

УДК 657.1

**МЕТОДЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ:
ОТЕЧЕСТВЕННАЯ И МЕЖДУНАРОДНАЯ ПРАКТИКА**

© 2016 г. Н. А. Дуванская

*Институт сферы обслуживания и предпринимательства (филиал)
Донского государственного технического университета, г. Шахты*

В статье дан подробный анализ двух наиболее применяемых методов преобразования отчетности в соответствии с международными стандартами: трансформации и параллельного учета. По результатам анализа выявлены основные методологические проблемы метода трансформации, и предложен алгоритм трансформации российской бухгалтерской отчетности в формат международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Для метода параллельного учета разработана модель интеграции российского бухгалтерского учета и учета по МСФО для целей формирования финансовой отчетности в коммерческой организации.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность; трансформация финансовой отчетности; параллельный учет.

The article gives a detailed analysis of the two most used reporting conversion methods in accordance with international standards: the transformation and parallel accounting. According to the analysis identified the main methodological problems of transformation method and the algorithm of transformation of the Russian accounting statements in the format of international financial reporting standards (IFRS). For the method of parallel accounting developed a model of integration of Russian accounting and IFRS accounting for the purposes of financial reporting in a commercial organization.

Key words: financial statements; financial reporting transformation; parallel accounting.

В условиях рыночных преобразований, затрагивающих всю информационную систему коммерческих организаций, совершенствуется и вся учетная система для повышения ее качества, прозрачности, релевантности. В связи с этим в настоящее время в российской практике бухгалтерского учета все большее значение приобретают МСФО. Эти стандарты являются основой для подготовки финансовой отчетности, которая удовлетворяет интересам пользователей финансовой информации. Российская система бухгалтерского учета (РСБУ) не учитывает изменения покупательской способности денег, обусловленной инфляционными процессами [1].

При разработке и внедрении учета и финансовой отчетности по МСФО руководителей коммерческих организаций в большей степени интересует информация, связанная с интеграцией разнообразных учетных систем, реализуемых в рамках предприятия. Осуществление учета и формирование отчетности возможно в соответствии с МСФО, РСБУ либо в смешанном виде. При выборе интеграции учетных систем необходимо учитывать отраслевую специфику видов деятельности, масштабы коммерческой организации, форму собственности, особенности учетно-аналитической системы, совокупности видов реализуемого учета и т.д. [2].

В связи с этим возникает проблема способа преобразования отчетности в формат МСФО. В настоящее время на практике остро ощущается необходимость в разработке и развитии унифицированной методики процесса модификации российской учетной техники в условиях внедрения международных стандартов. Общеизвестны два варианта составления отчетности по МСФО:

- трансформация;
- параллельный учет.

Рассмотрим подробнее каждый из этих методов.

Суть процесса трансформации заключается в корректировке бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с принципами, правилами, подходами, допущениями, отраженными в международных стандартах. Этот метод составления отчетности в соответствии с МСФО применяет большинство российских коммерческих организаций. Суть трансформации состоит в перегруппировке статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, в которые вносят необходимые корректировки на основе профессиональных суждений главного бухгалтера.

Следует отметить, что среди ученых нет единого мнения в определении дефиниции «трансформация» на современном этапе реформирования РСБУ.

В зависимости от наполнения данного понятия можно выделить два подхода.

Первый подход, представителями которого являются Р.Г. Каспина, Н.В. Генералова, С.В. Модеров, определяет трансформацию как модификацию статей бухгалтерской финансовой отчетности в формат МСФО [3, 4, 5]. Автор считает, что данный подход носит очень узкий характер, так как, если рассматривать понятие трансформации широко, то это преобразование информации из одного вида в другой без увязки к каким-либо стандартам. В связи с этим представляется наиболее перспективным широкий подход трактовки данного понятия.

Второй подход определяет трансформацию максимально широко — как преобразование учетных данных в различные стандарты. Сторонники этого подхода: Г.И. Пашигорева, В.И. Пилипенко, И.П. Василевич, Ф.А. Уткин, Т.Ю. Дружиловская [6, 7, 8].

На основе критического анализа дефиниций «трансформация» сформировано уни-

фицированное определение данного понятия в широком смысле. Под трансформацией в широком смысле понимается преобразование системы из одного формата в другой. В этой трактовке данный термин содержит очень глубокое наполнение, а также максимальную широту применения. Так, например, использование этого понятия следует распространить на характеристику способа получения отчетности, составленной по правилам одной учетной системы (любой исходной системы, необязательно российской), в отчетность, составленную по другим стандартам.

Применение метода трансформации финансовой отчетности, составленной по РСБУ, в формат МСФО заключается в выявлении отличий в принципах и подходах учета по РСБУ и МСФО, а также внесение соответствующих корректировок в российскую отчетность.

Для каждой коммерческой организации перечень «необходимых документов для трансформации финансовой отчетности будет разным в зависимости от специфики деятельности и других факторов» [9].

Последовательность действий при проведении процедуры трансформации российской бухгалтерской отчетности в формат МСФО приведена на рисунке 1. В рамках разработанного алгоритма трансформации российской бухгалтерской финансовой отчетности в формат МСФО обозначен путь формирования отчетности по РСБУ, начиная с обозначения фактов хозяйственной жизни в соответствии с Законом о бухгалтерском учете на основе действующих российских положений по бухгалтерскому учету и внутренних стандартов коммерческой организации. Далее сформированная бухгалтерская финансовая отчетность коммерческой организации подвергается трансформации посредством реализации трех выделенных этапов: подготовительного, этапа трансформации, посттрансформационного этапа.

В зависимости от объема формирования финансовой отчетности по МСФО существует несколько вариантов трансформации:

1. Трансформации подлежит весь пакет финансовой отчетности с пояснениями.

2. Переводится в формат МСФО только отчет о финансовом положении и отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе без пояснений.

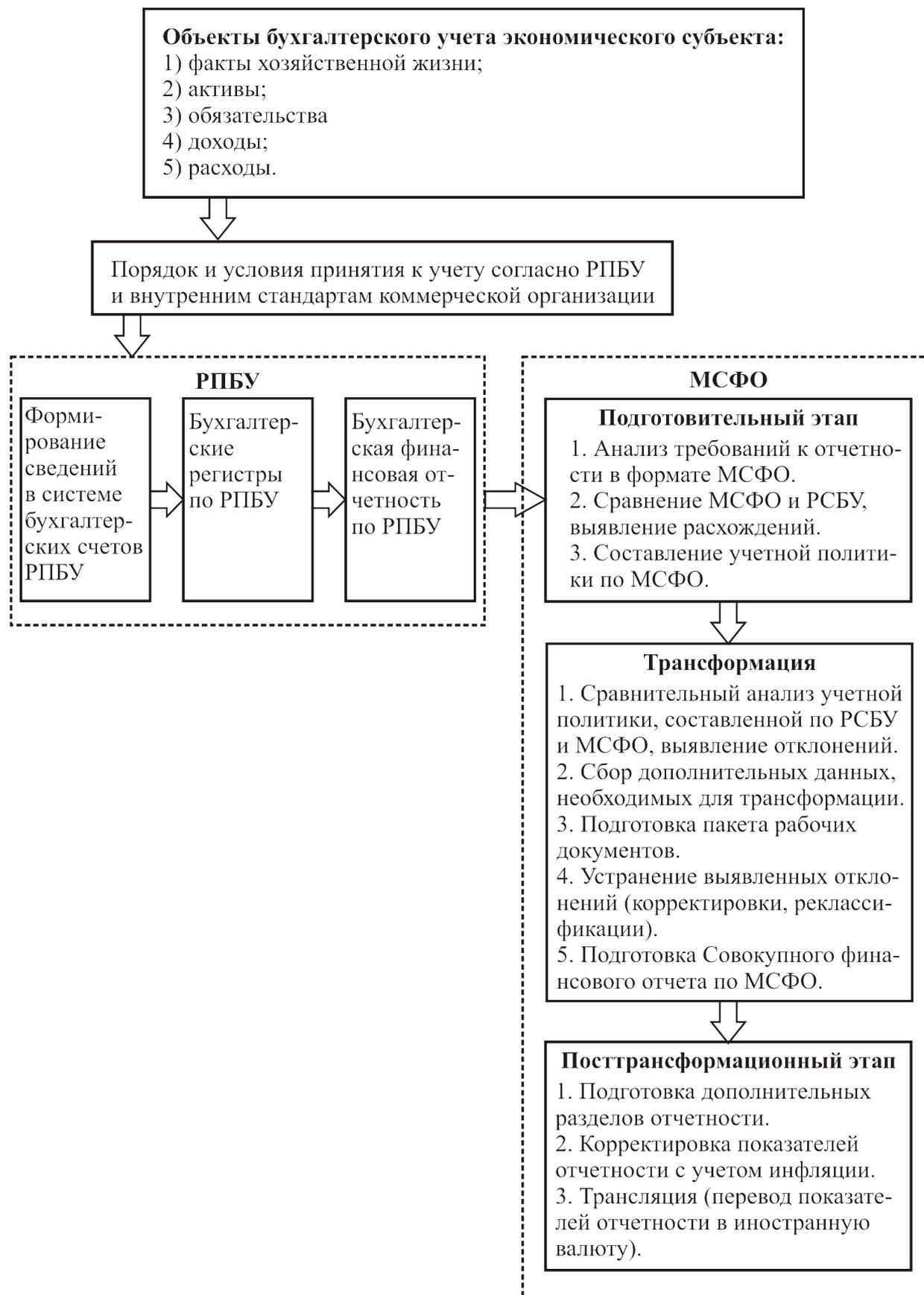


Рис. 1. Алгоритм трансформации российской бухгалтерской финансовой отчетности в формат МСФО

Основными методологическими проблемами метода трансформации являются:

1. проблема отсутствия унифицированных форм финансовой отчетности, а также необходимость в их разработке;

2. проблема отсутствия общепринятой и законодательно утвержденной методики трансформации финансовой отчетности;

3. проблема множественных расхождений основных принципов ведения российского и международного учета и составления отчетности;

4. проблема создания учетной политики по МСФО;

5. проблема достоверности отчетности, так как возникает высокая вероятность ошибок, особенно при составлении первых отчетов;

6. проблема учета отраслевой специфики, к которой относится деятельность коммерческой организации, при процедуре трансформации финансовой отчетности.

Таким образом, финансовая отчетность по МСФО, полученная способом трансформации, подразумевает проведение полного анализа показателей финансовой отчетнос-

ти и внесение необходимых корректировок, поправок, трансляции полученных данных. Описанный метод составления отчетности по МСФО достаточно распространен в связи с относительно невысокой стоимостью.

Параллельный метод (метод конверсии) — это одновременное ведение учета по российским и международным стандартам финансовой отчетности. Результатом применения данного метода является бухгалтерская финансовая отчетность по РСБУ, сформированная на основе учетных данных согласно принципам МСФО.

Параллельный метод — это самый дорогой в реализации вариант формирования отчетности по МСФО, который подразумевает организацию параллельной службы бухгалтерского учета с параллельной обработкой первичных документов, наличие соответствующего программного обеспечения, высоких трудовых затрат. Реализация этого метода на практике — это методологически сложная задача, требующая применения МСФО к каждой операции. Разработка методологии ведения параллельного учета по российским и международным стан-



Рис. 2. Схема применения параллельного метода формирования российской и международной финансовой отчетности в коммерческой организации

дартам основывается на профессиональном суждении главного бухгалтера посредством формирования учетной политики по МСФО, набора регистров по МСФО, структуры аналитических справочников и других рабочих документов бухгалтера.

Схема применения параллельного метода формирования российской бухгалтерской финансовой отчетности в формат МСФО коммерческими организациями на основе профессионального суждения главного бухгалтера приведена на рисунке 2.

Представленная схема четко иллюстрирует наличие в коммерческой организации двух информационных баз данных, сформированных по различным принципам, подходам и требованиям, удовлетворяющим интересы различных групп пользователей.

Таким образом, исследование методов формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческой организации в соответствии с требованиями МСФО позволило сделать следующие выводы: каждый из рассмотренных методов эффективен для конкретной коммерческой организации в зависимости от частоты, качества, оперативности информации по МСФО; формирование финансовой отчетности на основе применения параллельного метода минимизирует риски искажения информации, но требует разработки методического обеспечения. Этот метод предполагает существенные трудовые и финансовые затраты, целесообразен для крупных коммерческих организаций; финансовая отчетность по МСФО, полученная методом трансформации, не отличается высокой степенью точности и оперативности показателей. Наличие квалифицированного специалиста в области МСФО позволит минимизировать риски и существенно сэкономить.

Литература

1. Дуванская Н.А., Сверчкова О.Ф. Современные методики формирования бухгал-

терской (финансовой) отчетности коммерческой компании в соответствии с требованиями МСФО / Н.А. Дуванская, О.Ф. Сверчкова. Сборник публикаций центра экономических исследований по материалам XXXVIII международной научно-практической конференции: «Современная экономика и финансы: исследования и разработки», г. Санкт-Петербург, 31.10.2015 г. — С.-П.: Центр экономических исследований. — С. 18–20.

2. Сверчкова О.Ф. Регламентация положений формирования качественной бухгалтерской отчетности / О.Ф. Сверчкова // В мире научных открытий. — 2011. — №10.2(22). — С. 982–995.

3. Каспина Р.Г. Практическое применение международных стандартов финансовой отчетности в России / Р.Г. Каспина — М.: Бухгалтерский учет, 2006. — 224 с.

4. Генералова Н.В. Как работать с МСФО в России / Н.В. Генералова. — М.: Бухгалтерский учет, 2007. — 192 с.

5. Пашигорева Г.И. Применение международных финансовых стандартов отчетности в России / Г.И. Пашигорева, В.И. Пилипенко. — СПб.: Питер, 2006. — 176 с.

6. Новодворский В.Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / В.Д. Новодворский. — М.: Инфра-М, 2006. — 464 с.

7. Василевич И.П. Вопросы трансформации бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО / И.П. Василевич, Ф.А. Уткин // Бухгалтерский учет. — 2003. — №12. — С. 48–52.

8. Дружиловская Т.Ю. Применение методики трансформации для ретроспективного отражения изменений в учетной политике / Т.Ю. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. — 2014. — №46. — С. 35–40.

9. Семенова Ю.Н. Модель трансформации российской финансовой отчетности в соответствии с МСФО / Ю.Н. Семенова // Молодой ученый. — 2014. — №4.2. — С. 66–67.

Поступила в редакцию

10 февраля 2016 г.



Дуванская Нина Андреевна — аспирант института сферы обслуживания и предпринимательства (филиал) Донского государственного технического университета, Россия, г. Шахты.

Duvanskaya Nina Andreevna — postgraduate student of the Institute of the service sector and entrepreneurship (branch) Don state technical University, Russia, Shakhty.

346500, г. Шахты, Ростовская обл., ул. Шевченко, 147
147 Shevchenko str., 346500, Shakhty, Rostov region, Russia
Тел.: 8 (8636) 22-20-37, факс: 22-54-91
E-mail: mail@sssu.ru, doc_psekret@sssu.ru
