

Секция 3. Бухгалтерский, управленческий учет и аудит

**ШЕПЕЛЕВ ДАНИЛ РОМАНОВИЧ**

*Студент кафедры экономики и внешнеэкономической деятельности*

*Северо-Кавказский Федеральный Университет*

*г. Ставрополь, РФ*

**КАМЫСОВСКАЯ СВЕТЛАНА ВАСИЛЬЕВНА**

*к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения*

*Северо-Кавказский Федеральный Университет*

*г. Ставрополь, РФ*

## **ТРАНСФОРМАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ ПО МСФО**

В настоящее время в мире идет процесс глобализации экономической системы. В этой связи переход к подготовке финансовой отчетности, которая соответствует международным стандартам, является важным аспектом в решении проблем в области управленческого учета и формировании консолидированной отчетности. Также это может повысить качество корпоративного управления, которое обеспечивает эффективное взаимодействие акционеров с лицами, ответственными за текущее состояние дел на предприятии [2].

Кроме того, использование международных стандартов позволяет значительно сократить ресурсы и время, необходимые для создания национальных правил отчетности.

Практика зарубежных стран показывает, что отчетность на основе международных стандартов является очень информативной и полезной для пользователей, т. к. данные нормы разработаны исходя из их потребностей. Основным критерием служит полезность информации для принятия экономических решений.

Можно выделить следующие цели организаций, применяющие МСФО: приобщение к международным стандартам капитала, доступ к иностранным фондам и иностранному финансированию, вторичное размещение акций и др.

Приведение российской отчетности критериям, которые соответствуют МСФО, является процессом формирования отчетности, составленной по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) путем классификации, оценки и раскрытия информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями международных стандартов [3].

Процесс трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО является достаточно комплексным. Необходимо рассматривать вместе организационно-техническую и методическую сторону трансформации финансовой отчетности из-за их взаимосвязанности и взаимозависимости.

Трансформация отчетности представляет собой единую модель, после формирования имеет отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО.

Самые частые трансформационные корректировки включают в себя: перевод статей отчетности в иностранную валюту (если валюта оценки в другой валюте); создание резервов под обесценение активов и по сомнительным долгам; корректировка суммы начисленной амортизации по основным средствам (если способы начисления амортизации различны); переклассификация долгосрочных и краткосрочных активов и т. д. [1].

После процедуры реклассификации некоторых видов активов, доходов, расходов и иных объектов бухгалтерского учета и формирования дополнительных корректирующих проводок необходимо провести трансформацию финансовой отчетности с помощью электронных таблиц. В них заносятся данные российского учета, результирующие показатели, а также корректировки в соответствии с международными стандартами. Набор таких таблиц позволяет сформировать полный комплект годовой финансовой отчетности по МСФО.

Для трансформации российской финансовой отчетности в отчетность по МСФО требуется индивидуальный подход для каждой компании, поэтому

состав пакета документов, необходимых для трансформации финансовой отчетности, в разных компаниях может существенно отличаться.

Сегодня существует много компаний, которые готовят отчетность в соответствии с требованиями МСФО. Одной из таких компаний является ПАО "Аэрофлот – российские авиалинии", которое занимается предоставлением услуг в области международных и внутренних пассажирских и грузовых авиаперевозок.

Согласно документу об учетной политике, компания готовит отчетность по МСФО с 2002 года.

Для трансформации российской бухгалтерской отчетности к требованиям МСФО используются таблицы Excel. Сотрудники департамента финансов ПАО "Аэрофлот" совместно с консультантами аудиторской фирмы (акционерное общество "Прайсвотерхаускуперс аудит" в 2015 году) по специальной формуле вносят необходимые корректировки российской отчетности. При этом эта трансформация происходит "вручную" путем внесения соответствующих данных в отчетность.

Существует несколько этапов в процессе трансформации российской отчетности в отчетность по требованиям международных стандартов.

На первом этапе проводится анализ счетов для формирования бухгалтерской отчетности, счетов прибылей и убытков, государственной учетной политики и бухгалтерского учета в целом.

В ПАО "Аэрофлот" к данному этапу относится сбор дополнительной аналитической и управленческой информации. Затем статьи российской отчетности проходят детализацию по остаткам включенных счетов. При этом формируется специальная таблица, содержащая сальдо аналитических и синтетических счетов.

Второй этап включает в себя составление оборотных и сальдовых ведомостей по российским стандартам бухгалтерского учета, готовятся документы, на основании которых обнаруживаются различия между МСФО и РСБУ в отражении фактов хозяйственной жизни организации. Затем

подготавливаются и формируются таблицы, в которых содержится пробный баланс за отчетный период. На основании первичных документов, регистров бухгалтерского учета и заполненных электронных таблиц подготавливаются выводы и объяснения, которые важны для дальнейшей трансформации финансовой отчетности компании в соответствии с МСФО.

На третьем этапе эксперты делают различные записи и корректировки проводок, которые соответствуют международным принятым допущениям по своему экономическому содержанию. Они приводят значение каждого счета по количественному значению и экономическому содержанию к международным требованиям. В итоге происходит формирование новых пробных балансов и отчетов в соответствии с российским планом счетов, а по назначению и экономическому содержанию – в соответствии с новой системой отчетности. На основе представленных данных, разработанных по российским правилам, в результате изменения признания и показателей производится доведение их значений до требуемого уровня.

Четвертый шаг – это реклассификация счетов РСБУ в счета по МСФО. При этом подготавливается план счетов бухгалтерского учета в соответствии с МСФО, основанном на использовании четырехзначной системы счетов с разделением на счета: активы, обязательства, капитал, производные к нему счета доходов и расходов.

Когда данные бухгалтерского учета соответствуют требованиям МСФО, они подробно расшифровываются или переносятся в другую статью, соответствующую статье международного отчета. Это перераспределение выражается в трансформационных таблицах, структура и форма которых позволяет внести необходимые изменения в будущем [1].

Пятый этап характеризуется подготовкой финансовой отчетности: сначала пробных, а затем окончательных форм и пояснений к ним в соответствии с МСФО.

Для трансформации данных российского учета в отчетность в соответствии с МСФО в ПАО "Аэрофлот" осуществляется несколько видов

корректирующих записей. Среди них операции реклассификации, оценочные проводки, связанные с корректировкой стоимости элементов финансовой отчетности, а также инфляционные проводки, связанные с переоценкой статей финансовой отчетности.

На заключительном этапе трансформации финансовой отчетности после проведения корректировок, реклассификации счетов и составления пробных форм, порожденных финансовой отчетностью.

Согласно МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности", предприятие должно создать и опубликовать на своем официальном сайте полный набор финансовых отчетов, состоящий из: бухгалтерского баланса (отчета о финансовом положении); отчета о прибылях и убытках (отчета о совокупном доходе за год); отчета об изменениях в капитале; отчета о движении денежных средств; примечания, включающего описание компании (структура, собственники, характеристика продукции или услуг); учетную политику и заявление о соответствии с МСФО; расшифровки статей финансовой отчетности и комментариев.

В настоящее время бухгалтерский учет и отчетность по МСФО в России может быть интересна тем компаниям, которые пытаются выйти на мировой рынок, а также имеют иностранных акционеров или хотят привлечь иностранный капитал. Авиакомпания "Аэрофлот" как никто не заинтересована в отчетности по МСФО, поскольку выполняет рейсы в более чем 100 стран по всему миру, сотрудничает с 30 иностранными авиакомпаниями, является членом альянса «Skyteam», второго по величине авиационного альянса в мире.

Сегодня отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, становится все более популярной для российского бизнеса. Однако ни одна промышленно-развитая страна в мире не использует МСФО полностью как национальный стандарт. В этой связи МСФО необходимы как важный фактор в обеспечении общей сопоставимости финансовой отчетности российских и иностранных компаний.

В настоящее время наблюдается широкое внедрение современных коммуникационных технологий. Следовательно, возросли требования к единообразному толкованию финансовой отчетности компаний. Все инвестиции осуществляются в реальном времени через Интернет, и это еще один серьезный довод в пользу унификации стандартов бухгалтерского учета. Уже в скором времени успешное ведение бизнеса на международном уровне будет невозможно без использования единых стандартов бухгалтерского учета.

### **Литература:**

1. Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. Пособие / Вахрушина М.А., Мельникова Л.А. - М.: Омега-Л, 2014. – 656 с.
2. Гетьман В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. Пособие. / Гетьман В.Г. - М.: Омега-Л, 2014. – 560 с.
3. Семёнова Ю. Н. Модель трансформации российской финансовой отчетности в соответствии с МСФО / Семёнова Ю. Н. // Молодой ученый. – 2014. - №4.2. - С. 66-67.