

УДК 330:657.1

DOI: 10.26140/anie-2020-0903-0069

ТРАНСФОРМАЦИЯ РОССИЙСКОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТ МСФО – КАК ФАКТОР ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ РОССИЙСКИХ КОМПАНИЙ

© 2020

SPIN-код: 2374-0827

AuthorID: 583444

ORCID: 0000-0002-3886-7641

Варкулевич Татьяна Владимировна, кандидат экономических наук, доцент,
заведующий кафедрой экономики и управления

Решетников Роберт Андреевич, бакалавр

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
(690014, Россия, Владивосток, ул. Гоголя, 41 e-mail: menshchikova.e@mail.ru)*

Аннотация. Актуальность данной темы обусловлена процессом внедрения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в российскую систему бухгалтерского учета на фоне интеграции экономик стран мира в целях повышения показательности финансовой отчетности российских компаний с учетом их специфики деятельности. Для российских компаний в целях максимизации своей прибыли в настоящее время является востребованным выход на международный рынок капитала и привлечение иностранных инвестиций. Для получения возможности привлечения иностранных инвестиций необходимым условием является предоставление потенциальным инвесторам бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, поскольку эти стандарты обеспечивают надежность подготовленной бухгалтерской (финансовой) отчетности и объективность отражения финансового положения компании. Цель настоящего исследования заключается в определении путей совершенствования методики трансформации бухгалтерской отчетности российских компаний в соответствии с МСФО. Объектом исследования выступает бухгалтерская деятельность в России. Предметом является трансформация бухгалтерской отчетности в формат МСФО. В статье рассмотрены методики трансформации отчетности в соответствии с российской и международной системами бухгалтерского учета. Сделаны выводы об эффективности трансформации отчетности и перспективах применения трансформации отчетности в российской бухгалтерской практике.

Ключевые слова: международные стандарты финансовой отчетности, российские стандарты бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, трансформация финансовой отчетности, международная система бухгалтерского учета

TRANSFORMATION OF RUSSIAN ACCOUNTING REPORTS INTO THE MSFO FORMAT - AS A FACTOR OF INVESTMENT ATTRACTIVENESS OF RUSSIAN COMPANIES

© 2020

Varkulevich Tatyana Vladimirovna, candidate of economic Sciences, associate Professor,
Head of the Department of Economics and Management

Reshetnikov Robert Andreevich, bachelor

*Vladivostok State University of Economics and Service
(690014, Russia, Vladivostok, Gogol str., 41 e-mail: menshchikova.e@mail.ru)*

Abstract. The urgency of this topic is conditioned by the process of implementation of International Financial Reporting Standards (IFRS) in the Russian accounting system against the background of integration of economies of the countries of the world in order to increase the financial reporting performance of Russian companies taking into account their specifics. In order to maximize their profits, Russian companies now need to enter the international capital market and attract foreign investments. To be able to attract foreign investments, it is necessary to provide potential investors with accounting (financial) statements prepared in accordance with IFRS, as these standards ensure reliability of the prepared accounting (financial) statements and objectivity of the company's financial position. The purpose of this study is to identify ways to improve the methods of transformation of the Russian companies' financial statements in accordance with IFRS. The object of the study is accounting activities in Russia. The subject matter is transformation of accounting statements into the IFRS format. The article deals with the methods of transformation of financial statements in accordance with the Russian and international accounting systems. Conclusions are made on the efficiency of transformation of the statements and the prospects of applying transformation of the statements in the Russian accounting practice.

Keywords: International Financial Reporting Standards, Russian Accounting Standards, Accounting Statements, Transformation of Financial Statements, International Accounting System.

ВВЕДЕНИЕ

Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами.

Переход на международные стандарты финансовой отчетности является насущной необходимостью в стремлении России наряду с другими странами к интеграции. Повсеместное применение международных стандартов в составлении бухгалтерской отчетности позволит отечественным компаниям выйти на международный рынок капитала. В связи с этим, представляется важным выявление эффективного метода трансформации отчетности.

Внедрение МСФО позволяет лучше интерпретировать финансовое положение компании пользователям информации, как внутренним, в целях улучшения эффективности управления, так и внешним, с точки зрения инвестиционной привлекательности субъекта хозяйственной деятельности. Составление бухгалтерской

отчетности в России жестко регламентировано на законодательном уровне, контролируется и проверяется исполнительными органами власти, что является основным отличием от практики составления отчетности по международным стандартам. В международной практике не существует стандартных унифицированных форм отчетности, как и не существует единого плана счетов. Рабочий план счетов бухгалтерского учета составляется отдельно каждой компанией на усмотрение главного бухгалтера на основе его профессионального суждения, а также с учетом специфики деятельности компании. Таким образом, финансовую отчетность компании можно подготовить с направленностью на определенных пользователей информации. В российской практике применяемое регулирование не учитывает особенностей деятельности компании, как и не учитывает особенности отрасли в целом. Это ведет к недоверию иностранных контрагентов и потенциальных инвесторов к отчет-

ности, подготовленной по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ).

Отсюда и вытекает необходимость к приведению российской бухгалтерской (финансовой) отчетности в формат МСФО.

Для того, чтобы составить отчетность по МСФО компания может воспользоваться одним из двух способов:

- 1) трансформация отчетности, составленной по национальным стандартам в формат МСФО;
- 2) Ведение параллельного учета по национальным и международным стандартам.

В России более распространенным способом на сегодняшний день является трансформация отчетности, подготовленной по российским стандартам, так как ведение параллельного учета по национальным и международным стандартам требует больших затрат временных, финансовых и трудовых ресурсов. К тому же, каждая компания, не находящаяся на упрощенной системе налогообложения, обязана вести параллельный бухгалтерский и налоговый учеты, что само по себе является трудозатратным. Также немаловажным фактором является отсутствие достаточного количества квалифицированных специалистов, способных вести бухгалтерский учет по международным стандартам, ввиду относительно недавнего перехода на использование МСФО.

МЕТОДОЛОГИЯ

Формирование целей статьи, постановка задания.

Целью данной статьи является изучение процесса трансформации бухгалтерской отчетности российских компаний в соответствии с МСФО и выявление путей совершенствования методики трансформации.

Для достижения цели поставлены следующие задачи:

- рассмотреть российскую и международную системы бухгалтерского учета;
- рассмотреть методики трансформации отчетности;
- сделать выводы об эффективности трансформации отчетности;
- рассмотреть перспективы применения трансформации отчетности в российской бухгалтерской практике.

Объектом исследования выступает бухгалтерская деятельность в России. Предметом является трансформация бухгалтерской отчетности в формат МСФО.

В ходе исследования применены методы научного исследования, такие как: анализ, сравнение, синтез, индукция, дедукция и обобщение. Информация для данной работы была взята из научных статей, размещенных в свободном доступе в научной электронной библиотеке eLibrary.ru, и законодательных и нормативных актов, размещенных в свободном доступе в справочно-правовой системе «Консультант Плюс».

Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение неразрешенных ранее частей общей проблемы. Основным препятствием на пути к трансформации бухгалтерской отчетности, составленной по РСБУ, является отсутствие общепринятой методики трансформации отчетности. Отечественные специалисты описывают разные методики трансформации отчетности, однако у каждого из них можно выделить три этапа трансформации [1-16]:

- 1) составление бухгалтерской отчетности согласно РСБУ, причём, отчетность не должна иметь ошибок, в противном случае трансформированная отчетность по МСФО будет иметь искажения;
- 2) аналитический этап – на данном этапе детально анализируется специфика деятельности компании, учетная политика, план счетов согласно РСБУ, раскрытия, капитал, активы, обязательства и т.д., составляется учетная политика согласно МСФО и рабочий план счетов; и
- 3) заключительный этап – трансформация отчетности в формат МСФО.

Наиболее трудоемким и сложным является заключительный этап. На данном этапе составляется вступительная отчетность в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» [17], делаются корректировочные записи, составляется трансформационная таблица, составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность по МСФО, совершаются пострасформационные процедуры (корректировка показателей с учетом инфляции, перевод показателей в иностранную, более стабильную валюту). Основным рабочим пространством при трансформации отчетности является трансформационная таблица.

РЕЗУЛЬТАТЫ.

Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов. Трансформационная таблица – это рабочий документ, куда вносятся корректировки в исходные показатели отчетности. Пример трансформационной таблицы бухгалтерского баланса представлен на рис. 1. В трансформационной таблице, в первой графе записываются существующие статьи отчетности, составленного по РСБУ. Во вторую графу переписываются показатели статей отчетности, в последующих графах записываются корректировки, при этом для каждого типа корректировок выделяется отдельная графа и при наличии нескольких однотипных корректировок по одной статье сумма корректировок суммируется с учетом дебетового и кредитового оборотов корректировочных проводок. В последней графе записываются остатки статей отчетности с учетом корректировок. При этом в случае с бухгалтерским балансом, целесообразно записывать положительные значения в активе, а отрицательные – в пассиве.

Статья	Баланс, составленный по РСБУ	Списание НМА	Переоценка ОС	Баланс, составленный по МСФО
1	2	3	4	7
Активы				
Нематериальные активы	3 000	(3 000)		0
Основные средства	1 100		250	1 350
Запасы	400			400
Дебиторская задолженность	4 300			4 300
Финансовые вложения				
Денежные средства	1 200			1 200
Итого активы	10 000	(3 000)	250	7 250
Пассивы				
Уставный капитал	(2 000)			(2 000)
Добавочный капитал				
Нераспределенная прибыль	(6 300)	3 000	(250)	(3 550)
Долгосрочные заемные средства				
Краткосрочные заемные средства				
Кредиторская задолженность	(1 700)			(1 700)
Итого пассивы	(10 000)	3 000	(250)	(7 250)
Проверка баланса	0	0	0	0

Рисунок 1 - Пример трансформационной таблицы бухгалтерского баланса

Подобная трансформационная таблица составляется и для отчета о прибылях и убытках.

Существуют корректировочные проводки, в результате которых повышается инвестиционная привлекательность компании ввиду улучшения показателей баланса. К примерам таких корректировок относится корректировка стоимости основных средств (ОС), в связи с разными подходами к последующей оценке объектов ОС в РСБУ и МСФО. По МСФО (IAS) 16 «Основные средства» стоимость основных средств оценивается по справедливой стоимости на основе регулярных переоценок [18], в российской практике, объекты ОС оцениваются по исторической стоимости во избежание разниц между бухгалтерским и налоговым учетами в отношении объектов ОС в результате частых переоценок [19].

Однако, существуют корректировки, которые снижают совокупную прибыль организации. Примером являются понесённые расходы на создание нематериального актива (НМА) собственными силами организации в виде товарного знака, такие расходы в РСБУ признаются в

составе первоначальной стоимости объекта НМА [20]. В МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» подобные расходы не отличаются от расходов на развитие бизнеса в целом и списываются на расходы периода снижая тем самым совокупную прибыль организации [21].

Важно понимать, что трансформация отчетности в формат МСФО имеет свои недостатки и неточности, однако на данном этапе внедрения МСФО в российскую практику бухгалтерского учета они являются несущественными. Также, каждая компания должна стремиться как можно точно отражать результаты своей хозяйственной деятельности, и если компания нацелена на выход на международный рынок капитала, то в дальнейшем трансформации отчетности будет недостаточно. Ведь потенциальные инвесторы в последствии становятся совладельцами, акционерами, выгодоприобретателями и т.п., и в процессе участия в управленческой деятельности компании могут потребоваться оперативные учетные данные в формате МСФО. В связи с этим, по мнению авторов, трансформация отчетности хоть и является наиболее выгодной в плане затрат на подготовку, но является лишь переходным моментом к повсеместному ведению параллельного учета по РСБУ и МСФО. Устоявшаяся на сегодняшний день концепция составления бухгалтерской отчетности в России более акцентирована для предоставления в органы исполнительной власти в целях контроля за хозяйственной деятельностью организации, нежели для повышения эффективности управления хозяйствующим субъектом. В связи с этим, трансформированная отчетность не будет в полной мере отражать особенности учета в соответствии с МСФО.

ВЫВОДЫ.

Выводы исследования. Таким образом, были рассмотрены российская и международная системы бухгалтерского учета, их концептуальные различия и особенности. Также были проанализированы и обобщены методики трансформации российской бухгалтерской (финансовой) отчетности в формат МСФО, рассмотрены эффективность и недостатки такой трансформации. В результате проведенного анализа, можно сказать, что трансформация отчетности является более выгодной для российских компаний с точки зрения затрат в процессе трансформации, однако такой способ составления отчетности является более подверженной неточностям. В перспективе, трансформация отчетности несет лишь временный характер, так как по сути является отправной точкой к ведению параллельного учета по стандартам международного учета наряду с национальными учетными стандартами, ведь на этапе подготовки к трансформации создается база для ведения учета: составляется учетная политика и рабочий план счетов в соответствии с МСФО. К тому же, организации, ведущие учет по МСФО, имеют преимущества и более широкий доступ к мировому рынку капитала.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Чекрыгина Т.А. Проблемы трансформации бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО в организациях АПК // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского Института Бизнеса. № 1 (30). С. 211-214.
2. Михайленко Р.Г. Совершенствование методики трансформации бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО // Бухгалтер и закон. 2015. № 3 (175). С. 14-20.
3. Краснова Г.А. Трансформация бухгалтерского учета и отчетности в России [Электронный ресурс] / Г.А. Краснова, М.В. Львова // Вестник Российского университета кооперации. 2016. № 3(25). С. 55-58.
4. Меньшова Е.В. Трансформация бухгалтерской отчетности по МСФО // Новая наука: финансово-экономические основы. 2017. № 1. С. 178-180.
5. Кочедыкова В.Е., Граница Ю.В. Порядок трансформации отчетности из РСБУ в МСФО [Электронный ресурс] / В.Е. Кочедыкова, Ю.В. Граница // *niversity*: Экономика и юриспруденция : электрон. научн. журн. 2018. № 6(51). URL: <http://7university.com/ru/economy/archive/item/5935> (дата обращения: 30.04.2020).
6. Богачев М.Ю. Трансформация российской бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО: методология, автоматизация [Электронный ресурс] / М.Ю. Богачев, М.Ф. Харламов, В.М. Заернюк,

Ю.В. Забайкин // Научная электронная библиотека *elibrary.ru*. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42479763>.

7. Нефёдов Р.О., Титова Н.Ю. Методические аспекты совершенствования учетной политики экономических субъектов // Бизнес. Образование. Право. 2019. № 3 (48). С. 150-155.
8. Федоров Д.Р., Василенко М.Е. Интегрированный финансовый и налоговый учет, ориентированный на требования МСФО // Экономика и предпринимательство. 2017. № 4-1 (81). С. 1187-1191.
9. Василенко М.Е., Левкина Е.В., Малышева В.В. Сравнительная характеристика методических подходов учета имущества и обязательств в российской и международной практике // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. 2018. Т. 10. № 2 (41). С. 37-54.
10. Никифорова Е.В., Кислов Д.С. Проблемы соотношения финансовой и интегрированной отчетности // Научный вектор Балкан. 2019. Т. 3. № 1 (3). С. 88-90.
11. Салова Л.В. Развитие рыночно-ориентированного подхода к раскрытию информации в публичных акционерных компаниях // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2016. № 8-5. С. 802-805.
12. Василенко М.Е., Шумик Е.Г. Основные различия отражения основных средств в РСБУ и МСФО // Проблемы современной экономики. 2015. № 1 (53). С. 353-356.
13. Луговкина О.А. Экономическая безопасность организации как элемент бухгалтерского и управленческого учета // Гуманитарные балканские исследования. 2017. № 1. С. 30-34.
14. Бубновская Т.В., Ермакова А.О., Камнева Д.А. Сравнительный анализ стандартов РСБУ и МСФО в области оценки и учета основных средств // Карельский научный журнал. 2017. Т. 6. № 4 (21). С. 168-171.
15. Шнайдер О.В., Щелканова Д.Д. Теоретические аспекты формирования бухгалтерской финансовой отчетности российских субъектов хозяйствования // Балканское научное обозрение. 2019. Т. 3. № 4 (6). С. 108-110.
16. Березняк Е.Е., Алексеева Л.Ф. Актуальность проблематики применения МСФО на территории России // Экономика и предпринимательство. 2017. № 9-1 (86). С. 310-313.
17. Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности [Электронный ресурс]: Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 1 (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 16.09.2019). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
18. Основные средства [Электронный ресурс]: Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
19. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689) (ред. от 16.05.2016). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
20. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2008 N 10975) (ред. от 16.05.2016). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
21. Нематериальные активы [Электронный ресурс]: Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 30.10.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

Статья поступила в редакцию 30.04.2020

Статья принята к публикации 27.08.2020