

# ТРАНСФОРМАЦИЯ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ НА ОСНОВЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ

Игнатова Т. В. – магистрант,  
Хорошков С. И. – к.э.н., профессор.

*ФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет»  
Институт экономики и управления  
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

Трансформация отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов в последнее время становится все более актуальной. Трансформированная в соответствии с IAS или с US GAAP финансовая отчетность является одним из важных шагов, открывающих российским организациям возможность приобщения к международным рынкам капитала. Общеизвестно, что капитал, особенно иностранный, требует прозрачности финансовой информации о деятельности компаний и отчетности менеджмента перед инвесторами. У инвестора должна быть возможность проследить, как используется предоставленный им капитал.

На российском рынке действует большое количество компаний с иностранными инвестициями, которым трансформированная финансовая отчетность необходима для включения в консолидированную отчетность материнских компаний. Международная практика показывает, что такая отчетность отличается высокой информативностью и полезностью для пользователей. Использование международных стандартов дает возможность рационализировать и оптимизировать информационные системы компаний.

Полезность отчетности, составляемой по международным стандартам, подтверждает тот факт, что уже сегодня Лондонская, Франкфуртская, Цюрихская, Люксембургская, Амстердамская, Римская, Гонконгская и ряд других фондовых бирж допускают представление таких отчетов иностранными эмитентами для котировки ценных бумаг.

Российский бухгалтерский находится в стадии реформирования, перехода на международные стандарты. Однако, несмотря на проделанную работу, данные отчетности, составленной по российским правилам, по-прежнему существенно отличаются от финансовой информации, подготовленной в соответствии с международными стандартами.

В настоящее время используются два варианта трансформации финансовой отчетности российских предприятий в соответствии с международными стандартами. Первый называют подходом с точки зрения инфляции, второй – подходом с точки зрения валюты. Речь идет лишь о различии технических приемов, поскольку и в том, и в другом случае основной целью трансформации является получение отчетности, скорректированной на инфляцию, что позволяет достоверно и объективно отражать экономическую реальность.

Схема трансформации финансовой отчетности российских предприятий в соответствии с международными стандартами может быть представлена следующим образом:

1) Оборотно-сальдовая ведомость счетов Российского учета, сгруппированная по статьям Баланса и Отчета о финансовых результатах в соответствии с международными стандартами
2) Создание рабочих расчетных документов, показывающих расчеты, согласно которым будут сделаны корректирующие записи.
3) Трансформационные поправки на соответствие правилам ведения международного учета по Международным стандартам (российские рубли).
4) Промежуточный итог. Баланс и отчет о финансовых результатах (российские рубли)
5) Инфляционные поправки, пересчет в условные единицы.
6) Итоговый баланс, отчет о финансовых результатах ( в валюте в соответствии с МСФО).

Необходимо обратить внимание, что, безусловно, самым начальным этапом на уровне методологии трансформации является составление форм отчетности индивидуально для каждой организации, поскольку в МСФО нет

унифицированных форм, есть лишь отдельные статьи обязательные для включения в отчетность.

Процесс трансформации финансовой отчетности требует тщательной подготовки исходной информации. Наряду с использованием отчетных форм российской финансовой отчетности необходимо подготовить большой объем аналитической информации по счетам бухгалтерского учета, подлежащим трансформации. Например, анализ дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе временной структуры для облегчения процесса начисления резервов, перегруппировка основных средств и начисление амортизации в соответствии с МСФО.

Можно выделить ряд сложностей, препятствующих реформированию:

–неблагоприятная экономическая обстановка – международные стандарты рассчитаны на функционирование нормальной экономической среды, чему не в полной мере отвечает нынешняя ситуация в экономике. Особенную озабоченность вызывает кризис неплатежей и недостаток “живых” денег в экономике, а также предъявленные международные санкции;

–ориентация учёта на требования налоговых органов остаётся одним из главных препятствий на пути реформирования;

–отсутствие отраслевых указаний по применению новых правил бухгалтерского учёта – этот сложный момент связан с недостатками самих международных стандартов, к которым относят обобщённый характер МСФО и отсутствие подробных интерпретаций и конкретных примеров приложения стандартов к конкретным ситуациям.

Таким образом, предстоит ещё много сделать для того, чтобы Россия перешла на международную практику учёта, однако, необходимость составления российскими компаниями финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами существует уже сегодня. С целью формирования показателей финансовой отчетности, составленной по международным стандартам, российские бухгалтеры вынуждены использовать сложные и во многом не определенные процедуры трансформации и конверсии.