

магистрант
Е.А. Косьянова
Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

ОСОБЕННОСТИ ТРАНСФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В СООТВЕТСТВИИ СО СТАНДАРТАМИ МСФО

С каждым годом все большее количество российских организаций планируют повышать свою прибыльность с целью выхода на мировой рынок, для чего требуется формировать отчетность по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), чтобы она была понятна широкому кругу пользователей.

Поскольку главным связующим звеном в процессе взаимодействия организаций и общества выступает бухгалтерская (финансовая) отчетность, стоит острая необходимость подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО, прозрачность и информативность которой имеют ключевое значение в привлечении капитала, поиске партнеров и инвесторов.

В современных условиях бухгалтерский баланс выступает основным источником информации – он отражает финансовое положение организации на отчетную дату. Изучение построения бухгалтерского баланса позволяет выявить как причины успеха, так и недостатки компании в организации работы, а также способствует разработке новых направлений и стратегий развития компании.

В системе Международных стандартов не выделяют особых предписаний в вопросе техники составления финансовой отчетности. Это означает, что любой подход, который обеспечит подготовку финансовой отчетности, будет приемлем.

Существует несколько способов составления отчетности в формате МСФО (рис.1).

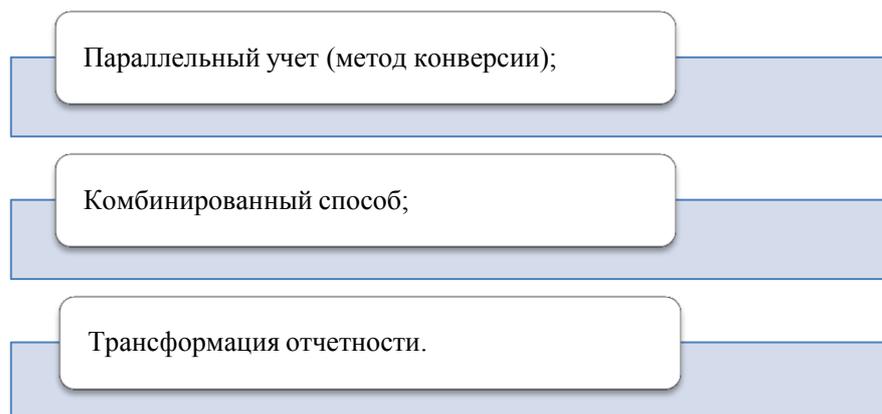


Рис.1 Способы составления отчетности в формате МСФО

Наиболее широко используемыми являются метод трансформации и метод конверсии. Приведем сравнительный анализ данных методов в таблице 1 [3].

Таблица 1

Сравнительный анализ методов трансформации и конверсии отчетности

Область сравнения	Метод трансляции российской отчетности в формат МСФО	
	Трансформация	Конверсия
Содержание метода	Корректировка отчетности предшествующих периодов	Параллельное (двойное) ведение учета в соответствии с принципами и правилами российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ) и МСФО
Точность представления информации	Наименее точная финансовая информация в соответствии с МСФО	Наиболее точная финансовая информация в соответствии с МСФО
Периодичность и оперативность подготовки информации по МСФО	Представление финансовых отчетов периодически, на определенную дату, когда появляется потребность в ее составлении	Предоставление текущей информации в соответствии с МСФО оперативно и регулярно
Очередность подготовки информации в соответствии с РСБУ МСФО	Финансовая отчетность по МСФО предоставляется только после формирования отчетности по РСБУ	Финансовая отчетность по МСФО и РСБУ представляется одновременно
Стоимость подготовки информации по МСФО	Сравнительно невысокие финансовые затраты	Существование дополнительных финансовых затрат

Конверсия – параллельное двойное ведение учета в двух системах: РСБУ и МСФО. Каждый факт хозяйственной деятельности предприятия отражается одновременно в двух системах учета, что вызывает сложность и высокую трудоемкость применения данного метода.

Второй подход предполагает перегруппировку учетной информации к другим бухгалтерским стандартам. Трансформация бухгалтерского баланса определяется как составление отчета о финансовом положении путем корректировки баланса, составленного по российским стандартам бухгалтерского учета. При проведении процесса трансформации, данные бухгалтерского учета, составленные по отечественным стандартам, корректируются, и в нее вносятся необходимые изменения (корректировки).

Российские компании предпочитают применять метод трансформации отчетности, поскольку вопрос стоимости подготовки информации является одним из основных.

На сегодняшний день рассматривается несколько вариантов последовательности действий, которые рекомендуются соблюдать при примене-

нии данного метода, но единой и общепризнанной методики трансформации отчетности в настоящее время не выработано.

Рассмотрим несколько методик трансформации отчетности, которые предлагают отечественные авторы, занимающиеся исследованиями в данной области. К примеру, методика, разработанная профессором Владимиром Тиграновичем Чая, предполагает следующие этапы:

1. Анализ счетов для составления форм бухгалтерской отчетности, а также состояния бухгалтерского учета организации и учетной политики, позволяющий выявить различия российской отчетности от требований МСФО.

2. Формирование оборотно-сальдовых ведомостей в российской системе счетов бухгалтерского учета, подготовка рабочих документов (рабочих таблиц), показывающие различия в отражении хозяйственных операций по их экономическому содержанию согласно отечественной и иностранной систем отражения финансовой отчетности. Данные различия необходимо зафиксировать для того, чтобы довести количественные и качественные характеристики каждого счета до требований МСФО.

3. Составление корректирующих записей, благодаря которым возможно значение каждого счета по своему экономическому содержанию довести до уровня требований МСФО. Далее после проведенной работы формируются пробные балансы и отчеты, как правило, по российскому плану счетов, а по экономическому содержанию и хозяйственному назначению – в формате международной системы отчетности.

4. Затем происходит реклассификация счетов РПБУ в счета МСФО, т.е. переносятся скорректированные остатки со счетов российского бухгалтерского учета на счета международного учета. При этом, каждой организации необходимо разработать индивидуальный рабочий план счетов по МСФО, опираясь на специфику своей деятельности. Реклассификация счетов, по мнению профессора В.Т. Чая, решает две задачи:

- составить пробные балансы по международному плану счетов;
- получить необходимую аналитическую информацию согласно требованиям МСФО.

5. Последний этап заключается в составлении финансовой отчетности по международным стандартам финансовой отчетности на основе пробных балансов и дополнительной информации с применением предварительно разработанных правил переноса данных со счетов синтетического учета на статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности[4].

Профессор Вахрушина М.А. предлагает поделить процесс трансформации бухгалтерской отчетности на следующие этапы (рис.2).

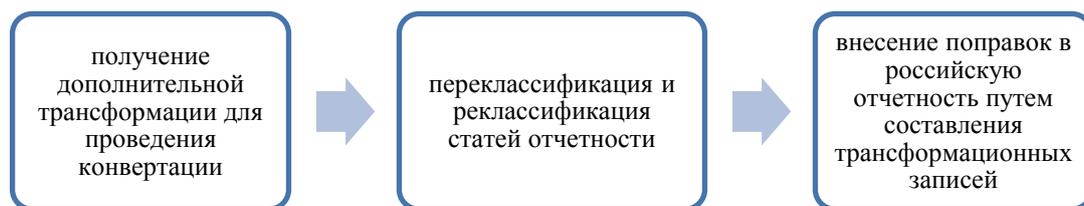


Рис. 2. Процесс трансформации бухгалтерской отчетности по М.А. Вахрушиной

Процесс трансформации отчетности, в том числе бухгалтерского баланса, зависит от разных факторов: особенностей организации и ведения бухгалтерского учета на предприятии, степени развития внутреннего контроля, и кроме того, размеров деятельности компании. Из-за чего, процесс трансформации бухгалтерской отчетности становится специфическим для каждой отдельно взятой компании.

В процессе осуществления трансформации отчетности, составляются трансформационные таблицы, в которых фиксируют корректировочные записи, отображающие пересчет статей отчетности. В конце они группируются в Свод трансформационных поправок и реклассов, на основе которого составляется Отчет о финансовом положении.

Ведущий специалист департамента международной отчетности аудиторской компании «Crowe Horwath International» Ю. В. Ильина предлагает методику, которая отличается от выше описанных по составу, последовательности и содержанию этапов (рис. 3).

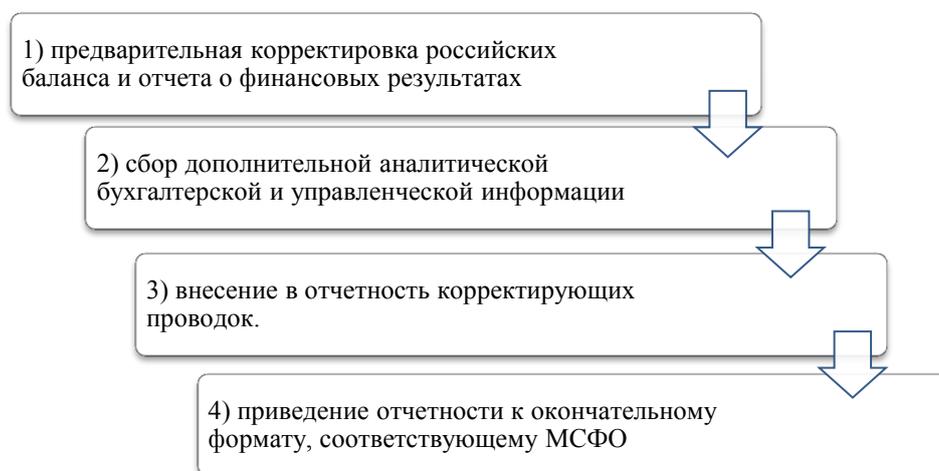


Рис. 3 Процесс трансформации бухгалтерской отчетности по Ю.В. Ильиной

На первом этапе остатки и обороты по счетам отечественной отчетности перегруппировываются в статьи согласно международным стандартам, и затем отображаются в трансформационных таблицах;

На следующем этапе определяются принципиальные различия между РСБУ и МСФО, детализируют статьи российского баланса по остаткам включенных в него счетов и подготавливают информацию по отдельным счетам бухгалтерского учета, которые требуют преобразования;

Третий этап предполагает создание трех видов корректирующих проводок: реклассификационных, оценочных (связанных с корректировкой стоимости элементов финансовой отчетности) и инфляционных (связанные с уменьшением покупательной способности денег);

На последнем этапе пересчитываются данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, составляются примечания, которые раскрывают особенности учетной политики и способы трансформации отчетности. Отчеты о движении денежных средств и о движении капитала составляют заново на основе трансформированного баланса и отчета о финансовых результатах [4].

Основываясь на изучении и анализе рассмотренных выше методик составления отчетности в формате международных стандартов финансовой отчетности, мы предлагаем обобщенную методику трансформации бухгалтерского баланса.

Первый этап предполагает детальное изучение показателей бухгалтерского баланса. Провести сбор и подготовку дополнительной информации: ознакомиться с оборотно-сальдовой ведомостью, изучить аналитическую информацию о движении денежных средств и нематериальных активов, провести расшифровку информации по инвестициям и контрагентам.

На втором этапе оценить корпоративную структуру предприятия, выбрать вариант соответствия МСФО, определить валюту предоставления отчета.

Формируя учетную политику необходимо оценить насколько методы учета и оценки по РСБУ соответствуют МСФО. В соответствии с этим, необходимо разработать план счетов по МСФО и таблицу соответствия с РСБУ, провести анализ всех хозяйственных операций с целью выявления различий в учете объектов. И в завершении произвести расчет входящих остатков.

На четвертом этапе осуществить трансформационные корректировочные записи и перегруппировку статей бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО. Корректировка проводится на каждую уточненную хозяйственную операцию, при этом она нумеруется и отражается в трансформационной таблице.

Последний этап предполагает оценку достаточности корректировок, а также контрольный пересчет сумм корректировок и правильность их отражения в отчете.

Предлагаемая методика способствует систематизации осуществления трансформационных процедур, определению порядка их проведения, обоснованию необходимости применения отдельных корректировок статей бухгалтерского баланса, что повысит качество получаемой информации как для внутренних пользователей, так и для внешних [6].

Стремление российской экономики к переходу на МСФО означает движение на новую наиболее качественную ступень развития. Важными ценностями в ней становятся благоприятный инвестиционный климат, подотчетность менеджмента акционерам, открытость деятельности организации, преобразование российской отчетности, высокие стандарты экономического поведения, что оказывает положительное влияние на ее качество и полезность.

В данный момент при составлении российской финансовой отчетности не хватает важных параметров: необходимой прозрачности, абсолютной понятности, четких идентифицированных терминов и понятий, понятных международным пользователям, логики, связи с международными правовыми нормами, защиты интересов собственников, сопоставимости данных, реальных принципов оценки и методологии переоценок активов, отражения хозяйственных операций в соответствии с их сущностью и экономической реальностью.

Поэтому нивелирование различий при формировании финансовой отчетности согласно отечественным и международным стандартам, позволяет внедрять на российских предприятиях ведение учета по западным моделям и составление отчетности на их основе.

Библиографический список

1. «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016).

2. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».

3. Германюк И.В. Формирование информации о показателях бухгалтерского баланса в формате РСБУ и МСФО. – Электронный научный журнал «Вектор Экономики», 2018, №12.

4. Михайленко Р.Г., Колесник П.В. Совершенствование методики трансформации бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО. – Бухгалтер и закон, 2015, №3.

5. Слабинская И.А., Кравченко Л.Н. Анализ финансовой и налоговой отчетности: учеб. пособие. Белгород: Изд-во БГТУ, 2017. 343 с.

6. Челмакина Л.А., Грико А.В. Оценка методов трансформации бухгалтерского баланса и разработка методики ее проведения на примере промышленного предприятия. // Вестник Волжского университета имени В. Н. Татищева, 2018, №1, том 2.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ

канд. экон. наук, доцент

Е.В. Арская,

магистрант

С.А. Усатов,

В.С. Кретинина

Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И РОЛЬ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Обеспечение хозяйственной деятельности любого хозяйствующего субъекта предполагает наличие имущества, включающего материальные и нематериальные ценности. Экономическую сущность и функции внеоборотных активов необходимо изучать в неразрывной связи с такой экономической категорией как «основной капитал». Многие ученые экономисты, при рассмотрении концепции экономической теории, отмечают, что основной капитал выступает своеобразным фундаментом предпринимательства (бизнеса).

В своих трудах «Исследование о природе и причинах богатства народов» Адам Смит отмечает, что капитал – это основной производственный фонд, который способствует развитию мануфактурной промышленности. По его мнению, основной капитал в отличие от оборотного, представляет