

УДК 330

DOI: 10.34670/AR.2023.38.18.026

Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО

Лайпанова Зульфия Мудалиповна

Кандидат экономических наук, доцент,
Северо-Кавказская государственная академия,
369001, Российская Федерация, Черкесск, ул. Ставропольская, 36;
e-mail: Laupanova2012@mail.ru

Маргания Камила Кахаберовна

Студент,
Северо-Кавказская государственная академия,
369001, Российская Федерация, Черкесск, ул. Ставропольская, 36;
e-mail: marganiya2002@mail.ru

Аннотация

В представленной работе описывается актуальность ведения финансовой (бухгалтерской) отчетности согласно международным и российским стандартам. Рассматривается порядок составления данных видов отчетности и анализируются их преимущества и недостатки в механизме формирования финансовой отчетности, который позволяет успешно работать с зарубежными партнерами и обеспечивает эффективное управление организацией. Сравняется полезность информации, которую дают оба вида отчетности как для внешних, так и для внутренних пользователей данных. Описываются проблемы перехода всех российских компаний на составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО, а также пути ведения параллельного учета, как способа решения данного вопроса. Формирование финансовой отчетности по международным стандартам становится одним из основных требований настоящего времени. Особенно остро данная проблема затрагивает те российские коммерческие и некоммерческие организации, которые имеют выход на международные финансовые рынки или являются структурными подразделениями зарубежных организаций. В действительности организациям, которые ранее не готовили отчетность согласно международным стандартам финансовой отчетности, предстоит преобразовать свои учетные процедуры, усовершенствовать технику сбора внутренней информации и пройти первый трудный этап построения полностью соответствующей МСФО финансовой отчетности

Для цитирования в научных исследованиях

Лайпанова З.М., Маргания К.К. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2023. Том 13. № 9А. С. 478-486. DOI: 10.34670/AR.2023.38.18.026

Ключевые слова

Составление бухгалтерской отчетности по МСФО, формирование финансовой отчетности по РСБУ, сходства и различия МСФО и РСБУ, трансформация, конверсия, практика отечественных компаний в формировании отчетности в соответствии с МСФО, внешние и внутренние пользователи экономической информации, отчетность как всесторонний инструмент отражения финансового состояния предприятия.

Введение

Основными источниками информации для анализа финансово-хозяйственного состояния организации являются данные финансовой (бухгалтерской) отчетности, которые дают возможность более глубокого изучения внутренних и внешних отношений хозяйствующего субъекта, оценки его способности своевременно и полностью рассчитываться по обязательствам. Данная совокупность форм отчетов представляет собой сгруппированную в установленном порядке сведения о работе организации за определенный промежуток времени.

В отличие от российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ), которые строго регламентируют способы ведения и оформления финансовой отчетности, в МСФО описаны лишь принципы ее составления. МСФО даже в сравнения с российскими стандартами имеет более свободную форму составления отчета, в то время как РСБУ требуют формирование строгом виде. Если МСФО позволяют создавать отчет в довольно свободной форме, то РСБУ требуют очень формального подхода.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) (с англ. International Financial Reporting Standards (IFRS) – это набор нормативных документов, свод правил, который регламентирует порядок составления финансовой отчетности организациями коммерческого сектора экономики.

Основная часть

Согласно МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» представляет собой информацию, которая предназначена для удовлетворения потребностей пользователей, не имеющих возможности требовать от компании подготовки отчетов, отвечающих их частным информационным потребностям.

Учитывая факт того, что в условиях рыночной экономики основным средством коммуникации и важнейшим элементом информационного обеспечения выступает бухгалтерская отчетность хозяйствующих субъектов, являясь при этом заключительным этапом учетного процесса, несущим в себе громадный аналитический потенциал, пригодный для использования при принятии управленческих решений как перспективного, так и текущего характера, большой вес приобретает бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с правилами МСФО. Такое внимание к данному виду отчетности уделяется за счет того, что конечный результат данного вида учета в большей степени нацелен не на сам менеджмент предприятия, а на пользователей финансовой информации.

Благодаря применению принципов МСФО при составлении бухгалтерской отчетности, а именно представлению сформированной информации, которая характеризует имущественное положение и финансовые результаты деятельности организации на не заурядном и доступном для многих пользователей языке, значительно облегчаются пути завоевания доверия

иностраннных инвесторов.

К публичным относятся представленные в отчетности данные отчетности, в свою очередь они анализируются и используются, как внутренними, так и внешними пользователями информации и служат основными составляющими при подсчете важнейших экономических показателей, характеризующих эффективность ведения деятельности организации, ее финансовое положение и перспективы на будущее.

В качестве внутренних пользователей бухгалтерского баланса выступают собственники, руководители, сотрудники организации, а также другие лица, заинтересованные в анализе основных тенденций финансовой деятельности предприятия. (рисунок 1)

В качестве внешних пользователей бухгалтерского баланса в составе бухгалтерской отчетности выступают инвесторы, коммерческие банки, поставщики, покупатели и заказчики, общественные организации, налоговые органы, органы статистики и т.д.



(Составлено автором)

Рисунок 1 - Пользователи бухгалтерской отчетности

По данным бухгалтерского баланса можно определить обеспеченность средствами, правильность и рациональность их использования, соблюдение финансовой дисциплины, а также можно выделить недостатки в деятельности организации и постараться их решить.

Отчетность, как элемент метода бухгалтерского учета, заключается в обобщении учетной информации об имущественном и финансовом положении хозяйствующего субъекта и результатах его предпринимательской деятельности по установленным формам за определенный период. Все, зарегистрированные на территории Российской Федерации, организации, предприятия и учреждения обязаны составлять бухгалтерскую отчетность независимо от применяемой системы налогообложения.

Как правило, полную и надежную информацию о финансовом состоянии предприятия дает финансовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО, именно поэтому компании, формирующие отчетность описанном формате, становятся более конкурентоспособными на рынке и, в частности, если это международный рынок.

Применение МСФО регулируется в ФЗ РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ в составе принципов регулирования бухгалтерского учета указан принцип «применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов», а также в Федеральном законе от 27.07.2010 № 208-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О консолидированной финансовой отчетности» присутствует требование о том, что «консолидированная финансовая отчетность составляется в соответствии с МСФО», при этом «на территории Российской Федерации применяются МСФО и Разъяснения МСФО, принимаемые Фондом Международных стандартов финансовой отчетности и признанные в порядке, установленном с учетом требований законодательства Российской Федерации Правительством Российской Федерации по согласованию с ЦБ РФ».

За последние годы наблюдаемые изменения, внесенные в российский бухгалтерский учет, дают возможность применения правил, которые изложены в МСФО, при ведении бухгалтерского учета по РСБУ. Несмотря на то, что принятые нововведения сближают российские и международные правила учета, ощутимые различия в отчетности все же остаются.

Как правило, сущность операции часто не отвечает тем фактам финансово-хозяйственной деятельности организации, которые следовали из их юридической формы, именно поэтому при формировании бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО приоритет содержания отдается информации, которая правдиво отражает все операции, что делает необходимым факт реального и правдивого учета в соответствии с экономической сущностью представляемых фактов деятельности функционирующего предприятия.

Обязательные формы отчетов в структуре, формируемой по правилам МСФО, бухгалтерской отчетности:

- о финансовом положении (Statement of financial position);
- о совокупном доходе (Statement of comprehensive income);
- об изменениях в капитале (Statement of changes in equity);
- о движении денежных средств (Statement of Cash Flows);
- примечания, состоящие из краткого обзора основных принципов учетной политики и прочей пояснительной информации;
- отчет о финансовом положении на начало самого раннего из представленных периодов (в том случае, если компания проводит ретроспективное изменение учетной политики) [Сапожникова, 2012].

Вопросы составления и представления финансовой отчетности в той или иной степени затрагиваются практически всеми действующими в настоящее время международными стандартами, а в качестве специальных стандартов можно назвать такие, как:

- МСФО (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств»;
- МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты»;
- МСФО (IAS) 14 «Отчетность по сегментам»;
- МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»;
- МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность»;
- МСФО (IAS) 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности»;
- МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Однако основным стандартом, регулирующим порядок формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО, остается вышеупомянутый стандарт МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», благодаря которому можно определить:

- обязательные компоненты финансовой отчетности;
- критерии установления требования в отношении существенности, непрерывности деятельности, последовательности представления;
- критерии соответствия финансовой отчетности правилам МСФО;
- ряд рекомендации по составлению каждой из основных отчетных форм.

На данный момент развития российской экономики на законодательном уровне закреплён ряд требований для определенного круга компаний, которые обязаны составлять отчетность по международным стандартам, но наряду с этим количество организаций, представляющих бухгалтерскую (финансовую) отчетность заинтересованным лицам, составленную в соответствии с МСФО, этой группой не ограничивается. Тут практика показывает, что все большее число коммерческих структур готово перейти на международные стандарты в добровольном порядке. В основном ряд отечественных компаний вынуждены составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность как по РСБУ, так и по МСФО по той причине, что стремятся выйти на международные рынки и установить контрагентских отношений с зарубежными компаниями.

В случае дальнейшего развития составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО всеми российскими компаниями нужно учесть, что система бухгалтерского учета будет строиться таким образом, чтобы получать информацию по показателям, сформированным в соответствии с требованиями МСФО и следовательно такие изменения в системе бухгалтерского учета в организации потребуют не только пересмотра подходов к составлению отчетности, но и внесения дополнительных критериев в учетную политику, изменения плана счетов и графика документооборота [Тетерлева, 2016].

Соответственно процесс перехода потребует значительных усилий как в перестройке системы бухгалтерского учета, так и в подготовке и переподготовке специалистов в области бухгалтерского учета. В переходный период многим организациям придется либо вести параллельный учет, что является чрезвычайно затратным, либо проводить трансформацию отчетности в МСФО.

Увеличивает масштабы данной проблемы и отсутствие на данный момент единой методики трансформации отчетности, составленной в соответствии с РСБУ, в финансовую отчетность в соответствии с требованиями МСФО [Карабан, Ронжина, 2018].

Согласно Чае В.Т., д.э.н., профессору кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова, существуют три способа составления бухгалтерской отчетности согласно МСФО [Чая, 2023]:

- трансформация российской отчетности в соответствии с МСФО,
- параллельный учет в формате МСФО,
- трансляция данных российского учета в отдельные регистры учета по МСФО с последующими корректировками.

Процесс использования одного из способов формирования финансовой отчетности по МСФО, как правило, подразумевает под собой применение определенных методик формирования отдельной финансовой отчетности. Несложно догадаться, что переход всех российских компаний на составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности займет длительный период времени, в

течение которого ее составление в двух вариантах: в соответствии с МСФО и РСБУ будет оставаться актуальным [Способы..., 2006].

Решение этой задачи возможно либо путем ведения параллельного бухгалтерского учета, т. е. нужно будет вести отдельно бухгалтерский учет в соответствии с РСБУ и отдельно бухгалтерский учет, обеспечивающий составление отчетности в соответствии с МСФО, либо внести в отчетность, составленную в соответствии с РСБУ, корректировки с целью приведения ее в соответствие с МСФО (рисунок 2).



Рисунок 2 - Методы составления бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО

Ведение параллельного учета методом конверсии, требует значительных затрат, так как это постоянный процесс ведения двух учетов.

Конверсия представляет собой метод, определяющийся в формировании бухгалтерских данных в двух системах бухгалтерской отчетности, а также в конфигурации программного обеспечения, чтобы оно выдавало два типа отчетности в формате МСФО и в форме РСБУ [Астахов, 2014].

Как правило, ведение параллельного учета ведется с помощью специализированного интегрированного пакета прикладного программного обеспечения для учета хозяйственных операций путем использования двух планов счетов: российского плана счетов и плана счетов по МСФО. Примером таких программных продуктов являются Oracle, Scala, SAP ERP, 1C, которые в свою очередь требуют адаптации к конкретному предприятию и относятся к дорогостоящим.

Трансформация же финансовой отчетности осуществляется только в период составления отчетности в соответствии с РСБУ, с внесением корректировок с целью приведения ее в соответствие с МСФО. Она выступает в роли метода или же подхода, при котором информацию, сформированную по РСБУ, анализируют и вносят изменения для приведения в соответствии с МСФО. В данном случае описанный метод формирования бухгалтерской отчетности по принципам МСФО является менее трудоемким, благодаря чему получает наиболее быстрое распространение в отечественной практике. Кроме того, при переходе к подготовке финансовой отчетности, процесс трансформации неизбежен, поскольку все вступительные данные должны быть сопоставимы.

Названия статей баланса и их порядок расположения при формировании отчетности согласно международным стандартам в зависимости от характера актива, его существенности, размера, распределения во времени обязательств, ведущих к отдельному представлению процентных и беспроцентных обязательств и резервов могут быть видоизменены, поскольку баланс отражает общую картину финансового состояния организации. Имеется ввиду, что данные статей могут быть как объединены и укрупнены так же, наоборот, детализированы и разбиты на более подробные составляющие.

Существует еще один подход к составлению отчетности по МСФО при ведении бухгалтерского учета в соответствии с РСБУ, получивший в экономической литературе название «трансляция данных российского бухгалтерского учета в отдельные регистры с проведением последующих корректировок». Подразумевает данный метод трансляцию операции и их отражение в системе счетов по РСБУ и МСФО, учитывающихся параллельно и при этом корректируются уже отчетные данные, полученные в соответствии с РСБУ. Отсюда можно вывести, что трансляция отчетности представляет собой гибрид параллельного учета.

Принципы составления международных стандартов финансовой отчетности предусматривают, что в случае возможного оттока ресурсов, содержащих экономические выгоды, в связи с погашением текущих обязательств, и сумма погашения может быть надежно определена, обязательства будут признаны в бухгалтерском балансе. МСФО также включает положения, сформулированные в соответствии с условиями, которые не определяют сумму или сроки исполнения обязательств.

Заключение

Трансформация финансовой отчетности российских компаний в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности является первым шагом в переходе от российских стандартов бухгалтерского учета МСФО. Выступает в роли одной из важнейших форм финансовой отчетности, согласно которому определяется финансовое состояние компании, составляется бухгалтерский баланс, представляющий собой группировку активов и обязательств, организованных в валюте на отчетную дату [там же].

Формирование финансовой отчетности по международным стандартам становится одним из основных требований настоящего времени. Особенно остро данная проблема затрагивает те российские коммерческие и некоммерческие организации, которые имеют выход на международные финансовые рынки или являются структурными подразделениями зарубежных организаций. В действительности организациям, которые ранее не готовили отчетность согласно международным стандартам финансовой отчетности, предстоит преобразовать свои учетные процедуры, усовершенствовать технику сбора внутренней информации и пройти первый трудный этап построения полностью соответствующей МСФО финансовой отчетности [Сапожникова, 2012].

Библиография

1. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. Шаг за шагом. Ростов-на-Дону: Феникс, 2014. 464 с.
2. Карабан Н.С., Ронжина М.А. Требования к учетной политике в соответствии с МСФО и ПБУ // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита. 2018. С. 116-119.
3. Литвиненко М.И. Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с новыми стандартами. М.: Юрайт, 2019. 504 с.
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность».

5. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г.
6. О бухгалтерском учете: ФЗ РФ от 6 декабря 2011 г., № 402-ФЗ: принят Гос. Думой 22 нояб. 2011 г.: одобрен Советом Федерации 29 нояб. 2011 г.
7. План Минфина России на 2012-2015 гг. по развитию бухгалтерского учета и отчетности в РФ на основе МСФО: приказ Минфина России от 30.11.2011 № 440.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/1999: утв. приказом Министерства финансов РФ от 06 июля 1999 г. №43н.
9. Сапожникова Н.Г. МСФО. М.: КноРус, 2012. 386 с.
10. Способы формирования отчетности в соответствии с МСФО // Новая бухгалтерия. 2006. № 10. С. 16-28.
11. Тетерлева А.С. Международные стандарты финансовой отчетности. Екатеринбург, 2016. 176 с.
12. Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет, анализ, аудит, налогообложение и статистика: история развития от древнейших цивилизаций до наших дне. Ростов-на-Дону, 2018. 240 с.
13. Чая В.Т. Управленческий учет. М.: Юрайт, 2023. 354 с.

Preparation of accounting (financial) statements in accordance with international financial reporting standards

Zul'fiya M. Laipanova

PhD in Economics, Associate Professor,
North Caucasian State Academy,
369001, 36, Stavropol'skaya str., Cherkessk, Russian Federation;
e-mail: Laypanova2012@mail.ru

Kamila K. Marganiya

Student,
North Caucasian State Academy,
369001, 36, Stavropol'skaya str., Cherkessk, Russian Federation;
e-mail: Marganiya2002@mail.ru

Abstract

The presented paper describes the relevance of financial (accounting) reporting in accordance with international and Russian standards. The procedure for compiling these types of reports is considered and their advantages and disadvantages in the mechanism of financial reporting formation are analyzed, which allows you to work successfully with foreign partners and ensures effective management of the organization. The usefulness of the information provided by both types of reporting for both external and internal data users is compared. The problems of transition of all Russian companies to the preparation of accounting (financial) statements in accordance with IFRS, as well as ways of conducting parallel accounting as a way to solve this issue are described. The preparation of financial statements in accordance with international standards is becoming one of the main requirements of the present time. This problem is especially acute for those Russian commercial and non-profit organizations that have access to international financial markets or are structural divisions of foreign organizations. In reality, organizations that have not previously prepared statements in accordance with international financial reporting standards will have to transform their accounting procedures, improve their internal information collection techniques and go through the first difficult stage of constructing fully compliant IFRS financial statements.

For citation

Laipanova Z.M., Marganiya K.K. (2023) Formirovanie bukhgalterskoi (finansovoi) otchetnosti v sootvetstvii s MSFO [Preparation of accounting (financial) statements in accordance with international financial reporting standards]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 13 (9A), pp. 478-486. DOI: 10.34670/AR.2023.38.18.026

Keywords

Preparation of accounting statements in accordance with IFRS, formation of financial statements in accordance with RAS, similarities and differences between IFRS and RAS, transformation, conversion, practice of domestic companies in reporting in accordance with IFRS, external and internal users of economic information, reporting as a comprehensive tool for reflecting the financial condition of the enterprise.

References

1. Astakhov V.P. (2014) *Bukhgalterskii (finansovyi) uchet. Shag za shagom* [Accounting (financial) accounting. Step by step]. Rostov-on-Don: Feniks Publ.
2. Chaya V.T. (2023) *Upravlencheskii uchet* [Management Accounting]. Moscow: Yurait Publ.
3. Karaban N.S., Ronzhina M.A. (2018) Trebovaniya k uchetnoi politike v sootvetstvii s MSFO i PBU [Requirements for accounting policies in accordance with IFRS and PBU]. In: *Aktual'nye problemy bukhgalterskogo ucheta, analiza i audita* [Current problems of accounting, analysis and audit].
4. Khakhonova N.N. (2018) *Bukhgalterskii uchet, analiz, audit, nalogooblozhenie i statistika: istoriya razvitiya ot drevneishikh tsivilizatsii do nashikh dne* [Accounting, analysis, audit, taxation and statistics: history of development from ancient civilizations to the present day]. Rostov-on-Don.
5. Litvinenko M.I. (2019) *Konsolidirovannaya finansovaya otchetnost' v sootvetstvii s novymi standartami* [Consolidated financial statements in accordance with new standards]. Moscow: Yurait Publ.
6. *Metodicheskie ukazaniya po inventarizatsii imushchestva i finansovykh obyazatel'stv: utv. prikazom Minfina RF ot 13 iyunya 1995 g.* [Guidelines for inventory of property and financial obligations: approved by order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of June 13, 1995].
7. *Mezhdunarodnyi standart finansovoi otchetnosti (IAS) 27 «Otdel'naya finansovaya otchetnost'»* [International Financial Reporting Standard (IAS) 27 "Separate Financial Statements"].
8. *O bukhgalterskom uchete: FZ RF ot 6 dekabrya 2011 g., № 402-FZ: prinyat Gos. Dumoi 22 noyab. 2011 g.: odobren Sovetom Federatsii 29 noyab. 2011 g.* [On accounting: Federal Law of the Russian Federation dated December 6, 2011, No. 402-FZ: adopted by the State. Duma 22 Nov. 2011: approved by the Federation Council on November 29, 2011].
9. *Plan Minfina Rossii na 2012-2015 gg. po razvitiyu bukhgalterskogo ucheta i otchetnosti v RF na osnove MSFO: prikaz Minfina Rossii ot 30.11.2011 № 440* [Plan of the Ministry of Finance of Russia for 2012-2015 on the development of accounting and reporting in the Russian Federation on the basis of IFRS: order of the Ministry of Finance of Russia dated November 30, 2011 No. 440].
10. *Polozhenie po bukhgalterskomu uchetu «Bukhgalterskaya otchetnost' organizatsii» PBU 4/1999: utv. prikazom Ministerstva finansov RF ot 06 iyulya 1999 g. №43n* [Accounting Regulations "Accounting Statements of an Organization" PBU 4/1999: approved by order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated July 6, 1999 No. 43n].
11. Sapozhnikova N.G. (2012) *MSFO [IFRS]*. Moscow: KnoRus Publ.
12. (2006) *Sposoby formirovaniya otchetnosti v sootvetstvii s MSFO* [Methods for generating reporting in accordance with IFRS]. *Novaya bukhgalteriya* [New Accounting], 10, pp. 16-28.
13. Teterleva A.S. (2016) *Mezhdunarodnye standarty finansovoi otchetnosti* [International financial reporting standards]. Yekaterinburg.