

ТРАНСФОРМАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТ МСФО И ОСОБЕННОСТИ ЕЕ АУДИТА

Москалева Е.Г.

к.э.н., доцент

ФГБОУ ВО «НИ МГУ им. Н.П.Огарева»,

Саранск, Россия

Концова И.М.

магистрант,

ФГБОУ ВО «НИ МГУ им. Н.П.Огарева»,

Саранск, Россия

Аннотация: В современных условиях организации не могут существовать без бухгалтерского учета и финансовой отчетности. В зависимости от целей отчетность может быть составлена в соответствии с международными или российскими стандартами, которые имеют значительные различия, что непосредственно сказывается на составе и содержании отчетности, которая была трансформирована из РСБУ в МСФО. Для предприятий, которые составляют финансовую отчетность по МСФО, огромное значение уделяется подтверждению отчетности независимым аудитором. В сложившейся ситуации возникает необходимость анализа особенностей аудита трансформированной финансовой отчетности. В связи с этим в работе нами проведен сравнительный анализ финансовой отчетности в отечественной и международной практике для определения существенных различий и сходств с целью выявления проблем, с которыми придется столкнуться российским аудиторам при проверке трансформированной отчетности в формат МСФО.

Ключевые слова: АУДИТ, МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, РОССИЙСКИЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ТРАНСФОРМАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

***TRANSFORMATION OF FINANCIAL REPORTING IN THE IFRS FORMAT
AND ITS AUDIT FEATURES***

Moskaleva E.G.

PhD, Associate Professor

FGBOU IN "Neither Moscow State University. N.O. Ogaryov,

Saransk, Russia

Kontsova I.M.

master student,

FGBOU IN "Neither Moscow State University. N.O. Ogaryov,

Saransk, Russia

Abstract: In modern conditions, organizations can not exist without accounting and financial reporting. Depending on the purposes, the reporting can be made in accordance with international or Russian standards that have significant differences, which directly affects the composition and content of the reporting, which was transformed from RAS to IFRS. For enterprises that prepare financial statements under IFRS, great importance is attached to the confirmation of reporting by an independent auditor. In this situation, it becomes necessary to analyze the specifics of the audit of the transformed financial statements. In this regard, we conducted a comparative analysis of financial statements in domestic and international practice to determine significant differences and similarities in order to identify the problems that Russian auditors will face when verifying the transformed reporting in the IFRS format.

Keywords: AUDIT, INTERNATIONAL STANDARDS OF FINANCIAL REPORTING, RUSSIAN ACCOUNTING STANDARDS, TRANSFORMATION OF FINANCIAL REPORTING

Расширение инвестиционных возможностей, необходимость в большей информационной открытости международных рынков капитала, процесс глобализации мировой экономики, – все это оказывает влияние на требования к составлению финансовой отчетности. В результате этого мировым сообществом осознается факт необходимости внедрения в национальные системы учета единых правил формирования финансовой отчетности, понятной для различных категорий пользователей. Такими правилами стали международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Проблемы применения международных стандартов финансовой отчетности в России исследуются уже долгое время в трудах Аверчева И. В. [1], Бузартановой Л. В. [2], Вахрушиной М. А. [3], Гетьмана В. Г. [4], Дружиловской Т. Ю. [5], Ложкиной С. Л. [6], Миславской Н.А. [7], Сидоровой М. И. [8], Чая В. Т. [9] и других. Особое внимание уделяется как методологическим подходам к составлению финансовой отчетности, так и существующим различиям между положениями стандартов РСБУ и МСФО, которые представляют собой основные объекты изучения при составлении международной финансовой отчетности.

По мнению Л.И.Куликовой «Формирование отчетности в соответствии с МСФО – один из важных шагов, дающих компаниям возможность приобщения к рынкам капитала» [10]. Согласно Агеевой О.А., возможные выгоды от внедрения МСФО не ограничиваются снижением стоимости капитала и упрощением международных финансовых операций. Автор подразделяет преимущества внедрения МСФО на 4 группы: 1) для компаний; 2) для инвесторов; 3) для органов регулирования отчетности в одной стране; 4) для других заинтересованных лиц [11].

Проанализировав эти и другие высказывания, можно прийти к выводу о том, что преимущества использования международных стандартов огромны. Академические исследования дают убедительные доказательства, что использование МСФО может принести выгоду на международном рынке капитала. В отчете Европейской комиссии за 2015 год говорится: «МСФО

удалось создать единый язык бухгалтерского учета для рынков капитала»¹. Корейский совет по стандартам подчеркивает, что: «Принятие МСФО положительно повлияло на снижение инвестиционного риска в отечественных фирмах и привлечение иностранного капитала» [12]. В Японии, где использование стандартов МСФО было добровольным с 2010 года, отчет Японского агентства финансовых услуг показал эффективность бизнеса, улучшенную сопоставимость и связь с международными инвесторами в качестве основных причин, по которым многие японские компании выбрали стандарты МСФО².

По истечении двадцати лет реформирования российского бухгалтерского учета, полного перехода на упомянутые стандарты не произошло. До сих пор производятся процедуры трансформации отчетных данных в формат МСФО.

Для того, чтобы выявить проблемы, с которыми сталкиваются отечественные компании при трансформации, проведем сравнительную характеристику состава финансовой отчетности по РСБУ и МСФО (таблица 1).

Таблица 1 – Сравнительная характеристика показателей отчетности по МСФО и РСБУ

Критерий сравнения	РСБУ	МСФО	Результат сравнения
Определение бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам (п.4 ПБУ 4/99).	Финансовая отчетность представляет собой структурированное представление финансового положения и операций, осуществленных компанией (п.7 МСФО 1).	Зависимость финансовой отчетности по МСФО от бухгалтерского учета более гибкая, чем в РСБУ.

¹ European commission. Financial reporting [Электронный ресурс] Режим доступа: https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/company-reporting_en

² Financial Services Agency. IFRS Adopting Report. April 15, 2015 [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.fsa.go.jp/en/news/2015/20151113-1/01.pdf>

Критерий сравнения	РСБУ	МСФО	Результат сравнения
Цель бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении (п.6 ПБУ 4/99).	Цель финансовой отчетности общего назначения – представление информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств, полезной для широкого круга пользователей при принятии экономических решений. Она также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководством компании (п.7 МСФО 1).	В РСБУ нет четкого указания, что цель финансовой отчетности состоит в представлении информации об организации, полезной для широкого круга пользователей при принятии экономических решений.
Состав финансовой отчетности	Бухгалтерская отчетность включает: -бухгалтерский баланс; -отчет о финансовых результатах; -приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; -отчет об изменениях капитала; -отчет о движении денежных средств, -отчет о целевом использовании средств	Финансовая отчетность включает: -отчет о финансовом положении; -отчет о совокупном доходе; -отчет об изменениях капитала; -отчет о движении денежных средств; -примечания к финансовой отчетности, включая описание основных положений учетной политики.	В системе МСФО нет определения формы бухгалтерской отчетности. В связи с этим отчеты, включаемые в полный комплект финансовой отчетности, могут формироваться исходя из предлагаемых в МСФО 1 вариантов построения финансовой отчетности, и разрабатываться организациями.

В данной таблице отчетливо видны различия между МСФО и РСБУ. Так, целью составления отчетности по РСБУ является предоставление достоверной

информации государству, контроль финансовой деятельности организации, определенной формами и правилами учета, в то время как отчетность по МСФО нацелена на предоставление финансовой отчетности широкому кругу пользователей и показывает экономический прогноз деятельности организации. В российских стандартах имеется определение четкой формы построения отчетности в отличие от МСФО, где имеются предполагаемые варианты построения финансовой отчетности, которые дают возможность организациям самостоятельной разработки отчетности.

Кроме того, Миславская Н.А. в качестве основной отличительной особенности МСФО по сравнению с российскими традициями учета выделяет соблюдение принципа приоритета экономического содержания над юридической формой, с чем трудно не согласиться [7].

Практика применения МСФО при формировании финансовой отчетности обусловила возникновение различных способов реализации процесса составления и представления финансовой отчетности в формате международных стандартов. Широкое распространение на практике получили следующие способы подготовки отчетности в соответствии с МСФО: параллельный учет, трансформация отчетности и комбинированный способ (таблица 2).

Таблица 2 – Методы составления отчетности в формате МСФО

Способы составления отчетности	Суть способа
Параллельный учет	Учет ведется по российским и международным стандартам одновременно
Трансформация отчетности	Показатели отчетности по МСФО формируются на основании отчетности по российским стандартам путем проведения корректировок
Комбинированный способ	Периодическая трансляция из учета согласно РСБУ в учет по МСФО с последующими корректировками

На выбор способа подготовки отчетности по МСФО влияют цели ее

дальнейшего использования, необходимая периодичность составления, квалификация специалистов, временные и финансовые затраты. Высокие затраты на ведение параллельного учета определяют выбор компаний в пользу метода трансформации, получившего наибольшее распространение в России. Проведем сравнительный анализ вышеприведенных методов и занесем полученные результаты в таблицу 3.

Таблица 3 – Сравнительная характеристика способов перевода отчетности в формат МСФО

Признак	Параллельный учет	Трансформация отчетности	Комбинированный способ
Достоверность	Высокая	Низкая, зависит от субъективных оценок специалистов	Средняя, зависит от субъективных оценок специалистов
Дороговизна	Самый дорогостоящий метод	Самый недорогостоящий метод	Средняя стоимость
Период составления отчетности	Продолжительный. Полноценное ведение системы учета	Непродолжительный, непосредственно формирование отчетности	Непродолжительный, включает трансляцию и формирование отчетности
Оперативность составления отчетности	Одновременно с российским учетом	После формирования отчетности по РСБУ	После внесения в систему всех необходимых учетных данных российского учета

Первый способ обладает рядом преимуществ, но, несмотря на это, в России чаще используется метод трансформации. Он предполагает, что показатели отчетности по МСФО формируются на основании отчетности по российским стандартам путем проведения корректировок. Метод трансформации позволяет сэкономить денежные средства компании, так как для ее проведения не требуется использования большего числа персонала и специального программного обеспечения. Кроме этого, преимуществом

данного метода является его наглядность, поскольку все исходные данные и корректировки можно проверить.

Наиболее значимыми в ракурсе рассмотрения проблем трансформации основных элементов финансовой отчетности в России за последние десятилетия являются работы В. В. Качалина, О. И. Соснаускене [13], Е. А. Мизиковского, Т. Ю. Дружиловской ³, В. Ф. Палий, Я. В. Соколова, А. И. Малыхиной, Ю. Ф. Бабаева, Т. Н. Веселовой и так далее.

Наряду с российскими авторами исследования в области трансформации финансовой отчетности в формат международных стандартов проводят и многие зарубежные ученые: Д. Александер, А. Бриттон, Э. Иориссен, Б. Карсберг, Ч. Т. Хорнгрен, Дж. Фостер, Г. Мюллер, Х. Гернон, Г. Миик.

Содержание процесса трансформации зависит от финансово-хозяйственной деятельности фирмы и организации бухгалтерского учета. На настоящий момент нет единого способа ее проведения, и предложено несколько этапов, число которых может отличаться в соответствии с подходами разных авторов. Так, например, Барулина Е.В. выделяет следующие этапы трансформации отчетности: 1) подготовительный; 2) рабочий; 3) учет влияния гиперинфляции; 4) пересчет в иностранную валюту; 5) формирование финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО [14].

На подготовительном этапе осуществляется изучение общих требований к отчетности в формате МСФО, проводится сравнительный анализ МСФО и РСБУ, выявление расхождений в оценках, изучаются требования МСФО (IFRS) 1 "Первое применение МСФО" и составляется учетная политика по МСФО.

На рабочем этапе проводится сравнительный анализ учетной политики, подготовленной по РСБУ и МСФО, выявление области корректировок. Далее составляются трансформационные таблицы с корректировками данных по национальным стандартам в данные по международным стандартам.

³ Международные стандарты финансовой отчетности и современный бухгалтерский учет в России Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Учебник для вузов / Москва, 2017.

Осуществляется подготовка основных форм отчетности в формате международных стандартов.

Затем осуществляются посттрансформационные процедуры, к числу которых можно отнести следующие:

1. Подготовка дополнительных разделов отчетности;
2. Корректировка показателей отчетности с учетом инфляции;
3. Перевод показателей отчетности в иностранную валюту [15];

Когда организация переходит на составление отчетности в формате МСФО, последствия для нее могут оказаться как положительными, так и отрицательными. К положительным аспектам можно отнести повышение прозрачности отчетности, улучшение сопоставимости показателей, облегчение доступа к международным рынкам капитала.

Главной причиной применения международных стандартов является стремление увеличить рыночную капитализацию на основе прозрачности деятельности организации, получить финансирование инвестиционных проектов, направленных на повышение эффективности производства. Тем не менее, при переходе на МСФО компания может столкнуться с рядом проблем, среди которых можно выделить следующие:

- сложность составления отчетности по МСФО в сравнении с национальной системой учета;
- сравнимость компаний между собой путем достижения универсальности во всех странах мира. При глобализации финансовых рынков возникают затруднения в процессе сравнения деятельности разных организаций;
- проблемы технического характера;
- проблемы, связанные с изменениями положений действующего нормативного обеспечения;
- возникновение существенных изменений в величине активов и обязательств;
- сложности, возникающие у некоторых организаций из-за роста

требований к раскрытию информации об осуществляемых сделках и связанных сторонах.

На начальном этапе использования международных стандартов основной проблемой является проблема неприятия нововведений сотрудниками бухгалтерии. Предметная сущность МСФО значительно отличается от привычной для российских бухгалтеров. С этим связана проблема несоответствия традиционной бухгалтерской информации и информации по МСФО. Необходимость ведения учета согласно международным стандартам требует определенных штатных изменений в организации: должны быть созданы специальные подразделения.

Необходимо отметить также отсутствие в современных условиях на многих российских предприятиях квалифицированных сотрудников с достаточно большим опытом работы с МСФО и РСБУ, следствием чего является не только некорректное представление отчетности, но и дополнительные финансовые затраты. В связи с этим многие организации самостоятельно не готовят отчетность по МСФО, а обращаются к фирмам, специализирующимся на составлении данной отчетности.

Обычно международную отчетность закрывают раньше нежели российскую, в связи с чем возникает проблема совместимости как результатов отчетности, так и исходной информации. Поэтому данные, используемые для трансформирования одной отчетности, должны быть откорректированы для другой отчетности с целью обеспечения сопоставимости по срокам.

С переходом на МСФО возникает проблема выбора учетной политики организации. Нужно помнить, что принятая учетная политика должна будет применяться ко всем отчетным периодам, которые отражены в отчетности. Допущенные ошибки при формировании учетной политики и выборе методов и принципов учета обходятся организации достаточно дорого по причине того, что внесение изменений в учетную политику по международным стандартам возможно в очень редких случаях.

При проведении трансформации на протяжении нескольких лет подряд

основная трудность состоит в необходимости кумулятивного учета поправок, которые проведены в прошлых периодах в связи с необходимостью повторения этих поправок в отчетном периоде. Это происходит потому, что трансформация в каждом из периодов основывается на внесении поправок в новые данные отечественного учета, не содержащие поправок, которые имели место при трансформации в МСФО в предыдущих периодах. Для соблюдения принципа преемственности отчетности прошлые поправки повторяют кумулятивно (то есть общей суммой) при проведении трансформационных операций текущего периода, после чего вносятся новые поправки, которые отражают приведение данных к соответствующим МСФО так, как будто бы учет по международным стандартам велся всегда.

В организации может возникнуть проблема частичной утери информации о трансформационных записях. Если сотрудники, которые осуществляют трансформацию, или консультанты не документируют в полной мере свои выводы, подходы к формированию отчетности по международным стандартам, подсчеты и трансформационные проводки, то в случае их ухода руководству организации нужно будет уделить достаточное внимание восстановлению поправок, сделанных в прошлых периодах, и продолжению ведения учета с применением подобных подходов как и в предыдущие годы. Огромное внимание будет уделяться анализу поправок прошлых лет, что требует привлечения большого количества ресурсов и, следовательно, повышает стоимость проекта в целом.

В настоящее время также уделяется большое внимание проблеме автоматизации процессов, связанных с трансформацией отчетности в формат МСФО. Но многие предприятия в данный момент не могут позволить себе данные программные продукты в связи с высокими ценами на них, в результате чего на практике они составляют отчетность по МСФО с использованием программы MS Excel.

Кроме того, следует отметить отсутствие регламентированной формы для подробного документирования трансформационных поправок и расчетов,

осуществляемых при трансформации. Данная проблема может быть решена на законодательном уровне путем поправок и введения установленных форм.

Развитие аудиторской деятельности в России переживает сложный период. В процессе внедрения изменений в законодательные акты, регулирующие деятельность в сфере аудита произошло сокращение количества аудиторов и аудиторских организаций, уменьшение объемов аудита, изменение отношения клиентов к сущности и необходимости проведения аудита. Несмотря на такие негативные тенденции, в нормативно-правовую базу внедряются новые законодательные акты, которые регулируют аудиторскую деятельность и направлены на изменение подходов к проведению аудита, его ориентацию на международные стандарты аудита.

В целом процесс аудита трансформированной отчетности соответствует схеме формирования отчетности: проводится проверка данных РСБУ в соответствии с российскими нормативными актами, затем аудируются корректировки и все дополнительные данные, раскрываемые в примечаниях на основании требований МСФО. Такой аудит, как правило, дороже, чем у остальных компаний, он целесообразен в случае соответствующих требований акционеров или иностранных партнеров.

Одной из проблем организации и проведения аудита трансформированной отчетности мы видим отсутствие рекомендуемых рабочих документов для проведения аудита российской трансформированной отчетности в соответствии с МСФО. Сама по себе трансформированная отчетность является сложной, многоуровневой, аудитору необходимо разграничить все процедуры начиная от проверки первичной документации хозяйственных операций и заканчивая подтверждением достоверности финансовой отчетности по российским правилам и в формате МСФО. Поэтому при подготовке к аудиторской проверке отчетности по МСФО в первую очередь нужно проверить наличие всех необходимых документов.

Как правило, аудит трансформированной отчетности проводится в несколько этапов. На подготовительном выборочно проверяется вся

подтверждающая документация, от договоров до первичных документов. В ходе аудита по МСФО будут задействованы многие сотрудники, от руководства до рядовых исполнителей, а перечень проверяемой документации гораздо шире.

Во-первых, еще до заключения сделки аудитор проверяет репутацию компании-заказчика. Затем проверяется финансовая устойчивость и платежеспособность потенциального заказчика, оценивается масштаб деятельности, объем предполагаемой аудиторской работы на основании публикуемых данных из общедоступных источников и ряда документов, запрашиваемых у самой компании. В процессе планирования аудиторы получают множество документов, учредительных и организационных, выгрузок из учетных систем, данных о банковских счетах и основных контрагентах. Поэтому к моменту появления аудиторов в офисе уже готова большая часть информационных запросов на предоставление детальной информации: бюджеты, договоры, инвестиционные планы, калькуляции, накладные, акты, расчетные ведомости и так далее [16].

На следующей стадии аудита проверяются непосредственно трансформационные и консолидационные процессы: правильно ли перенесены остатки и обороты из РСБУ в модели, какие предпосылки и методы использованы для определения справедливой стоимости, перенесены ли все корректировки предшествующих периодов, как элиминированы внутригрупповые остатки и обороты, правильно ли рассчитана нереализованная прибыль, учтено ли влияние корректировок на отложенные налоги и так далее.

Особое внимание уделяется приобретениям и выбытиям бизнеса, поскольку это одна из наиболее сложных тем МСФО. Классификация инвестиций, определение контроля, оценка стоимости компаний, расчет гудвила и неконтролирующей доли участия, тестирование на обесценение - как правило, именно здесь часто возникают расхождения с аудиторским мнением и предлагаются существенные корректировки.

Особое внимание аудиторами уделяется описательным раскрытиям по МСФО, таким как условные активы и обязательства, события после отчетной даты, оценка рисков компанией. Эти данные не учитываются в информационных системах, как правило, отсутствуют регламенты их формирования, нет четкого распределения ответственности за их составление, иногда у сотрудников просто нет соответствующего опыта. Поэтому нередки ошибки и недочеты в данных вопросах.

На заключительном этапе аудита окончательно обговариваются и проверяются принятые к исправлению замечания, запрашиваются письменные заверения менеджмента компании, производится финальный анализ событий после отчетной даты. Результатом всех процедур является выпуск аудиторского заключения и предоставление отчетности конечным получателям финансовой информации.

В результате такого аудита выявляются недостатки системы внутреннего контроля, устранение которых повысит качество бизнес-процессов в целом. Исправление обнаруженных недочетов учетных методик и систем также является преимуществом - снижается риск налоговых штрафов и пеней. Кроме того, выявляются потребности в повышении квалификации сотрудников как бухгалтерии, так и отдела МСФО, что можно использовать для обоснования организации обучения и оценки работы специалистов учета.

Итак, систематизируем основные контрольные процедуры процесса оценки достоверности трансформированной отчетности аудитором:

1. *Определение параметров для составления единой отчетности.* Как уже отмечалось ранее, Обществом для составления отчетности в формате МСФО использовался метод трансформации, следовательно, аудитор сначала проверил отчетность по российским, а затем по международным стандартам, оценив при этом достоверность трансформационных записей.

2. *Определение отчетной даты и даты перехода на МСФО.* Это имеет важное значение при формировании отчетности по МСФО. Для аудитора сложность состоит в том, что необходимо помимо подтверждения

достоверности данных отчетности подтвердить и достоверность сформированного начального отчета о финансовом положении (вступительного баланса) по МСФО и других форм отчетности, законность применения добровольных и обязательных исключений из ретроспективного подхода, правильность формирования «условной первоначальной стоимости» и др.

3. *Проверка внутрихозяйственных расчетов (операций), исключение их из отчетности.*

4. *Проверка правильности учета инвестиций в зависимые компании.* Проверка правильности формирования отчетных данных по ним и порядка отражения данной информации в отчетности.

5. *Оценка количества обособленных подразделений и филиалов, находящихся на управлении компанией.* Аудитор определяет наличие контроля для управляющей компании и необходимость составления, а при необходимости и восстановления учетных и отчетных данных.

6. *Оценка достоверности и полноты примечаний и приложений к финансовой отчетности.* Основным компонентом финансовой отчетности являются не сами формы отчетности, а информация, содержащая пояснения к формам отчетности. Поэтому аудитор оценивает полноту и достоверность раскрытия данных, требуемых стандартами (законодательством), своевременность и уместность данных, дает оценку принципу непрерывности деятельности компании.

Далее аудитор оценивает правильность применения видов оценки к отдельным статьям форм отчетности. Это требует разработки отдельных регламентов по участкам проверки бизнес-процессов компании.

Таким образом, финансовая отчетность, составленная по МСФО, позволяет оценить заинтересованным пользователям не только финансовое положение организации, но и результаты ее деятельности, качество работы руководства в целях принятия управленческих решений. Именно поэтому многие компании сегодня решают составлять отчетность в формате МСФО.

При решении трансформировать отчетность в формат международных

стандартов организация должна принимать во внимание тот факт, что она может столкнуться с рядом трудностей. Это могут быть проблемы непринятия сотрудниками бухгалтерии нововведений, проблемы технического характера, несоответствие способов ведения учета в российской практике МСФО и так далее.

Все это оказывает влияние на процедуры аудита финансовой отчетности, трансформированной в формат МСФО. Изучив методику проведения аудита трансформированной отчетности, можно выделить по объему и сложности процедуры, не свойственные аудиту отчетности по РСБУ:

- проверка надлежащей квалификации активов, обязательств и капитала в целях соответствия требованиям МСФО;
- проверка обоснованности стоимостной оценки показателей отчетности;
- анализ корректировок, за счет которых отчетность по РСБУ была трансформирована в отчетность по МСФО;
- тест оценочных показателей и профессиональных суждений, в большом объеме используемых в отчетности по МСФО [19];
- аудит полноты раскрытий к отчетности, которых в МСФО значительно больше, чем в российской отчетности.

Для проведения аудита отчетности, которая трансформирована в формат МСФО, необходимо сначала провести предварительный аудит учета и отчетности, составленный по российским стандартам, для составления мнения о достоверности отчетности и соответствия законодательству Российской Федерации. То есть процесс проверки такой отчетности является гораздо более трудоемким, чем аудит отчетности по РСБУ, что сказывается на стоимости оказываемых аудиторских услуг.

Библиографический список

- 1 Аверчев И.В. Краткий обзор новых международных стандартов финансовой отчетности. Бухгалтерский учет. 2012. № 7. С. 13-14.
- 2 Адаптация российской системы бухгалтерского учета к международным стандартам финансовой отчетности: монография / Л. В. Бузартанова. Нальчик, 2008.
- 3 Вахрушина М.А. Парадигма бухгалтерского учета и отчетности в условиях глобальной экономики: проблемы России и пути их решения. Международный бухгалтерский учет. 2014. № 25. С. 38-46.
- 4 Гетьман В.Г., Гришкина С.Н., Рожкова О.В., Сафонова И.В. Внедрение МСФО в России: состояние, проблемы и перспективы: монография / В. Г. Гетьман и др. – М.: Финансовый университет, 2014. – 120 с.
- 5 Дружиловская Э.С. Системы российских и международных стандартов финансовой отчетности, их современное соотношение и перспективы развития // Международный бухгалтерский учет. 2014. N 45. С. 38-56.
- 6 Ложкина С.Л. Влияние глобализации на концепции бухгалтерского учета. В сборнике: Научно-технический прогресс: актуальные и перспективные направления будущего сборник материалов II Международной научно-практической конференции: в 2-х томах. 2016. С. 373-375.
- 7 Миславская Н.А. Международные стандарты финансовой отчетности: проблемы и противоречия: монография. - М.: РУСАЙНС, 2015. - 202 с.
- 8 МСФО: Анализ мирового опыта глобальной стандартизации учета Лисовская И.А., Сидорова М.И., Чипуренко Е.В. Международный бухгалтерский учет. 2013. № 40. С. 2-14.
- 9 Чая В.Т. Изменения в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в соответствии с МСФО 4. Аудит. 2016. № 11. С. 6-9

10 Ways of assets value misstatement that companies use when making financial statements Kulikova L.I., Akhmedzyanova F.N., Ivanovskaya A.V. International Business Management. 2016. Т. 10. № 24. С. 5705-5709.

11 Проблемы практического применения МСФО в России в сфере признания выручки Агеева О.А., Фирсова К.Е. В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа, контроля и налогообложения - 2017 Материалы I Международной научно-практической конференции. 2017. С. 31-33.

12 KASB Korea Accounting Standarts Board. Research Report No.38 IFRS adoption and capital globalization in Korea, May 2016

13 Как перевести российскую отчетность в международный стандарт О. И. Соснаускене. Москва, 2008. Сер. Библиотека журнала "Российский бухгалтер"

14 Adaptation Russian financial reporting to the international standards Barulina E.V., Minvalieva M.S. Новая наука: Стратегии и векторы развития. 2015. № 2. С. 41-43.

15 Аудит как обязательный элемент институциональной среды применения МСФО. Лисовская И.А., Чипуренко Е.В., Сидорова М.И. Международный бухгалтерский учет. 2015. № 45 (387). С. 21-37

16 Сравнительный анализ показателей качества аудита: международный опыт и российская практика. Чая В.Т., Носова О.А., Кобозева Н.В. Аудит. 2016. № 3. С. 4-11.

17 Wang Y., Yu L., and Zhao Y. (2015), "The Association between Audit-Partner Quality and Engagement Quality: Evidence from Financial Report Misstatements", Auditing: A Journal of Practice & Theory, Vol. 34, No.3: 81-111.

18 Роль финансового анализа в аудиторской деятельности Барулина Е.В., Тюлюкина К.В. В сборнике: ИННОВАЦИОННОЕ РЕФОРМИРОВАНИЕ ЭКОНОМИКИ И ОБЩЕСТВА В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛЬНОЙ НЕСТАБИЛЬНОСТИ Материалы III международной научно-практической конференции. . 2017. С. 40-44.

19 Assessing and Responding to Audit Risk in a Financial Statement Audit.
American Institute of Certified Public Accountants, Inc. New York, 2016

20 Wang Y., Yu L., and Zhao Y. (2015), "The Association between Audit-Partner Quality and Engagement Quality: Evidence from Financial Report Misstatements", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol. 34, No.3: 81-111.