

УДК 338

**ТРАНСФОРМАЦИЯ БУГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ  
С ТРЕБОВАНИЯМИ МСФО:  
РОССИЙСКИЕ ОСОБЕННОСТИ**

***Ковалева И.П.***

*к.э.н., доцент кафедры «Экономика, финансы и менеджмент»,  
Новороссийский филиал Финуниверситета,  
Новороссийск, Россия*

***Прошкина А.В.***

*Студентка 3 курса,  
Новороссийский филиал Финуниверситета,  
Новороссийск, Россия*

***Долматова М.Е.***

*Студентка 3 курса,  
Новороссийский филиал Финуниверситета,  
Новороссийск, Россия*

**Аннотация:** Статья посвящена рассмотрению вопросов применения МСФО в России, анализу этапов реформирования и практическим аспектам реализации концепций и принципов МСФО. Проведено исследование особенностей российского бухгалтерского учета при трансформации в соответствии с требованиями МСФО.

**Ключевые слова:** трансформация, МСФО, РСБУ, ФСБУ, отчетность, бухгалтерский учет.

***TRANSFORMATION OF ACCOUNTING STATEMENTS IN ACCORDANCE  
WITH IFRS: RUSSIAN PECULIARITIES***

***Kovaleva I. P.***

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Economics, Finance and  
Management Department,*

*Novorossiysk branch of the Financial University,*

*Novorossiysk, Russia*

***Proshkina A. V.***

*3st year student,*

*Novorossiysk branch of the Financial University,*

*Novorossiysk, Russia*

***Dolmatova M. E.***

*3st year student,*

*Novorossiysk branch of the Financial University,*

*Novorossiysk, Russia*

**Abstract:** the article deals with the application of IFRS in Russia, the analysis of the stages of reform and practical aspects of the implementation of the concepts and principles of IFRS. A study of the features of Russian accounting in the transformation in accordance with IFRS.

**Key words:** transformation, IFRS, RAS, FSBU, reporting, accounting.

Бухгалтерская отчетность имеет большое значение, поскольку дает достоверное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах её деятельности, состоянии капитала, движении денежных средств

и пр. Именно аналитическая информация по данным бухгалтерской финансовой отчетности необходима при принятии управленческих решений [5, с.21].

Современные мировые тенденции негативно отражаются на экономической ситуации в Российской Федерации. Введение санкций от западных стран, а также ответные меры на них привели к закрытию доступа для многих российских предприятий к сотрудничеству с иностранными банками, также был введен запрет на торговлю с этими предприятиями наработками и исследованиями, и прочие негативные воздействия.

Так как введенные санкции, в соответствии в правовой системой США, имеют силу, возможность отменить их практически отсутствует. Исходя из этого, можно заключить, что, для того чтобы привлечь в Россию новые инвестиции и финансирование, необходимо активно развивать экономику внутри страны, а появление новых предприятий поможет избежать некоторых ограничения. Для этого шага необходимо иметь взаимопонимание с потенциальными иностранными инвесторами. Таким инструментом, понятным и принятым в международной учетной практике, стали Международные стандарты финансовой отчетности [1, с.8].

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – стандарты и интерпретации, благодаря которым сокращаются различия и выбор трактовки в предоставлении финансовой отчетности, улучшается качество и сопоставимость информации, необходимой внешним пользователям для принятия экономических решений [2, с.70].

Созданный общественными бухгалтерскими и аудиторскими организациями в 1973 году, совет по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО) разрабатывает МСФО. Процесс разработки включает в себя следующие этапы (рисунок 1). На рисунке представлены шесть основных этапов от формирования редакции до подготовки проекта международного стандарта.

Официальное преобразование бухгалтерской отчетности началось с 1998 года, когда в России была принята к исполнению программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии со стандартами МСФО.



Рисунок 1 – Этапы разработки МСФО

Согласно Концепции развития бухучета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу, утвержденной Приказом Минфина России от 01.07.2004 №180 по плану внедрение и последующий переход на МСФО, должен был проходить поэтапно, и завершится только к 2010 году, но все пошло не так как предполагалось.

Первыми на кого повлияли новые изменения были общественно значимые субъекты, открытые акционерные общества, любые публичные организации, финансовые организации. Но из-за не подготовленной нормативно-правовой базы переход на МСФО не мог осуществляться равномерно. Для решения этой проблемы был введен ряд нормативно-правовых актов, заполняющих пробелы, возникающие в виду различий в законодательных базах Российской Федерации

и других стран. Одним из таких является постановление Правительства РФ от 25.02.2011 №107 «Об утверждении положения о признании международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации.

Трансформация бухгалтерской отчетности российских организаций в соответствии с международными стандартами бухгалтерской отчетности важный этап на пути перехода от РСБУ к МСФО. Ведь для того, чтобы осуществить переход организации хотя бы к параллельному ведению учета по стандартам МСФО, необходима трансформация отчетности с дальнейшим получением пробного баланса и оформлением [6].

Таким образом процесс трансформации выливается во внесение корректировок в отчетность, выполненную по РСБУ, для того чтобы получить отчетность, соответствующую МСФО [6].

Из-за того, что сами Международные стандарты, в своем оригинальном изложении, не имеют каких-либо строгих правил и требований для трансформации финансовой отчетности, в российской практике существуют методические рекомендации Банка России, которые помогают избежать грубых нарушений в процессе составления отчетности, но они актуальны в основном для кредитных организаций. Содержание рекомендаций часто корректируется, реагируя на изменения в международных стандартах, а также, предлагая примерный перечень корректирующих проводок. Но в них не содержится конкретных практических указаний по формированию финансовой отчетности, для остальных компаний [3, с.14].

Для проведения процесса трансформации следует детально различать и понимать особенности ведения бухгалтерской отчетности в России по сравнению с Международными стандартами. К основным группам отличий МСФО и РСБУ Я.В. Соколов и Т.О. Терентьева выделяли следующие: нормативные, декларативные, концептуальные, другие частные отличия.

Нормы содержащихся в МСФО, часто не совпадают с аналогичными требованиями в ФСБУ. Например, момент о временной стоимости денег – т.е. дисконтированием, этот метод активно используется в МСФО и отсутствует в положениях о бухгалтерском учете [7, с.755].

Существует ряд отличий в системах РСФО и МСФО, какие-то из них имеют множество позитивных последствий для предприятия подверженному внедрения стандартов МСФО, но также существует не меньшее количество рисков и проблем, основные из них представлены в таблице 1 [8, с.17].

Таблица 1 – Основные преимущества и недостатки перехода на МСФО

Преимущества перехода на МСФО	Недостатки перехода на МСФО
Увеличение стоимости компании, в следствии повышения уровня прозрачности отчетности предприятия	Возникновение рисков связаны с повышенной прозрачностью финансовой отчетности предприятия
Унифицированный стандарт отчетности оказывает положительное влияние на работу с иностранными инвесторами	Существует множество различий и нюансов в стандарте РСФО и МСФО, препятствующих эффективному внедрению стандартов в предприятие
Повышение грамотности персонала за счет возникновения необходимости выполнять работу на международном уровне	Возможная проблема с поиском квалифицированного персонала, знакомого с требованиями ведения МСФО
Избежание недопонимания из-за различий в правовых системах и экономических процессов	Возникновения трудностей при переводе отчетности на английский язык
Возможность использования МСФО в дополнение к местным стандартам для повышения информативности отчетности предприятия	Возникновение дополнительной нагрузки, связанной с появлением дополнительных обязанностей сотрудников

Относительно других сходств и различий между РСБУ и положениями МСФО можно сказать следующее. ФСБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» было введено понятие «оценочные обязательства», благодаря которому, в финансовой отчётности стало возможным отражение операций, связанных с гарантиями, судебными исками и прочими обязательствами, что соответствует положениям МСФО. Российская классификация обязательств (кредиторской задолженности) в зависимости от степени временной определённости и исполнения обязательств, то есть:

- до одного года - краткосрочные обязательства;
- свыше одного года - долгосрочные обязательства также соответствует требованиям МСФО [9].

Что касается капитала (в частности, акционерного капитала), то регулированию отдельных вопросов учёта операций с собственными акциями посвящены МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» и МСФО 33 «Прибыль на акцию». Специальный же МСФО по учёту операций с собственными акциями отсутствует, так как в разных странах, применяющих МСФО, неодинаковы подходы к выпуску и обращению ценных бумаг [4].

В отечественной нормативной базе также отсутствует стандарт, регулирующий обращение ценных бумаг и совершение операций с уставным капиталом организации. Источниками информации по этим вопросам служат Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, а также Инструкция по применению Плана счетов, письма Минфина России, дающие разъяснения по поводу некоторых операций с собственными акциями. Уставный капитал является основным объектом регулирования гражданским кодексом [7, с.757].

Различны требования, которые предъявляют МСФО и РСБУ, к оценке имущества, внесённого в оплату акций. Общим для них остаётся только использование рыночной стоимости имущества. В соответствии с МСФО величина стоимости имущества, внесённого в счёт оплаты акций и указанного в учредительном договоре, может отличаться от величины, в которой это имущество признано в бухгалтерском учёте. В РСБУ оценка имущества, внесённого в оплату акций, будет совпадать в бухгалтерском учёте с величинами, которые указаны в учредительном договоре [9].

В ходе реализации политики сближения МСФО и РСБУ изменение ныне действующих и принятие новых ФСБУ осуществляется с учётом требований МСФО. Поэтому, несмотря на ряд существенных отличий, следует всё же

отметить, что в настоящее время многие из отечественных требований значительно приближены к требованиям МСФО.

Подводя итог становится очевидным тот факт, что вопрос конвертации отечественной и любой другой отчётности в отчётность, соответствующую международным стандартам финансовой отчётности, в последнее время является актуальным для многих российских предприятий. Это связано не только с потребностью в привлечении иностранных инвестиций, но и с потребностью в расширении бизнеса и связей за рубежом. Одним словом, наличие финансовой отчётности, составленной согласно МСФО, устраняет возможные недопонимания в международной среде при её прочтении [10].

Подготовка отчётности на основе МСФО является трудоёмким процессом, сопровождающимся серьёзным анализом учётной политики и большого массива различных данных, проведением дополнительных финансовых расчётов. Также, применяя метод трансформации, необходимо учитывать следующее:

- достоверность в основном основывается на квалифицированности сотрудников, занимающийся трансформацией отчётности, деятельность которых влияет на качество корректировок при подготовке финансовых отчётов;
- успешный результат в большей мере зависит от продуктивного сотрудничества с приглашенными специалистами, привлеченными для подготовки отчётности согласно требованиям МСФО [10].

Вся процедура трансформации отчётности, как и сам переход на международные стандарты, является достаточно сложной, и как следствие требует немало трудовых и финансовых затрат. При этом руководству компании нужно быть готовым к тому, что результаты финансовой отчётности по МСФО могут значительно отличаться от финансовых результатов по российским стандартам бухгалтерского учёта [11].

Поэтому предварительно компании необходимо чётко сформулировать цели и задачи, которые в ходе реализации трансформации должны быть ей

достигнуты, определить, например, регулярность представления отчетности и способ организации учёта, оформить учётную политику компании, руководствуясь при этом международными стандартами финансовой отчетности, с целью её дальнейшего применения непосредственно при трансформации и так далее.

#### БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК:

1. Алексеева И.В. Трансформации бухгалтерской отчетности российских предприятий в соответствии с международными стандартами // Учет и статистика. - 2005. - №2 (6). - С.8-12.

2. Бараненко С.П., Бусыгина А.В. Проблемы и перспективы внедрения международных стандартов финансовой отчетности в России // Экономика и социум: современные модели развития. - 2014. - №8-1. - С.70-83.

3. Вайпан В.А. Учет и отчетность в предпринимательской деятельности: основы правового регулирования // Право и экономика. - 2015. - №9. - С.14-27.

4. Германюк И.В. Повышение информативности бухгалтерского баланса в условиях применения МСФО // Вектор Экономики. - 2018. - №5 (23). - URL: <http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2018/5/accounting/Germanyuk.pdf> (дата обращения 14.02.2019 г.).

5. Ковалева И.П. Теория бухгалтерского учета. Учебно-практическое пособие / Пенза, 2016. 92 с.

6. Москалева Е.Г., Концова И.М. Трансформация финансовой отчетности в формат МСФО и особенности ее аудита // Вектор Экономики. – 2018. - №6(24).

- URL: [http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2018/6/accounting/Moskaleva\\_Kontsova.pdf](http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2018/6/accounting/Moskaleva_Kontsova.pdf) (дата обращения 19.02.2019 г.).

7. Ровайн К.А. Управленческая отчетность как база трансформации системы финансового учета в соответствии с международными стандартами

финансовой отчетности // Российское предпринимательство. – 2015. - № 5(275). – С.755-766.

8. Соколова Т.А., Бородин О.С. Формирование консолидированной отчетности в формате МСФО // Бухгалтерский учет. – 2014. – № 7. – С. 17-26.

9. Худоян Р.С., Данилова Л.Г. Основные этапы разработки международного стандарта финансовой отчетности // Вектор Экономики. - 2018.

- №10. - URL:  
[http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2018/10/accounting/Khudoyan\\_Danilova.pdf](http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2018/10/accounting/Khudoyan_Danilova.pdf) (дата обращения 25.02.2019 г.).

10. Челмакина Л.А., Даньшина Д.О. МСФО: история и перспективы развития // Вектор Экономики. - 2018. - №12. - URL:

[http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2018/12/accounting/Chelmakina\\_Danshina.pdf](http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2018/12/accounting/Chelmakina_Danshina.pdf) (дата обращения 12.02.2019 г.).

11. International Financial Reporting Standards. - URL:  
[https://www.ifrs.com/pdf/ifrsupdate\\_v8.pdf](https://www.ifrs.com/pdf/ifrsupdate_v8.pdf) (дата обращения 12.02.2019 г.).

*Оригинальность 92%*