

УДК 657

И. В. Измалкова, Н. С. Морозова

Липецкий филиал Финансового университета при Правительстве РФ, г. Липецк,
email: izmalkova.02@mail.ru, NSMorozova@fa.ru

ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ ТРАНСФОРМАЦИИ НАЦИОНАЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ключевые слова: международные стандарты финансовой отчетности, национальная отчетность, трансформация финансовой отчетности, параллельный учет, принципы.

В данной статье рассматриваются основные аспекты трансформации национальной отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. В современных условиях важным составляющим для привлечения инвестиций на российские предприятия является переход на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), так как в период преодоления последствий экономического кризиса российские предприятия испытывают острую потребность в инвестиционных ресурсах. Однако инвесторы предъявляют повышенные требования об объекте инвестиций, а именно о российских коммерческих предприятиях. Доверием инвесторов и кредиторов пользуется отчетность, подготовленная в формате МСФО. Поэтому появляется острая потребность в совершенствовании практики применения МСФО как инструмента для международного обмена финансовой информацией. Стоит заметить, что предприятия, которые составляют отчетность в формате МСФО, являются более конкурентоспособными на международном рынке.

I. V. Izmalkova, N. S. Morozova

Lipetsk Branch of the Financial University under the Government of the Russian Federation,
Lipetsk, email: izmalkova.02@mail.ru, NSMorozova@fa.ru

KEY ASPECTS OF TRANSFORMATION NATIONAL REPORTING IN ACCORDANCE WITH THE COMPLIANCE WITH INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

Keywords: international financial reporting standards, national reporting, transformation of financial reporting, parallel accounting, principles.

This article discusses the main aspects of the transformation of national reporting in accordance with international financial reporting standards. In modern conditions, an important component for attracting investment to Russian enterprises is the transition to international financial reporting standards (IFRS), since during the period of overcoming the consequences of the economic crisis, Russian enterprises are experiencing an acute need for investment resources. However, investors place increased demands on the object of investment, namely, on Russian commercial enterprises. The financial statements prepared in the IFRS format enjoy the confidence of investors and creditors. Therefore, there is an urgent need to improve the practice of applying IFRS as a tool for the international exchange of financial information. It is worth noting that companies that prepare financial statements in the IFRS format are more competitive in the international market.

Переход на международные стандарты ведения отчетности – это один из важнейших элементов проведения реформы учетной системы в России. Это объясняется тем, что внедрение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) совершенствует российские системы учетной информации благодаря применению единых методик учета в целях управления хозяйственной деятельностью, обеспечивая менеджеров информацией, которая повысит эффективность управления и прозрачность деятельности организации, а также пре-

доставит возможность грамотно взаимодействовать с акционерами и рынком.

С внедрением международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) мы сможем последовательно устранять недостатки и неточности отечественной системы бухгалтерского учета требованиям и потребностям рыночной экономики, не нарушая целостность самой системы [3].

Немаловажным преимуществом внедрения стандартов МСФО является также и улучшение делового климата в России совместно с повышением чув-

ства уверенности у предпринимателей. Все это способствует установлению взаимодоверия между Россией и международным сообществом.

Переход всех российских предприятий на ведение бухгалтерской отчетности в формате МСФО – это длительный и сложный процесс, в течение которого будет актуально составление отчетности как в формате международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), так и в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Данный переход возможен либо путем ведения параллельного бухгалтерского учета, либо путем трансформации финансовой отчетности [1].

Метод параллельного учета представлен на следующей схеме (рис. 1):

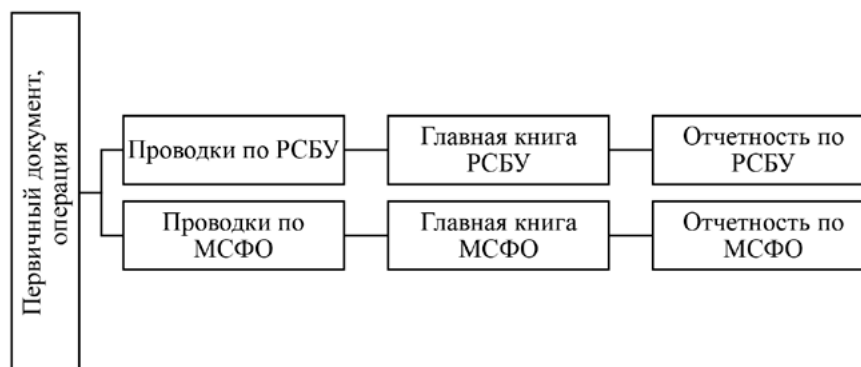


Рис. 1. Схема ведения параллельного учета на предприятии

Обычно параллельный учет ведется в специальной программе. При занесении операций проводки попадают как в базу российского учета, так и в базу МСФО. Однако не все факты хозяйственной деятельности можно автоматически разнести по базам ввиду различий в принципах учета по международным и российским стандартам и соответственно потребуются ручная корректировка.

Трансформация – это процесс подготовки отчетов по МСФО на заданную дату путем внесения корректировок в статьи российской отчетности для приведения их в соответствие с требованиями международных стандартов.

Один из вариантов трансформации финансовой отчетности может выглядеть следующим образом (рис. 2).

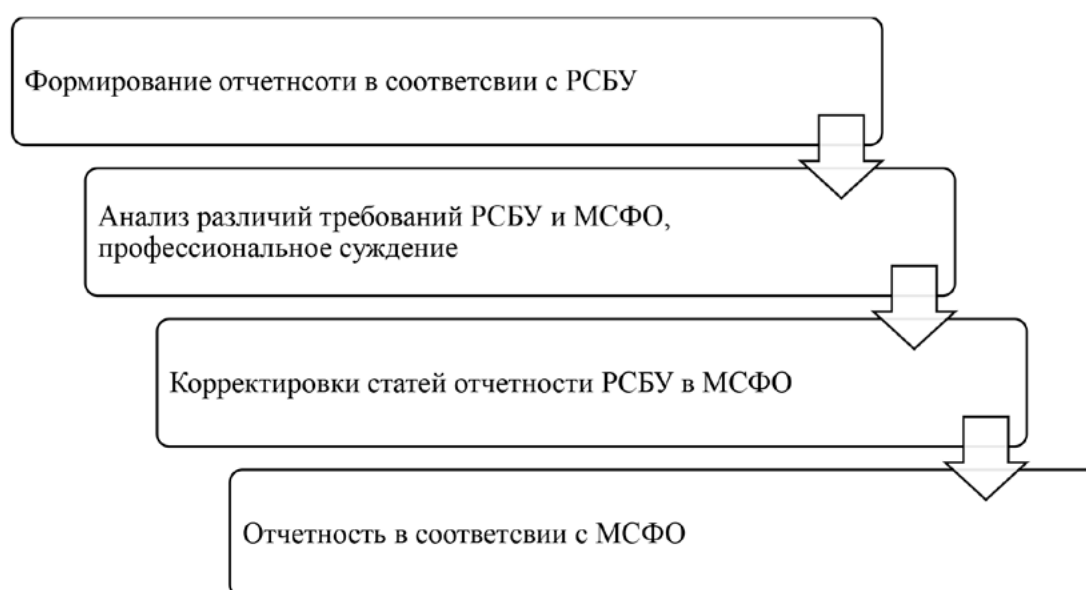


Рис. 2. Схема трансформации

Таблица 1

Сравнительная характеристика способов подготовки отчетности

Способ подготовки отчётности по МСФО	Преимущества	Недостатки
Трансформация отчётности	– низкие затраты на подготовку отчетности по МСФО (особенно для холдинговых структур); – простота осуществления процедуры; – наглядность корректирующих записей.	– высокий информационный риск; – присутствие субъективных оценок; – низкая оперативность (подготовка после составления национальной отчетности).
Параллельный учет	– высокая степень надежности и точность предоставляемой информации; – минимизация субъективных суждений; – высокая оперативность подготовки отчетности; – независимость от времени подготовки отчетности по национальным стандартам.	– высокие затраты на программное обеспечение; – продолжительный период внедрения системы параллельного учета и ее отладка; – необходимость вести параллельный учет в каждом предприятии холдинга.

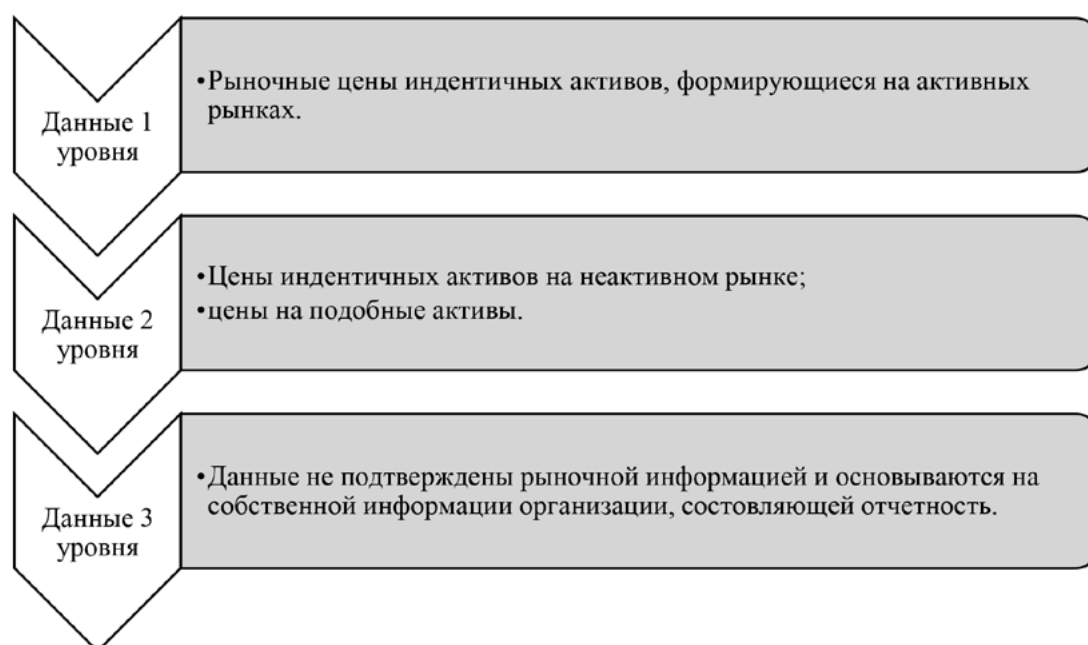


Рис. 3. Иерархия исходных данных для определения справедливой цены

В настоящее время не существует единой общепризнанной методики трансформации отчётности, что требует скорейшего исправления. В нормативных актах практически нет указаний о порядке трансформации. Следовательно, компания должна сама организовать этот процесс. Его особенности будут определяться целями подготовки документов, наличествующими ресурсами.

Далее сравним оба метода, сведя для удобства и наглядности достоинства и недостатки каждого из них в таблицу (табл. 1).

В России выбран один из наиболее рациональных способов применения МФСО – их адаптация к национальным стандартам. Она предполагает постепенное совершенствование российских правил учета и отчетности, направлен-

ное на формирование финансовой информации высокого качества в соответствии с требованиями международных стандартов [6].

Выбор способа подготовки отчетности по МСФО зависит от целей ее дальнейшего использования, необходимой периодичности составления, квалификации специалистов, временных и финансовых затрат.

Для активного применения МСФО в Российской Федерации важное значение имеет законодательное признание. В декабре 2011 года состоялось официальное опубликование и вступление в силу на территории Российской Федерации Международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений к ним в соответствии с Приказом Минфина РФ от 25.11.2011 № 160н. [7]

Современное ведение бизнеса требует, чтобы предприятия всех стран составляли внешнюю отчетность по единым стандартам, на понятном экономическом языке бизнеса. Именно поэтому был создан Комитет по международным стандартам финансовой отчетности – это ведущая организация в мире по разработке единых учетных стандартов. Именно стандарты КМСФО были выбраны в России как основа для создания новых российских стандартов.

Заметим, что международный учет основан на принципах, а российский – на правилах.

Ключевые концепции, на которых основан международный учет, такие как: приоритет содержания над формой, профессиональное суждение, справедливая стоимость, обесценение активов и дисконтирование, станут актуальны и для российского бухгалтерского учета [2].

Рассмотрим каждый из принципов отдельно.

1. В 2021–2022 годах вышли новые федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ), которые фундаментально изменили принципы бухгалтерского учета в России: ввели новые ФСБУ по основным средствам и финансовым инструментам, которые максимально сблизили российский бухгалтерский учет и МСФО. При этом работа бухгалтера усложнилась, а принципы МСФО стали особенно актуальными.

У каждого бухгалтера есть собственное профессиональное суждение. Определения этого термина в российском законодательстве нет, но, по сути, профессиональное суждение – это то, как бухгалтер «думает и понимает требования о бухучете». От умения бухгалтера применять профессиональное суждение будет напрямую зависеть качество отчетности. В скором времени сотруднику бухгалтерии нужно будет разбираться в расчете амортизированной стоимости, оценке справедливой стоимости и принципах обесценения активов. Для всех этих расчетов требуется применение профессионального суждения. Стандарты МСФО прямо указывают на важность профессионального суждения, а общая тенденция к усложнению стандартов увеличивает роль профессионального суждения при подготовке отчетности. Именно поэтому учет по МСФО не может быть полностью автоматизирован.

2. Самый важный принцип МСФО – приоритет содержания над формой, суть которого заключается в том, что факты хозяйственной жизни отражают не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания.

Смысл требования приоритета содержания перед формой в том, чтобы показывать в бухгалтерской отчетности реальную картину экономического положения предприятия со всеми контролируемыми активами, существующими обязательствами, доходами, расходами и собственным капиталом. Реальную, а не замаскированную хитрыми юридическими конструкциями.

3. Не менее важный принцип МСФО – концепция справедливой стоимости.

Оценка по справедливой стоимости появилась достаточно давно, но несмотря на это активно продолжает использоваться в международных и национальных стандартах бухгалтерской отчетности.

В современной литературе часто встречаются утверждения, что «рыночная стоимость» не эквивалентна «справедливой стоимости» [5]. Особенность справедливой стоимости можно проследить по использованию трехуровневой иерархии исходных данных (рис. 3).

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже

актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Такую стоимость можно определить двумя способами.

Первый способ – это поиск аналогов на текущем рынке. Обычно используется при оценке основных средств. Недостаток данного способа заключается в том, что не всегда возможно найти аналогичный объект.

4. Международные стандарты финансовой отчетности предлагают комплексный подход к обесцениваю активов. В соответствии с международными стандартами на обесценение регулярно тестируются практически все виды активов, кроме тех активов, которые учитываются в справедливой стоимости.

С 1 января 2022 года вводится новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в соответствии с которым необходимо тестировать основные средства на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО. Это означает, что по основным средствам, которые учитываются по фактическим затратам за вычетом амортизации, компания ежегодно должна будет анализировать наличие индикаторов обесценения. Если индикаторы есть, нужно будет оценивать текущую стоимость актива и начислять резерв.

5. Дисконтирование будущих денежных потоков от объекта. Преимущество этого способа заключается в том, что он универсален и его можно применять и для уникальных объектов, у которых отсутствуют аналоги на рынке. Однако данный способ технически сложный, поэтому требует специальных компетенций от сотрудника.

По РСБУ резерв на финансовый актив начисляется, только если существуют объективные признаки его обесценения, например просрочка платежа, суды с контрагентом либо его банкротство. В результате разницы в подходах в отчетности по МСФО резервы, как правило, больше, чем в отчетности по российским стандартам. Это позволяет потенциальным инвесторам и собственникам принимать более взвешенные решения с учетом всех имеющихся рисков.

Одно из фундаментальных отличий международных стандартов финансовой

отчетности от российских заключается в применении теории временной стоимости денег.

Теория временной стоимости денег гласит, что деньги с течением времени теряют свою ценность. Объясняется это двумя основными факторами: инфляцией и возможностью получать доход от использования денежных средств.

Если у предприятия есть право получить или обязанность выплатить определенную денежную сумму в будущем, то текущая стоимость такого актива или обязательства не равна его номинальной величине. В бухгалтерском балансе нужно отражать не номинальную, а дисконтированную стоимость будущих платежей. Чтобы отразить подобный элемент отчетности в бухгалтерском балансе, нужно продисконтировать номинальную величину будущего платежа, то есть найти его текущую стоимость.

Использование дисконтированной стоимости в учете положительно влияет на качество отчетной информации. В балансе долгосрочные финансовые активы и обязательства отражаются по их рыночной стоимости.

В отчете о финансовых результатах показывается равномерное начисление процентного дохода или расхода, что соответствует принципу отражения операций исходя из их экономической сущности. Соответственно, повышается качество аналитических данных, которые могут получить пользователи на основе отчетности предприятия.

В российском учете дисконтирование долгосрочных активов должно появиться с 2022 года. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9. «Финансовые инструменты», который взят за основу при разработке ФСБУ «Финансовые инструменты», предполагает учет некоторых активов по амортизированной стоимости. К таким активам относятся, например, дебиторская задолженность и займы выданные. Это означает, что долгосрочная дебиторская задолженность и займы будут дисконтироваться по рыночной ставке [5].

Одним из препятствий для полного принятия стандартов в ближайшем будущем в нашей стране является трудная для понимания многими сущность некоторых стандартов, в особенности

касающихся финансовых инструментов и других, предполагающих использование справедливой стоимости. Существенным препятствием является и ориентировка национально-го бухгалтерского законодательства на цели налогообложения.

Таким образом, переход на международные стандарты составления финансовой отчетности неизбежен в современных условиях. Отчетность по МСФО требуется для привлечения инвестиций в компанию. Многие инвесторы считают обязательным условием наличие отчетности в соответствии с МСФО, так как это дает уверенность в прозрачности и надежности показателей предприятия.

Сегодня отсутствует общепринятый алгоритм трансформации финансовой отчетности, не раскрыта последовательность методических этапов трансформации отчетности, не изложены особенности трансформации отчетности организаций, имеющих отраслевую специфику. К данному вопросу каждый субъект хозяйствования подходит самостоятельно, выбирая тот способ, который будет соответствовать целям ведения финансовой отчетности и характеру деятельности организации [8].

Переход на финансовую отчетность в соответствии с МСФО всех предприятий в РФ – трудоемкий и длительный по времени процесс.

Библиографический список

1. Измалкова И.В., Бойко А.Ю. Назначение международных стандартов финансовой отчетности для российских компаний // Тенденции развития науки и образования. 2019. № 54-4. С. 41-43.
2. Жулина Е.Г. Анализ финансовой отчетности. М., 2018. 288 с.
3. Кесян С.В., Еремина Н.В. Трансформация российской отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности // Научный журнал КубГАУ. 2017. № 129. [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/transformatiya-rossiyskoy-otchetnosti-v-sootvetstvii-s-mezhdunarodnymi-standartami-finansovoy-otchetnosti> (дата обращения: 28.05.2021).
4. Сигидов Ю.И., Федотова Ю.А. Стандартизация бухгалтерского учета в условиях информационной среды при переходе на МСФО // Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности: Материалы II Международной студенческой научной конференции. 2015. С. 92-96.
5. Селезнева Л.Ю., Великанова В.А. Финансовая безопасность как одна из составляющих экономической безопасности Российской Федерации // Стратегии противодействия угрозам экономической безопасности России: Материалы II Всероссийского форму по экономической безопасности. Выпуск II. 2019. С. 276-278.
6. Шихатов П. И. МСФО в России. От внедрения до признания // Россия и мировое сообщество в контексте посткризисного развития: Материалы междунар. науч. конф. (Москва, 1–2 июня 2011 г.) / под общ. ред. Ф. Л. Шарова. М.: МИЭП, 2011. Ч. 5.
7. Приказ Минфина РФ от 25.11.2011 № 160н [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122870/ (дата обращения: 27.05.2021).
8. Бердичевская В.О. Трансформация финансовой отчетности в МСФО: учебное пособие. Ярославль: ЯрГУ, 2017. 204 с.