



Введение

В настоящее время актуальными являются вопросы перехода российских предприятий на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Это обусловлено тем, что МСФО являются одним из главных инструментов, гарантирующих предоставление прозрачной и унифицированной информации о финансовом положении компании полезной для принятия экономических решений различным группам пользователей.

В настоящее время выделяют два основных метода подготовки отчетности в соответствии с МСФО: корректировка (трансформация) российской отчетности и ведение параллельного учета (конверсия) и составление отчетности на основе его данных.

Трансформация бухгалтерской (финансовой) отчетности – это процесс составления отчетности в соответствии с МСФО путем перегруппировки учетной информации и корректировки статей отчетности, подготовленной по правилам российской системы бухгалтерского учета [6]. Для трансформации отчетности по МСФО применяют уже готовую отчетность по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) и аналитические расшифровки к ней по статьям баланса и отчета о прибылях и убытках. Она проводится путем внесения соответствующих корректировок и дополнительных проводок в целях доведения активов, обязательств и капитала до величины, по которой они должны отражаться по МСФО. Единой методики проведения трансформации российской отчетности в отчетность, соответствующую МСФО, нет. В каждом конкретном случае на нее влияет специфика финансово-хозяйственной деятельности, особенности организации бухгалтерского учета и учетная политика, наличие временных, финансовых ресурсов и квалифицированного в данной области персонала.

Процесс конверсии (метод параллельного учета) требует либо формирования бухгалтерских данных в двух системах финансовой отчетности, либо конфигурации программного обеспечения таким образом, чтобы оно позволяло формировать два вида отчетности: в формате МСФО и РСБУ [6]. По сравнению с трансформацией такой способ подготовки отчетности является более достоверным и оперативным, но требует значительных затрат на осуществление, связанных с

большими временными издержками и высокими запросами к квалификации персонала. Для ведения параллельного учета необходимо иметь две бухгалтерии или одни и те же бухгалтеры должны выполнять двойную работу: вести российский учет и учет по МСФО.

Существует промежуточный вариант автоматизации (между трансформацией и параллельным учетом) подготовки отчетности по МСФО - метод трансляции.

Трансляция данных представляет собой организацию учета по МСФО, которая осуществляется в отдельной базе данных. Учет хозяйственных операций выполняется в одной базе данных по национальным стандартам (база-источник), затем каждая операция переносится (транслируется) в базу по МСФО (база-приемник). Автоматическая трансляция данных выполняется на основе таблицы соответствия счетов российского бухгалтерского учета и счетов международного учета.

Выбор способа подготовки отчетности по МСФО зависит от целей ее дальнейшего использования, необходимой периодичности составления, квалификации специалистов, временных и финансовых затрат. Высокие затраты на ведение параллельного учета определяют выбор компаний в пользу метода трансформации, получившего наибольшее распространение в России.

Трансформация отчетности бизнеса: сущность и проблемы

Трансформацией или преобразованием финансовой документации называют адаптацию счетов к единым международным стандартам бухгалтерского отчета. Когда трансформация отчетности необходима Трансформация бухгалтерской отчетности не является обязательной к исполнению процедурой. Однако порой в ней возникает потребность, например, при инвестировании, когда документация должна быть составлена в соответствии с международными стандартами. Преобразование документов компании в формат МСФО (международные стандарты финансовой отчетности) дает возможность перевести соответствующую российскому законодательству финансовую документацию к стандартам МСФО. Эта процедура обойдется предприятию дешевле, чем ежедневное, параллельное с российским ведение учета по МСФО. В отчетность входит информация о доходах и убытках, о произошедших изменениях в уставном капитале, бухгалтерский баланс, данные о денежных потоках, а также все примечания, требуемые для создания пояснительной записки по МСФО. Предприятие отражает все требуемые данные в соответствии с российской системой финансового учета, и лишь при потребности

производятся поправки в финансовой документации, чтобы преобразованные данные соответствовали стандартам МСФО. При применении любого из видов преобразования требуется учитывать, что: точность информации зависит от умения и знания тех, кто производит перекладку финансовой документации, что влияет на качество поправок при создании бухгалтерских отчетов; без абсолютного взаимопонимания и сотрудничества со стороны коллектива организации внешние специалисты не могут положительно осуществить конверсию или преобразование финансовой документации. Плюсы и минусы международной отчетности Трансформация бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО дает предприятию следующие важные конкурентные преимущества: возможность привлечения дополнительных инвестиций; налаживание контактов с иностранными инвесторами и партнерами; такая отчетность содержит дополнительный материал, анализ которого позволяет принимать важные управленческие решения; сделать показатели отчетности более прозрачными и информативными, устранить недостоверность; Среди очевидных минусов трансформации можно выделить: дополнительные расходы на приведение отчетности в соответствие с международными нормами; отсутствие значимых изменений в результатах деятельности на первом этапе; уменьшение значения показателя “прибыль” в балансовом отчете. В любом случае обязателен анализ положительного эффекта от преобразования отчетности, который должен превышать расходы на ее трансформацию. Особенности трансформации бухгалтерской отчетности Способы осуществления преобразования документации на различных предприятиях могут существенно различаться. В ходе преобразования требуется участие сотрудников предприятия. На практике, план приведения финансовой документации в соответствие с требованиями МСФО на базе системы учета в РФ происходит последовательно и состоит из следующих этапов: планирование; проведение процесса преобразования; составление бухгалтерской отчетности и примечаний к ней. Перед проведением непосредственного хода преобразования требуется: получить все требуемые данные о корпоративной структуре и основных видах деятельности компании; получить документацию об имеющейся системе бухгалтерского учета, а также учетные процедуры и способы, которые позволяют регулировать учет хозяйственных операций; произвести оценку объема работ и разработать график проведения преобразования, а также провести его согласование с руководством компании; получить отчетную документацию компании, которая составлена в полном соответствии с действующей на территории РФ системой бухгалтерского учета. При осуществлении преобразования отчетности значительную часть данных для составления

бухгалтерской отчетности согласно МСФО можно получить, проводя анализ счета бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности компании. При этом все счета бухгалтерского учета условно подразделяются на постоянные, данные которых отражаются в бухгалтерском балансе и временные, отражаемые в отчетах о доходах и убытках. Как осуществляется трансформация отчетности? При осуществлении преобразования, общая стратегия включает в себя следующее: осуществление анализа используемой политики и состояния финансового учета в компании; исследование счетов оборотно-сальдового баланса; составление пробного трансформированного баланса к дате отчета; подготовку данных и рабочих таблиц для подготовки отчета обо всех финансовых потоках; подготовку рабочих таблиц для создания отчета обо всех доходах и убытках в соответствии с требованиями МСФО. Принципиальные отличия Российская финансовая отчетность ориентирована на предоставление данных государственным органам, для обеспечения контроля за налоговыми поступлениями в бюджет. Международный бухгалтерский стандарт (МБС) – это предоставление данных о функционировании, финансовой ситуации организации, что является крайне необходимым при принятии экономических решений. Однако имеются и некоторые довольно значительные расхождения: себестоимость реализованной продукции в РФ может включать часть общехозяйственных затрат, а в МБС только прямые и накладные производственные расходы; состав управленческих расходов – в РФ включаются банковские проценты по кредитам, а в МБС выделяются отдельной строкой в отчете о доходах и убытках; нераспределенный доход в РФ – это разница между суммой доходов до налогообложения и налогом на прибыль и затратами, которые компенсируются за счет дохода, остающаяся в распоряжении компании, а в МБС – разница между доходом до налогообложения и налогом на прибыль; в РФ нормы начисления амортизации намного меньше применяемых в международной практике. Полноценная процедура преобразования требует не только затрат времени, но и участия высококлассных специалистов. Публикация международной отчетности Обнародование международной отчетности происходит согласно требованиям международных стандартов, в соответствии с которыми может понадобиться публикация документации предприятия. Организация на своем официальном сайте обязана опубликовать: бухгалтерский баланс – отчет о финансовом состоянии компании; отчет о финансовых результатах – отчет об общей прибыли за годовой период; отчет об изменении в уставном капитале; отчет о финансовых потоках; расшифровка финансовой документации и комментарии к ним. Кроме того, на официальном сайте предприятия должна указываться вся необходимая основная информация о компании: перечень собственников, ее

структура, описание услуг, оказываемых компанией или продукции, данные о политике учета, заявление о соответствии международными требованиями МСФО. Таким образом, трансформация бухгалтерской отчетности не относится к обязательной процедуре для всех. Она представляет собой набор корректировок, позволяющих преобразовать учет хозяйственных операций в формат соответствия МСФО. Чаще всего такая необходимость возникает при сотрудничестве с иностранными партнерами.

Заключение

Перевод экономики на рыночные методы управления оказался процессом длительным и достаточно противоречивым. Если для формального перехода от системы жесткого централизованного управления экономикой к рыночной системе функционирования экономики, основанной на частной собственности и конкуренции, понадобилось несколько лет, то на создание эффективной системы функционирования экономики, основанной на рыночных отношениях, оказалось недостаточно и 25 лет. Рыночная экономика подразумевает постоянно обновляемые связи субъектов экономических отношений, которые не могут ограничиваться государственными границами, официальными межгосударственными отношениями и т. д. Отсюда вытекает необходимость единообразной системы информационного обеспечения всех заинтересованных субъектов экономических отношений о финансовой деятельности каждого из них. При этом форма представления такой информации и ее содержание должны быть понятны для всех пользователей этой информации. В настоящее время в мировой экономике наибольшее распространение получили две системы представления информации: US GAAP, являющаяся национальным стандартом бухгалтерского учета, и МСФО (Международные стандарты финансовой отчетности). США, применяющие US GAAP, и другие страны американского континента не стремятся перейти на МСФО, мотивируя это тем, что не все стандарты МСФО позволяют качественно отразить информацию для пользователя. Начиная с 2002 года Совет по МСФО и Комитет по стандартам финансового учета США ведут работу по сближению МСФО и ОПБУ (Общепринятые принципы бухгалтерского учета) США. Целью процесса сближения является создание общего комплекта универсальных высококачественных стандартов. Стандарты МСФО постоянно совершенствуются, причем часть правил заимствуется из US GAAP. 6 Процесс внедрения МСФО на территории Российской Федерации запущен путем принятия Государственной программы перехода Российской Федерации на принятую в международной

практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики, утвержденной Постановлением Верховного Совета РФ от 23.10.1992 № 3708-1 и Постановлением Правительства РФ от 06.03.1998 № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности». Следует отметить, что самая отдаленная дата в названной Программе обозначена 2000 годом, а мы сегодня рассматриваем вопросы трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной по РСБУ, в финансовую отчетность по МСФО. Это вовсе не значит, что работа по внедрению МСФО в российскую практику не ведется. Сделано много. Так, Постановлением Правительства РФ от 25.02.2011 № 107 (ред. от 26.08.2013) утверждено «Положение о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации», но конечная цель – внедрение МСФО в российскую практику – не достигнута. В настоящее время на законодательном уровне применение МСФО регулируется следующим образом: 1. В Федеральном законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете» в составе принципов регулирования бухгалтерского учета указан принцип «применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов» [6]; 2. В Федеральном законе от 27.07.2010 № 208-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О консолидированной финансовой отчетности» присутствует требование о том, что «консолидированная финансовая отчетность составляется в соответствии с МСФО», при этом «на территории Российской Федерации применяются МСФО и Разъяснения МСФО, принимаемые Фондом Международных стандартов финансовой отчетности 7 и признанные в порядке, установленном с учетом требований законодательства Российской Федерации Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации» [5]; 3. В Федеральном законе от 02.06.2016 № 154-ФЗ «О Российском Фонде Прямых Инвестиций», регулирующем деятельность акционерного общества «Управляющая компания Российского Фонда Прямых Инвестиций», установлено, что «Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности управляющей компании паевого инвестиционного фонда, а также Международными стандартами финансовой отчетности» [3]. Таким образом, на законодательном уровне определена группа организаций, которым вменена обязанность по представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО. Однако количество организаций, представляющих бухгалтерскую (финансовую) отчетность заинтересованным

лицам, составленную в соответствии с МСФО, не ограничивается этой группой. В ряде случаев российские компании, стремящиеся выйти на международные рынки, а также при установлении контрагентских отношений с зарубежными компаниями вынуждены составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность как по РСБУ, так и по МСФО. Планом Министерства финансов Российской Федерации на 2012–2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности предусматривалось «Принятие нормативных правовых актов, обеспечивающих непосредственное мнение МСФО (по установленному перечню) для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности юридического лица» [23]. Дальнейшее развитие предполагает в будущем составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО всеми российскими компаниями. В этом случае и система бухгалтерского учета будет строиться таким образом, чтобы получать информацию по тем или иным показателям, сформированным в соответствии с требованиями МСФО.

Список использованных источников

1. Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (с последующими изменениями).
2. Кодекс административного судопроизводства РФ от 08.03.2015 г. № 21-ФЗ (с последующими изменениями).
3. Земельный кодекс РФ от 25.10.2001 г. №136-ФЗ (с последующими изменениями).
4. Федеральный Закон от 31.05.2001 г. «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ» № 73-ФЗ.
5. Федеральный закон от 29.07.1998 г. «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» № 135-ФЗ.
6. Федеральный стандарт оценки от 20.05.2015 №297 «Общие понятия оценки, подходы и требования к проведению оценки (ФСО №1)».
7. Федеральный стандарт оценки от 20.05.2015 №298 «Цель оценки и виды стоимости (ФСО №2)».
8. Федеральный стандарт оценки от 20.05.2015 №299 (ред. от 06.12.2016) «Требования к отчету об оценке (ФСО №3)».
9. Федеральный стандарт оценки от 25.09.2014 №611 «Оценка недвижимости (ФСО №7)».
10. Инструкция по организации производства судебных экспертиз в судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации. Утверждены приказом Минюста России от 20.12.2002г. № 347.

Зарегистрировано в Минюсте РФ 05.01.2003г. № 4093.

11. Методические рекомендации по производству судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации, утверждены приказом Министерства юстиции Российской Федерации от 20.12.2002 № 346.
12. Приказ Минюста РФ от 20.12.2002 N 346 «Об утверждении Методических рекомендаций по производству судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации».
13. Варламов А.А. Оценка объектов недвижимости : учебник / А.А. Варламов, С.И. Комаров ; под общ. ред. А.А. Варламова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2018. – 352 с.
14. Грибовский С.В. Оценка стоимости недвижимости: учебное пособие. – 2 изд., испр. и доп. / С.В. Грибовский – Москва: ООО «Про-Аппайзер» Онлайн, 2017. – 472 с.
15. Грибовский С.В., Сивец С.А., Левыкина И.А. Математические методы оценки стоимости имущества: учебное пособие / С.В. Грибовский, С.А. Сивец, И.А. Левыкина. — Москва: Маросейка, Книжная Линия, 2014. — 352 с.
16. Дамадаран А. Инвестиционная оценка: Инструменты и методы оценки любых активов / Асват Дамадаран ; Пер. с англ. – 10-е изд., перераб. и доп. – Москва: Альпина Паблишер, 2017. – 1316 с.
17. Петров В.И. Оценка стоимости земельных участков: учебное пособие / В.И. Петров; под ред. д-ра экон. Наук, проф. М.А. Федотовой. – 5-е изд., перераб. – Москва: КНОРУС, 2017. – 286 с.
18. Федотова М.А. Оценка недвижимости: учебник / М.А. Федотова. – Москва: КНОРУС, 2017. – 368 с.
19. Федотова М.А. Оценка стоимости предмета залога в нестабильной экономике: проблемы и пути решения: монография / под ред. М.А. Федотовой, Т.В. Тазихиной. – Москва: ИНФРА-М, 2018. – 196 с.
20. Яскевич Е.Е. Практика оценки недвижимости. / Е.Е. Яскевич. – Москва: Техносфера, 2011. — 504 с.
21. Яскевич Е.Е. Сборник практических примеров и алгоритмов оценки для недвижимости, бизнеса, НМА, МИО, бизнес-планов, ТЭО (СПП – 2017) / Под ред. канд. техн. наук Е.Е. Яскевича. – Москва: ООО «Научно-практический Центр Профессиональной Оценки», 2017. – 299 с. А.В. Каминский, М.О. Ильин, В.И. Лебединский и др. Экспертиза отчетов об оценке: Учебник. 2-е издание. – М.: Компания «Про-Аппрайзер», 2015. – 272 с.

22. Сорокотягин, И. Н. Судебная экспертиза : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / И. Н. Сорокотягин, Д. А. Сорокотягина. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 288 с
23. Россинская Е.Р. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе : монография / Е. Р. Россинская. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2018 - 576 с.
24. Москвина Т.П. Возможности производства судебной экспертизы в государственных судебно-экспертных учреждениях Минюста России. Научное издание - М. : АНТИДОР, 2004. - 512 с.
25. Зюзина И.В. МСФО и российский бухгалтерский учет. - М.; Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения, 2005, №16.
26. Зюзина И.В. МСФО: финансовая отчетность - М.; Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения, 2005, №17.
27. Харитонов О. Практика в МСФО: ожидание лучшего. - М.; Консультант, 2005, №19.
28. Светлицкая Н. Практические аспекты подготовки финансовой отчетности по МСФО. - М.; Бухгалтерия и банки, 2005, №12.
29. Клинов Н. Трансформация отчетности. - М.; Финансовая газета, 2004, №49.
30. Ложников И.Н. О переходе российских организаций на МСФО. - М.; Налоговый вестник, 2002, №12.
31. Радуцкий А.Г. Применение Международных стандартов финансовой отчетности. - М.; Бухгалтерский учет, 2001, №15.
32. Суворов А. Подготовка к переходу на МСФО. - М.; Аудит и налогообложение, 2004, №12.
33. Суворов А. Анализ перехода банков на МСФО. - М.; Аудит и налогообложение, 2005, №10.
34. Гоцанский О. Первое применение МСФО. - М.; Консультант, 2005, №1.