

УДК 657.3

И.А. Маршакова, Л.А. Челмакина

Национальный исследовательский Мордовский государственный университет
им. Н.П. Огарева, Саранск, email: s.m.i.l.e99@mail.ru

ТРАНСФОРМАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТ МСФО: СПОСОБЫ СОСТАВЛЕНИЯ, ПРОБЛЕМЫ И ВАРИАНТЫ ВЕДЕНИЯ

Ключевые слова: МСФО, экономика, бухгалтерский учет, организация, стандарт, финансовая отчетность, преимущества, недостатки, международный рынок.

Многие считают, что одним из сдерживающих факторов интеграции России в мировую экономику признается отсутствие бухгалтерской отчетности, полностью соответствующей МСФО и потребностям реформируемой рыночной экономики. Целесообразность перехода на международные стандарты сегодня очевидна для всех. Для того, чтобы российские организации перешли на учет по МСФО, все исходные данные должны быть сопоставимы, в следствии чего процесса трансформации не избежать. Это показывает, насколько важна эта тема. Цель научного исследования – изучение трансформации финансовой отчетности в формат МСФО. В статье освещается вопрос выбора методики трансформации бухгалтерской отчетности на международные стандарты. Рассматриваются как преимущества, так и недостатки основных способов трансформации финансовой отчетности. Предлагается подход к выбору преимущественно подходящего способа преобразования с учетом индивидуальных потребностей организаций.

I.A. Marshakova, L.A. Chelmakina

National Research Mordovian State University named after N.P. Ogarev, Saransk,
email: s.m.i.l.e99@mail.ru

TRANSFORMATION OF FINANCIAL STATEMENTS INTO THE IFRS FORMAT: METHODS OF COMPILATION, PROBLEMS AND OPTIONS FOR CONDUCTING

Keywords: IFRS, economics, accounting, organization, standard, financial reporting, advantages, disadvantages, international market.

Many believe that one of the constraining factors of Russia's integration into the world economy is the lack of accounting statements that fully comply with IFRS and the needs of a reformed market economy. The expediency of switching to international standards is obvious to everyone today. In order for Russian organizations to switch to accounting under IFRS, all the initial data must be comparable, as a result of which the transformation process cannot be avoided. This shows how important this topic is. The purpose of the research is to study the transformation of financial statements into the IFRS format. The article highlights the issue of choosing a methodology for the transformation of accounting statements to international standards and examines both the advantages and disadvantages of the main methods of transformation of financial statements. An approach to choosing a predominantly suitable method of transformation is proposed, taking into account the individual needs of organizations.

В современной российской экономике менеджеры организаций заинтересованы в дополнительных источниках финансирования, в том числе и в зарубежных, для обеспечения сохранения стабильности компании и ее дальнейшего роста.

Международная практика и российские законодательства определяют основополагающую функцию учета как информационную. Именно она играет немаловажное значение в экономике, обеспечивает эффективное конкурентное сопротивление на рынке капитала.

Принятие новых, оптимальных решений немислимо без надежных бухгалтерских записей. Прозрачная, информативная отчетность, а также финансовые показатели, рассчитанные на основе отчетности по МСФО, играют решающую роль в привлечении финансирования, поиске партнеров и инвесторов.

Одной из наиболее важных форм финансовой отчетности является бухгалтерский баланс. Данная форма раскрывает показатели активов, обязательств и капитала, которые информируют пользователя о финансовом положении

организации. Именно поэтому разработчиками международных стандартов название формы «Бухгалтерский баланс» было переименовано на «Отчет о финансовом положении», так как данное название более детально характеризует назначение и экономическое содержание указанной формы отчетности. В современном мире, бухгалтерский баланс является важнейшим источником получения информации об организации, поскольку он предоставляет полную и достоверную информацию о финансовом положении организации. Заинтересованные пользователи, интерпретируя данные баланса, осуществляют анализ и оценку платежеспособности, ликвидности, финансовой устойчивости, в результате чего, на основании полученной информации принимается решение.

В этой связи вопрос подготовки финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами является актуальным для российских компаний.

Цель исследования заключается в изучении особенностей трансформации финансовой отчетности в формат МСФО, ее способов составления, вариантов ведения и проблем внедрения.

Материал и методы исследования

Материалом для исследования стали опубликованные в открытом доступе данные о практике применения МСФО, оформленная по стандартам МСФО отчетность компаний. В качестве методов при проведении исследования использованы анализ, сравнение, обобщение, абстрагирование.

Результаты исследования и их обсуждение

Несомненно, есть немало преимуществ от внедрения МСФО. Многие транснациональные компании и национальные регулирующие органы поддерживают МСФО, поскольку было бы легче сравнивать финансовые результаты отчитывающихся организаций из разных стран, если бы финансовые отчеты публичных компаний были подготовлены с использованием одних и тех же стандартов, что позволяет инвесторам лучше понимать возможности.

Кроме того, крупные публичные компании с множеством графиков и справоч-

ников в нескольких юрисдикциях смогут использовать один язык бухгалтерского учета в масштабах всей компании и представлять свои финансовые отчеты на том же языке, что и их конкуренты. Еще одно преимущество заключается в том, что в подлинно глобальной экономике финансовые специалисты, включая СРА, будут более мобильными, а компаниям будет легче реагировать на потребности в человеческом капитале своих дочерних компаний по всему миру, если будет использоваться один стандарт.

Система МСФО не предполагает определенных технических приемов составления финансовой отчетности. На практике применяются различные подходы, главной целью которых является подготовка достоверной финансовой отчетности в соответствии с МСФО

После того как организация примет решение о подготовки финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО, ей необходимо выбрать один из следующих способов подготовки отчетности, от которого будет зависеть дальнейшая работа по внедрению МСФО:

- трансформация данных в соответствии с МСФО;
- создание параллельной системы учета [4].

В современных реалиях, отечественная экономика испытывает острую необходимость в привлечении дополнительных источников финансирования. Потенциальные инвесторы и кредиторы заинтересованы в конкурентоспособных проектах, поэтому к информации, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности, предъявляются повышенные требования, касающиеся деятельности.

В международной практике доверием инвесторов пользуется корпоративная отчетная информация, подготовленная в соответствии с МСФО, в связи с тем, что данные стандарты дают возможность сформировать бухгалтерскую отчетность, объективно отражающие показатели финансового состояния хозяйствующего субъекта [8].

Стоит обратить особое внимание на то, что применение правил МСФО улучшает деловой климат и повышает уверенность организаций. У предпри-

ятий появляется возможность повысить собственные конкурентные преимущества за счет обеспечения надежной и прозрачной информацией стейкхолдеров. Инвесторы же могут получить информацию о финансовом состоянии предприятия.

Одним из наиболее распространенных методов подготовки финансовой отчетности по МСФО является метод трансформации отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Трансформация финансовой отчетности – это процесс перевода (трансляции) статей российской отчетности в формат финансовой отчетности в соответствии с другими бухгалтерскими стандартами, отличными от российских норм бухгалтерского учета и отчетности [7].

Суть процесса трансформации заключается в выявлении различий в учете и отчетности, сформированной согласно РСБУ и МСФО, а также урегулировании выявленных несоответствий через систему бухгалтерского учета для получения финансовой отчетности по МСФО. Этот метод составления отчетности в соответствии с МСФО применяют большинство российских коммерческих организаций [10].

Сущность трансформации заключается в перегруппировке статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, в которые вносят необходимые корректировки на основе профессиональных суждений главного бухгалтера.

Вполне очевидно, что бухгалтерские правила и отчетность в РСБУ приближаются к бухгалтерскому учёту в МСФО, они меньше требуются корректировки в процессе переработки отчетности, а именно сопоставление национальных норм по бухгалтерскому учёту в МСФО – одна из задач российской реформы по бухгалтерскому учёту.

Стоит отметить, что среди ученых нет единого мнения в определении трактовки термина «трансформация» на современном этапе реформирования РСБУ.

В зависимости от наполнения данного понятия можно выделить два подхода.

Первый подход рассматривается в работах таких авторов, как Р. Г. Каспина, Н. В. Генералова, С. В. Модеров [6,5,9]. Авторы считают, что данный подход носит очень узкий характер, так как, если рассматривать понятие трансформации широко, то это преобразование информации из одного вида в другой без увязки к каким-либо стандартам. В связи с этим представляется наиболее перспективным широкий подход трактовки данного понятия.

Второй подход определяет трансформацию максимально широко – как преобразование учетных данных в различные стандарты. Представителями данного подхода выступают: В. И. Пилипенко, И. П. Василевич, Ф. А. Уткин, [11,3].

На основе критического анализа дефиниций «трансформация» сформировано унифицированное определение данного понятия в широком смысле. Под трансформацией в широком смысле понимается преобразование системы из одного формата в другой. В этой трактовке данный термин содержит очень глубокое наполнение, а также максимальную широту применения. Так, например, использование этого понятия следует распространить на характеристику способа получения отчетности, составленной по правилам одной учетной системы, в отчетность, составленную по другим стандартам.

Применение метода трансформации финансовой отчетности, составленной по РСБУ, в формат МСФО заключается в выявлении отличий в принципах и подходах учета по РСБУ и МСФО, а также внесение соответствующих корректировок в российскую отчетность.

Метод трансформации финансовой отчетности представляет собой процесс преобразования бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующего субъекта посредством ее анализа на соответствие требованиям целевой системы стандартов бухгалтерского учета и корректировки, направленной на устранение выявленных расхождений.

На данный момент дискутируется в научных изданиях, в различных научно-практических конференциях и на интернет-форумах о том, как применять варианты трансформации (таблица 1).

Таблица 1

Преимущества и недостатки основных способов трансформации финансовой отчетности [9]

Способы подготовки	Преимущества	Недостатки
Трансформация внутри учетной системы	Сравнительно небольшие затраты по сравнению с ведением параллельного учета по правилам РСБУ и МСФО Высокая вероятность автоматизации процесса Обеспечение увязки показателей по МСФО и РСБУ	При наличии незакрытых счетов РСБУ сформировать отчетность по МСФО невозможно Необходимость корректировки программы трансформации при изменении РСБУ Меньшая степень прозрачности по сравнению с трансформацией, проведенной вне учетной системы Трудность проведения аналитических процедур
Трансформация вне учетной системы	Сравнительно небольшие временные и денежные затраты по сравнению с ведением параллельного учета по правилам РСБУ и МСФО Прозрачность и гибкость Обеспечение увязки показателей по МСФО и РСБУ, простота анализа	Необходимость дополнительного обучения персонала, либо наем более квалифицированного При наличии незакрытых счетов РСБУ сформировать отчетность по МСФО невозможно Временные затраты на перенос данных из РСБУ
Параллельный учет	Возможность внедрения детальной аналитики Встроенность проверки данных в систему учета Минимальная необходимость переобучения персонала	Высокая стоимость программного обеспечения Высокая зависимость от разработчиков программного обеспечения Повышенная вероятность неверной интерпретации данных

Исследуя практику, можно выявить, что финансовая отчетность одной и той же фирмы, составленная по международным и российским стандартам, может различаться. Директора компаний считают, что финансовая отчетность, составленная согласно международным стандартам необходима для наиболее эффективного администрирования, поэтому отчетность во многих фирмах в России готовится в соответствии с МСФО.

Трансформация означает, что показатели МСФО формируются из отчетности по российским стандартам путем корректировки. Этот метод преобразования снижает затраты фирмы из расчета того, что не требует привлечения дополнительных трудовых ресурсов или специального программного обеспечения. К тому же, превосходством является наглядность данного метода, так как есть возможность проверить все исходные данные и корректировки.

Первоначально учетная политика должна быть разработана в соответствии

с МСФО и дальше последовательно применяться для подготовки финансовой отчетности в соответствии с иностранными стандартами. В отличие от РСБУ, МСФО устанавливает только общие правила и требования к проработке финансовой отчетности, а определенные методики, применяемые организацией при подготовке финансовой отчетности, излагаются в ее учетной политике.

Анализ теоретических источников по вопросу методики трансформации отчетности показывает, что разные исследователи по-разному подходят к стадиям ее осуществления, исследователями выделяется от четырех до десяти и более этапов. Такое деление довольно субъективно, однако принципиально не изменяет суть процесса, поскольку одну и ту же задачу можно сформулировать как в виде одного, так и в виде пяти этапов:

– подготовительный этап – предполагает осуществление выбора вариантов способов оценки финансовой отчетности

по МСФО, оценку корпоративной структуры организации; выбор валюты формирования отчетности, проверку исходных данных отчетности, составленной по российским стандартам на предмет наличия ошибок или искажений;

– аналитический этап – предполагает осуществление подготовки учетной политики по международным нормам, проведение сравнительного анализа учетной политики, составленной по МСФО и РСБУ, планирование и реализацию мероприятий по сближению учетных процессов;

– информационный этап – предполагает проведение исследования общих требований к формированию отчетности по нормам МСФО, осуществление сбора данных, необходимых для расчета трансформационных корректировок;

– рабочий этап – предполагает внесение корректировок в российскую отчетность, формирования комплекта отчетов по МСФО на основании скорректированной информации;

– контрольный этап – предполагает проверку обоснованности трансформационных корректировок и правильности их расчета, исправление обнаруженных неточностей или ошибок, оценку обнаруженных проблемных аспектов деятельности компании [12].

Российские организации продолжают составлять финансовую отчетность

в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Но постепенно в дополнение к российской отчетности все больше компаний начинают готовить финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами, так как с введением МСФО должны повыситься прозрачность информации о деятельности компаний и возможность достоверного сравнения финансовых показателей как одной компании по периодам, так и разных компаний между собой.

Представленные методические обоснования трансформации показывают, что создание эффективной модели управления, основанной на требованиях МСФО, в рамках компании, способствует более корректному, надежному, достоверному представлению информации для пользователей бухгалтерской финансовой отчетности.

Руководитель программы переподготовки специалистов «Международные стандарты финансовой отчетности» Штефан Маргарита Александровна полемизировала, что в России, как и в любой стране, существенной проблемой внедрения является наличие профессионалов, способных понимать и применять МСФО». По разным подсчетам, в России в целом около 10 миллионов человек должны будут пройти обучение по МСФО на ранних стадиях.

Таблица 2

Сравнение вариантов ведения отчетности по МСФО

Параметры	Сотрудники организации	Профессиональный консультант
Административные вопросы	Трудозатраты на организационные процедуры, подбор и расстановку кадров	Компания получает готовый продукт на основании заключенного договора. В ходе подготовки отчетности персонал компании отвечает на запросы консультанта
Состав отчетности	Отчетность по МСФО, а также более обширный анализ в оперативном режиме в соответствии с потребностями руководства	Отчетность по МСФО, возможно с разовыми комментариями
Планирование	Предсказуемость финансовых результатов за счет совместной работы с системой планирования. Повышает способность своевременно принимать управленческие решения	Представляется дополнительной опцией. Минус – недостаточное знание данных компании внешними консультантами
Стоимостное выражение	Дешевле при регулярной (ежеквартальной, ежемесячной) подготовке	Может быть выгодно при подготовке отчетности по МСФО один раз в год методом трансформации

Хотелось бы подчеркнуть, что организация при использовании МСФО в любом случае несет дополнительные расходы либо на переподготовку специалистов, либо на оплату услуг профессиональных консультантов.

Нами была подготовлена сравнительная таблица важнейших параметров, определяющих вариант представления отчетности по МСФО (таблица 2).

Руководствуясь этой таблицей, можно утверждать, что если организация формирует отчеты раз в год, то выгоднее привлекать профессионального консультанта, так как это повлечет меньше затрат. Однако если компания регулярно составляет отчеты, то экономичнее переподготовить своих сотрудников. Кроме этого, можно приглашать только консультантов для консультирования сотрудников компании. Этот вариант может быть значительно дешевле.

Выводы

Таким образом, можно сделать вывод, что трансформация является одним из наиболее востребованных методов преобразования финансовой отчетности в формат МСФО. При трансформации отчетности могут возникать сложности в связи с тем, что основополагающие цели, принципы и подходы, регламентированные РСБУ и МСФО,

содержат некоторые принципиальные различия. Стандарты РСБУ в большей степени регламентируют ведение бухгалтерского учета на территории Российской Федерации и включают в себя более жесткие законодательно регламентированные требования и служат инструментом контроля деятельности организаций со стороны налоговых и иных контрольных органов. С другой же стороны стандарты МСФО, регламентирующие правила составления финансовой отчетности, в первую очередь используются для составления полезной отчетности с точки зрения принятия эффективных управленческих решений деятельности организаций.

Для российских организаций основополагающим параметром является финансовая проблема составления информации по МСФО. Использование параллельного учета и приобретение специальных программных продуктов требуют немалых затрат. В связи с этим было выявлено, что для более правильного проведения конвертации необходимо нивелировать расхождения в подходах, в первую очередь, подготовить учетную политику в соответствии с требованиями МСФО и уметь конвертировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность с минимальными искажениями.

Библиографический список

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021). [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/70103036/> (дата обращения 27.04.2023).
2. Федеральный закон «О консолидированной бухгалтерской отчетности» от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ (ред. от 26.07.2019). [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021/ (дата обращения 27.04.2023).
3. Василевич И.П., Уткин Ф.А. Вопросы трансформации бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО // Бухгалтерский учет. 2016. № 12. С. 48-52.
4. Вахрушина М.А., Суйц В.П. Международные стандарты финансовой отчетности и аудита: учебник. М.: ИНФРА-М, 2022. 447 с.
5. Генералова Н.В. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие. М.: Проспект, 2018. 413 с.
6. Гетьман В.Г., Каспина Р.Г., Рожнова О.В., Гришкина С.Н. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник. М.: ИНФРА-М, 2022. 582 с.
7. Журавлева Е.П. Анализ бухгалтерской отчетности как неотъемлемая часть управленческих решений // Вестник Северо-Кавказского федерального университета. 2018. № 3. С. 66-70.
8. Колесёнкова Л.М., Силантьева Ю.Л. Внедрение Международных стандартов финансовой отчетности в РФ // Молодой ученый. 2017. № 52 (186). С. 88-90.

9. Модеров С.В. Комбинированная финансовая отчетность и проформа финансовой отчетности – практика использования российскими компаниями // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. 2019. № 2(70). С. 52-67.
10. Мусифуллина Р.Р. Переход на международные стандарты финансовой отчетности // Молодой ученый. 2014. № 21.2 (80.2). С. 37-38.
11. Пилипенко В. И. Основы бухгалтерского учета и международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора: учебное пособие. СПб.: Изд-во Санкт-Петербургского гос. экономического ун-та, 2016. 75 с.
12. Плотников В.С., Плотникова О.В. Консолидированная финансовая отчетность: учебно-методическое пособие. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. 147 с.