

УДК 657.1

## ***ТРАНСФОРМАЦИЯ ОТЧЁТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО***

***Амёхина Ю.С.***

*Магистрант*

*ФГБОУ ВО «НИ МГУ им. Н. П. Огарёва»,*

*Россия, г. Саранск*

### **Аннотация**

В данной статье рассмотрены положительные и отрицательные изменения, которые учитывают руководители российских компаний при принятии решения о переходе от РСБУ к МСФО. Рассмотрены способы трансформации отчётности в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности. Изучен порядок трансформации отчётности с помощью специализированного программного обеспечения и описаны основные этапы трансформации.

**Ключевые слова:** РСБУ, трансформация, МСФО, отчётность, оборотно-сальдовая ведомость, баланс.

## ***TRANSFORMATION OF REPORTING IN ACCORDANCE WITH IFRS***

***Amekhina I.S.***

*Undergraduate*

*FSBEI HE «NI Mordovian State University named after N. P. Ogarev»*

*Russia, Saransk*

### **Annotation**

This article discusses the positive and negative changes that are taken into account by the leaders of Russian companies when deciding on the transition from RAS to IFRS. The methods of transformation of statements in accordance with international financial reporting standards are considered. The procedure for reporting transformation using

specialized software is studied and the main stages of transformation are described.

**Keywords:** RAS, transformation, IFRS, reporting, balance sheet.

В 1991 году российские специалисты подняли вопрос о переходе на международные стандарты финансовой отчётности. Тем не менее только в 1998 году правительством была утверждена «Программа реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с МСФО». Целью программы реформирования учёта является приведение национальной системы бухгалтерского учёта в соответствие с международными стандартами финансовой отчётности. Этот трудоёмкий процесс нельзя считать завершённым и сегодня [5, с.26].

Переход от российских стандартов бухгалтерского учёта к международным стандартам несёт в себе как положительные, так и отрицательные последствия. К положительным последствиям от перехода на МСФО можно отнести:

– упрощение выхода отечественных компаний на международные рынки (у иностранных партнёров появится возможность сопоставлять показатели, представленные в отчётности);

– сокращение недоверия иностранных партнёров к отечественному бизнесу (существующая на сегодняшний день в России бухгалтерская (финансовая) отчётность, имеет недостаточный уровень прозрачности, переход на МСФО подразумевает увеличение уровня прозрачности бизнеса и даёт больше возможностей западным инвесторам для анализа деятельности российских компаний).

Среди отрицательных последствий перехода от РСБУ к МСФО можно отметить следующие:

– изменение величины чистой прибыли (величина чистой прибыли, рассчитанная по международным стандартам может быть значительно ниже);

- временные, трудовые и финансовые затраты на этапе внедрения стандартов в деятельность;

- отчётность является лишь преимуществом, она не может обеспечить приток инвестиций (МСФО упрощает выход на рынок, способствует снижению затрат на привлечение капитала, но использование стандартов не может гарантировать приток инвестиций) [4, с.114].

Переход на МСФО – это долгий процесс, требующий больших финансовых вложений, по этой причине трансформация отчётности, как первый этап перехода от РСБУ к МСФО является важной темой для бухгалтеров. Для того, чтобы составить отчётность по МСФО бухгалтерам необходимо иметь определенные навыки, для приобретения которых компании направляют работников бухгалтерии на обучение или нанимают консультантов по МСФО.

Единой формы отчётности по МСФО нет. По этой причине компании должны самостоятельно решить вопрос о том, какую информацию они будут раскрывать. Получить представление о формах отчётности по МСФО можно изучив:

- международные стандарты финансовой отчётности (документы международных стандартов финансовой отчётности не содержат установленных форм, в них изложены рекомендации к составлению отчётности);

- литературу, посвященную МСФО (в литературе для примеров используются упрощенные формы отчётности, которые не применимы для использования на практике);

- отчётность компаний, работающих по МСФО (стоит помнить, что каждая компания разрабатывает свою форму отчётности, опираясь на возможность раскрытия информации и специфику деятельности) [1].

Таким образом, оптимальным вариантом является разработка собственного варианта отчётности по МСФО.

В настоящее время большинство российских компаний трансформирует

отчётность, так как ведение полноценного учёта по МСФО трудоёмкое дело, требующее определённых знаний.

Выделяют 2 способа трансформации:

- от оборотно-сальдовой ведомости (ОСВ);
- от Баланса [1].

Первый способ получил широкое распространение, при его применении используются данные оборотно-сальдовой ведомости из РСБУ, они сопоставляются с планом счетов МСФО и с помощью корректировочных проводок вносятся в ОСВ по МСФО. На основе сформированной ОСВ составляются Баланс, Отчёт о финансовых результатах и другие формы отчётности (рис. 1).

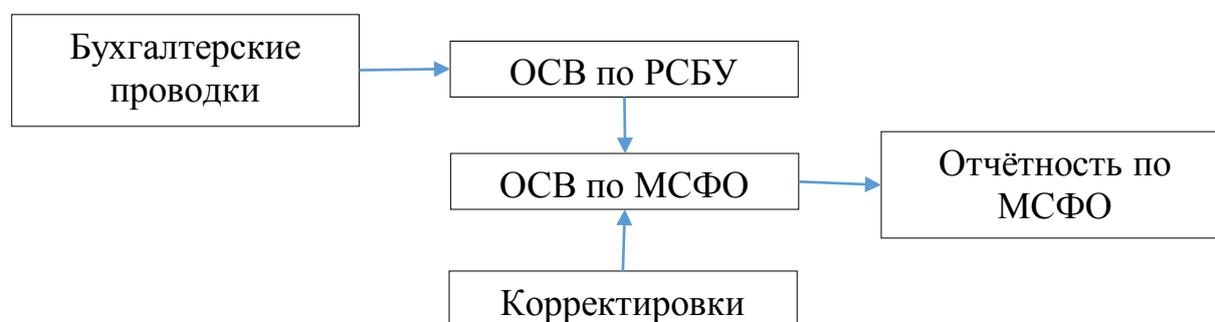


Рис. 1 – Трансформация отчётности из РСБУ в МСФО от ОСВ

К недостаткам этого метода можно отнести:

- отсутствие сформированной отчётности по РСБУ;
- самостоятельная разработка плана счетов по МСФО.

Подход трансформации «от Баланса» подразумевает перенос показателей российской отчётности в подходящие по смыслу строки отчётности МСФО, после чего делаются корректировочные проводки (рис. 2).

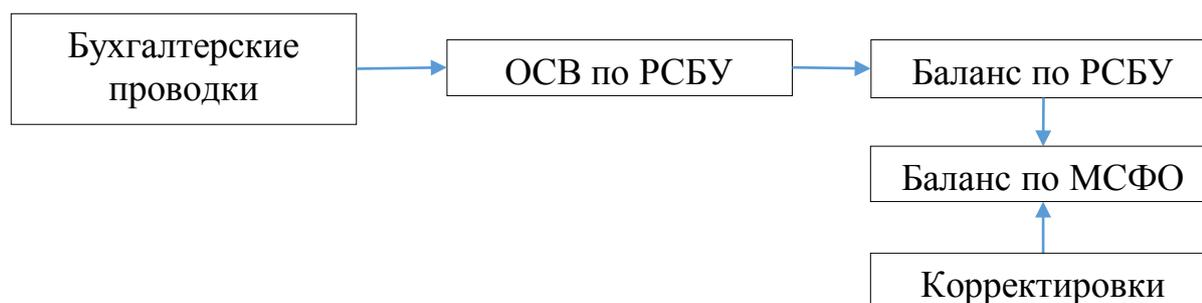


Рис. 2 – Трансформация отчётности из РСБУ в МСФО от Баланса

В таблице 1 представлены достоинства и недостатки рассмотренных выше методов трансформации отчётности. При формировании отчётности с помощью способа «от Баланса» нет необходимости в корректировке оборотно-сальдовой ведомости, соответственно имеет место экономия временных и трудовых затрат. При использовании данного подхода необходимо обратить внимание на ошибки при составлении отчётности по РСБУ. Тут важно отметить, что в случае ошибки в отчётности, ошибка также будет присутствовать и в ОСВ, поэтому данная проблема характерна как для подхода «от ОСВ», так и для подхода «от Баланса». Таблица 1 – Сравнение подходов к трансформации российской отчётности в отчётность по МСФО

	Подход «от ОСВ»	Подход «от Баланса»
Необходимость разработки плана счетов по МСФО	Присутствует	Отсутствует
Трудоёмкость процесса	Высокая	Невысокая
Зависимость от правильности составления отчётности по РСБУ	Отсутствует (условно)	Высокая
Необходимость в программном обеспечении	Достаточно простых вычислительных программ	Требуется специализированное программное обеспечение

Простые вычислительные программы затруднительно применять при трансформации по методу «от Баланса»:

– корректировочные проводки попадают только в баланс и отчёт о

финансовых результатах (в МСФО отчёт о прибылях и убытках), другие отчёты не изменяются и требует вычислений вручную;

– отчётность по МСФО содержит множество показателей, все таблицы связаны, некоторые из них сильно детализированы, такую отчётность невозможно сформировать вручную в короткое время.

Процесс трансформации отчётности с помощью специализированного программного обеспечения (ПО «ИнЕвро» или "Отчетность по МСФО + трансформация") представлен на рис. 3.

На первом этапе происходит ввод данных из отечественных форм отчётности – Бухгалтерского баланса, Отчёта о финансовых результатах, Отчёта об изменениях капитала и Отчёта о движении денежных средств. Программа трансформирует отечественную отчётность в отчётность по МСФО, пользователь вводит недостающие данные, пояснения и расшифровки. Следующий этап – проведение корректировок, которые необходимы для полной и верной трансформации отчётности. На заключительных этапах происходит пересчёт финансовых данных в валюту составления отчётности и вывод конечного результата.

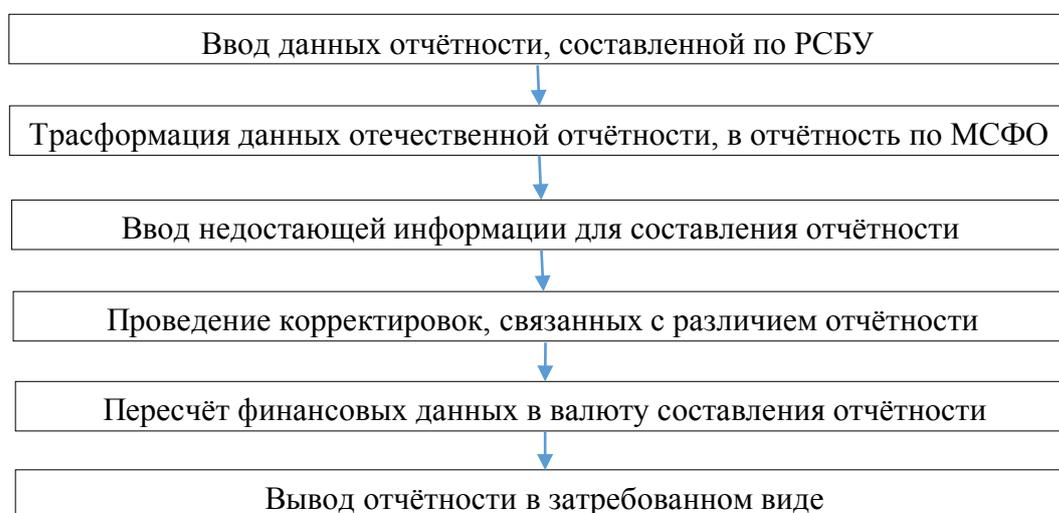


Рис. 3 – Процесс трансформации отчётности

Отчётность по МСФО – это не только цифры, но и множество текстовых примечаний. Можно говорить о том, что отчётность предприятия соответствует требованиям МСФО, если при её составлении были соблюдены все требования каждого стандарта и даны соответствующие пояснения. Финансовая отчётность, которая подготовлена в соответствии с положениями МСФО должна удовлетворять требованиям в части признания, оценки и раскрытия информации.

Отличием РСБУ от МСФО является преобладание содержания над формой у последних [2, с.5]. Отчётность, составленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности, ориентирована на интересы инвесторов и кредиторов, что увеличивает шансы на победу в конкурентной борьбе компании, так как прозрачность финансовой отчётности, её понятность и информативность являются для инвесторов и партнёров важным фактором при вложении денежных средств и заключении контрактов [3, с.7].

Главной целью перехода российских компаний к международным стандартам финансовой отчётности является привлечение иностранных инвестиций, тем не менее отчётность сама по себе не может быть гарантом привлечения инвесторов, в этой связи следует обратить внимание на затраты, которые понесут предприятия при переходе на МСФО. Компании могут нести затраты на покупку и установку нового программного обеспечения, переобучение кадров или наём консультантов по МФСО. Такие затраты могут быть оправданы только в том случае, если предприятие имеет конкурентное преимущество в виде устойчивого уровня прибыли и инноваций, в которые согласны вкладывать средства иностранные инвесторы. Для таких компаний отчётность, сформированная по МСФО, несомненно будет являться преимуществом.

**Библиографический список:**

1. Авдеев В.Ю. Трансформация на практике: как сделать из отчетности по РСБУ отчетность по МСФО / В.Ю. Авдеев // [Электронный ресурс]. – Режим доступа URL: <https://www.audit-it.ru/articles/msfo/a24744/857924.html> (Дата обращения 29.11.2019)
2. Бабаев Ю.В. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – Москва : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. - 398 с.
3. Гетьман В.Г. МСФО для предприятий малого и среднего бизнеса : учебник / под ред. В.Г. Гетьмана. – Москва : ИНФРА-М, 2018. – 451 с.
4. Клеменьева А.В. Проблемы перехода на МСФО / А.В. Климентьева // Инновационное развитие. – 2017. – №12 (17) – С. 114-115
5. Трифонова Т.В., Живайкина Д.С. Концептуальные основы реформирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ / Т.В. Трифонова Т.В., Живайкина Д.С. // Молодой ученый. – 2014. – №21.2. – С. 26-28.

*Оригинальность 94%*