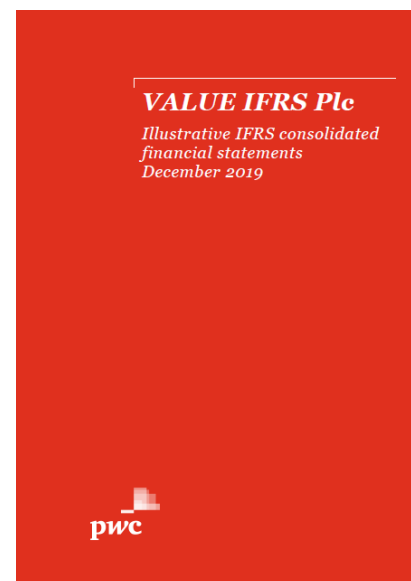


**28** Отраслей

# Ресурсы PwC по применению МСФО (IFRS) 16

МСФО является международным языком финансовой отчетности. Крупные новые стандарты по финансовым инструментам, признанию выручки и аренде создают серьезные сложности для лиц, занятых подготовкой финансовой отчетности. [Здесь](#) можно узнать подробнее об Инструменте по учёту аренды PwC – Lease Assistant tool.

## Похожие темы



Мы бы хотели выразить признательность следующим специалистам из фирм сети PwC за их помощь в анализе результатов опроса и формулировании выводов:

Джей Тата, PwC в Нидерландах  
Мари Косте, PwC во Франции  
Эмрах Татар, PwC в Великобритании  
Херман Йонкер, PwC в Нидерландах  
Раис Махомед, PwC в Нидерландах  
Этьен Якобс, PwC в Нидерландах

# Обращайтесь к нам с любыми вопросами, касающимися внедрения МСФО (IFRS) 16

*Мы предоставляем нашим клиентам комплексные решения по внедрению МСФО (IFRS) 16, от оценки эффекта до рекомендаций по бухгалтерскому учету, извлечению данных и аналитике и внедрению систем. Просим вас обращаться к местным специалистам сети PwC по операциям на рынках капитала и техническим вопросам учета по МСФО (IFRS) 16:*



**Анна Узорникова**  
Партнер  
[anna.uzornikova@ru.pwc.com](mailto:anna.uzornikova@ru.pwc.com)  
+ 7 (495) 232 5610



**Наталья Прокофьева**  
Директор  
[natalia.prokofieva@ru.pwc.com](mailto:natalia.prokofieva@ru.pwc.com)  
+7 (495) 967-63-75



**Денис Стрижеусов**  
Старший Менеджер  
[denis.strizheusov@pwc.com](mailto:denis.strizheusov@pwc.com)  
+7 (926) 296-99-91



**Андрей Сусаренко**  
Старший Эксперт  
[andrey.susarenko@pwc.com](mailto:andrey.susarenko@pwc.com)  
+7 (967) 248-18-81

**Дополнительную информацию можно найти на нашей странице [Решения по МСФО](#).  
[Здесь](#) можно узнать подробнее об Инструменте по учёту аренды PwC – Lease Assistant tool**

© 2020 PwC. Все права защищены. Под «PwC» понимается международная сеть PwC и (или) одна или несколько входящих в нее фирм, каждая из которых является самостоятельным юридическим лицом. Более подробная информация представлена на нашем сайте [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure). Настоящий документ предназначен исключительно для целей информирования и не может использоваться вместо профессиональной консультации. В PwC мы работаем с целью укрепления доверия общества к бизнесу и решения важных проблем. PwC представляет собой сеть фирм в 158 странах мира, объединяющую свыше 250 000 специалистов, которые готовы оказывать услуги в области аудита, бизнес-консультирования и налогообложения на высоком уровне. Ознакомьтесь с более подробной информацией и расскажите нам о том, что важно для вас, на нашем сайте [www.pwc.com](http://www.pwc.com). 571027-2019 LL