

*Акилова И.А.,
студент магистратуры 3 курса кафедры
«Бухгалтерского учета, анализа, финансов и налогообложения»
Федеральное казенное образовательное учреждение высшего образования
«Академия права и управления Федеральной службы исполнения
наказаний»,
Россия, г. Рязань*

ОСОБЕННОСТИ ТРАНСФОРМАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

***Аннотация:** В статье рассмотрены вопросы трансформации финансовой отчетности. Поэтапно описана общая схема трансформации, от сбора необходимых документов до составления конечной отчетности, в том числе и для компаний, впервые применяющих МСФО.*

***Ключевые слова:** РСБУ, МСФО, трансформация, этапы, реклассификация, корректировочные записи.*

PECULIARITIES OF TRANSFORMATION OF FINANCIAL STATEMENTS

***Annotation:** This article deals with the transformation of financial statements. There is gradually described a general transformation scheme, from the collection of necessary documents to the preparation of the final financial statements, including the first-time adopters.*

***Keywords:** RAS, IFRS, transformation, stages, reclassification, adjustment records.*

В настоящее время актуальными являются вопросы перехода российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). В дополнение к российской отчетности все большее число организаций начинают подготавливать финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами, так как при этом повышается доступность и прозрачность информации о компании для иностранных пользователей, финансовые показатели могут быть сравнимы с данными других организаций.

Одним из методов подготовки отчетности в соответствии с МСФО является трансформация финансовой отчетности, представляющая собой процесс составления отчетности путем перегруппировки учетной информации и корректировки статей отчетности, подготовленной по правилам российской системы бухгалтерского учета. К достоинствам трансформации можно отнести непродолжительное время составления отчетности и относительно невысокие финансовые и трудовые затраты на ее проведение [1, 3]. Недостатками трансформации являются потенциально высокий информационный риск из-за присутствия субъективных оценок и возможность составления отчетности по МСФО только после составления отчетности по российским стандартам.

В настоящий момент не существует единой схемы трансформации финансовой отчетности, и для каждой компании требуется индивидуальный подход. На процесс составления отчетности влияет большое количество факторов: особенности организации учета и учетной политики, специфика вида финансово-хозяйственной деятельности, полнота и необходимая степень детализации информации в отчетности, наличие временных, финансовых, трудовых ресурсов в организации и другое. Специалист по трансформации имеет право самостоятельно определять методику и механизм трансформации применительно к отчетности каждой конкретной организации. Но он должен

разработать общую схему трансформации, которая может включать в себя следующие этапы.

На предварительном этапе собирается информация о деятельности предприятия, подготавливаются документы, необходимые для трансформации: бухгалтерская финансовая отчетность, учетная политика, оборотно-сальдовая ведомость, остатки и расшифровки по синтетическим и аналитическим счетам и другое. Предоставляются любые дополнительные данные, которые могут повлиять на реклассификацию, оценку и признание статей по МСФО, например сведения о просроченной дебиторской задолженности, даты ввода в эксплуатацию основных средств, сроки краткосрочных финансовых вложений [4, 6]. Если трансформация осуществляется впервые, то составляются учетная политика и план счетов в соответствии с МСФО, определяются отчетные даты и даты перехода на МСФО. Можно сказать, что на предварительном этапе подготовки к трансформации готовятся данные, которые послужат основой трансформации.

На втором этапе анализируются все факты хозяйственной жизни, учет которых отличается в системе РСБУ и МСФО, расхождения в учетных политиках. Готовятся рабочие документы (рабочие таблицы), на основе которых выявляются и прослеживаются различия РСБУ и МСФО в отражении хозяйственных операций. Рабочие документы составляются специалистом по мере необходимости при проведении процесса трансформации. Унифицированные формы таких документов не разрабатываются, поскольку их форма и содержание зависит от специфики бухгалтерского учета каждой отдельной организации. Далее проводятся реклассификация и перегруппировка статей отчетности, составленной по РСБУ, в статьи отчетности по МСФО.

Под реклассификацией понимается отражение стоимости актива или обязательства в иной статье отчетности по сравнению с предшествующие отчетностью. Например, лошадей, учитываемых в составе основных средств

компании, по МСФО необходимо учитывать в составе биологических активов. А инвестиционную собственность, учитываемую как основные средства, выделить в отдельную статью [2].

На четвертом этапе составляются корректировочные записи, в которых дебетуются и кредитуются счета бухгалтерского учета, и тем самым происходит изменение стоимости того или иного актива или обязательства в отчетности.

Корректировки следует составлять на основании подготовленных ранее рабочих документов [1, 5]. Поскольку многие корректировки осуществляются за счет нераспределенной прибыли и непокрытого убытка, при составлении корректировочных записей в действующем российском плане счетов можно открыть два дополнительных субсчета:

– счет 84-11 «Корректировки нераспределенной прибыли / непокрытого убытка отчетного периода» – для составления корректировочных записей для событий отчетного периода;

– счет 84-12 «Корректировки нераспределенной прибыли / непокрытого убытка прошлых лет» – для составления корректировочных записей для событий прошлых лет.

Например, с использованием данных счетов могут быть сделаны следующие корректировочные записи:

Дебет 02 «Амортизация основных средств» Кредит 84-11 «Корректировки нераспределенной прибыли / непокрытого убытка отчетного периода» – списана амортизация основных средств отчетного периода;

Дебет 01 «Основные средства» Кредит 84-11 «Корректировки нераспределенной прибыли / непокрытого убытка отчетного периода» – отражена дооценка основных средств;

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 84-12 «Корректировки нераспределенной прибыли / непокрытого убытка прошлых лет» – списана кредиторская задолженность прошлого периода.

На следующем этапе разрабатывается трансформационная модель отчетности. Под трансформационной моделью понимается совокупность таблиц, где отражаются данные российской бухгалтерской отчетности, суммы корректировок, полученные в результате составления корректировочных записей, и выводимые на их основе данные международной отчетности. Организация может составить всего одну трансформационную таблицу, где по строкам будут указаны наименования статей отчетности по МСФО, а по столбцам суммы по данным российского учета, номера корректировочных записей и подсчитанные итоговые значения отчетности по МСФО. Для расчета дополнительных корректировок могут составляться и другие трансформационные таблицы, включаемые в общую трансформационную модель, например, расчет индексов инфляции для основных средств.

Далее производятся записи по реклассификации, при составлении которых уже скорректированные остатки переносятся с российского плана счетов в план счетов по МСФО.

Примерами таких записей могут послужить:

Дебет «Расчетные счета» Кредит 51 «Расчетные счета» - перенесен остаток безналичных денежных средств;

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит «Расчеты с покупателями» – перенесены остатки по расчетам с покупателями и заказчиками.

Дебет «Основные средства» Кредит 01 «Основные средства» – перенесена стоимость основных средств.

По итогам проделанной работы составляется трансформированная отчетность. Она включает в себя, по меньшей мере, отчет о финансовом положении, отчет о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в собственном капитале и примечания к данным формам отчетности. Данные необходимо отражать как минимум за два сравнимых периода, поэтому при трансформации нужно

учитывать корректировки, как для текущего отчетного периода, так и для периода, предшествующего отчетному [2, 4].

На данный момент трансформация финансовой отчетности является основным способом подготовки отчетности по МСФО для российских компаний. До сих пор не разработано единой методики проведения трансформации, необходимо индивидуально разрабатывать план данной учетной процедуры исходя из особенностей организации. Совершенствование методологической основы трансформации и ее автоматизации являются перспективными направлениями в развитии экономической науки.

Библиографический список:

1. Жердева О.В., Костина А.С. Проблемы использования оценки активов по справедливой стоимости // Сб. Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. 2015. С. 72-75.

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» [Электронный ресурс]. Справ.-прав. Система «КонсультантПлюс».

3. Столярова М.А., Косенко А.В. Операционные сегменты в МСФО и управленческом учете // Сб. Актуальные вопросы развития современного общества. 2014. С. 119-121.

4. Фомичева Л.П. Трансформация финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО / Л.П. Фомичева // Бухгалтерский учет.– 2013.– № 2. – С. 13 – 23.

5. Mullinova S. The economic researches: the analysis of fixed assets structure in agriculture // Modern European Researches. 2015. № 5. С. 59-63.

6. Mullinova S., Simonyants N. Reflection of a deferred tax liability in the credit union reporting according to IFRS (IAS) 12 «Income taxes» // Modern European Researches. 2016. № 1. С. 83-88.