

# **Трансформация российской системы бухгалтерского учета в формат МСФО**

**Катиркина Ю.А.**, магистрант кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Экономического факультета, ФГБОУ ВО «НИ МГУ им. Н.П. Огарёва»

**Мирошкина Т.В.**, магистрант кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Экономического факультета, ФГБОУ ВО «НИ МГУ им. Н.П. Огарёва»

**Аннотация.** В статье рассматривается необходимость ведения бухгалтерского учета в соответствии с МСФО. В непростых экономических условиях потребность в надежной оценке деятельности предприятий возрастает. Отчетность по МСФО обеспечивает получение разностороннего, надежного анализа компании, который необходим для пользователей информации о ней – инвесторов, руководителей, кредитных учреждений. Также в статье отражены методы трансформации отечественной отчетности в формат МСФО.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, компетенция, МСФО, параллельный учет, РСБУ, трансформация отчетности, трансляция проводок.

## **Transformation of the Russian accounting system the format IFRS**

**Katirkina Yu.A.**, Master of the Department of Accounting, Analysis and Audit, Faculty of Economics, National Research Mordovia State University

**Miroshkina T.V.**, Master of the Department of Accounting, Analysis and Audit, Faculty of Economics, National Research Mordovia State University

**Annotation.** The article discusses the necessity of accounting in accordance with IFRS. In difficult economic conditions, the need for a reliable assessment of enterprises increases. IFRS Reporting provides a versatile, reliable analysis of the company, which is necessary for user information about it – investors, executives of

credit institutions. The article also reflects the transformation of the methods of the national reporting under IFRS format.

**Keywords:** accounting, competence, IFRS, parallel accounting, RAS, transformation statements, broadcast postings.

В настоящее время происходит трансформация отечественной практики учета и формирования отчетности в соответствии с МСФО. Чем же вызвана необходимость внедрения МСФО в России? Эксперты называют следующие причины: повышение прозрачности деятельности российских компаний, повышение качества системы управления, привлечение иностранных инвестиций, выход значительной части российских компаний на международные рынки. Всё это, в конечном итоге, призвано обеспечить устойчивое положение Российской экономики.

Зависимость национальных рынков капитала друг от друга уже сейчас настолько велика, что использование МСФО было признано мировой бухгалтерской общественностью одним из глобальных условий устойчивого развития национальной экономики.

От введения обязательной отчетности по МСФО в России, по мнению многих специалистов, выигрывают все: и пользователи отчетности, у которых появляется больше информации о деятельности организации, и аудиторы, проверяющие эту отчетность, и государство, поскольку расчет прибыли по МСФО существенно увеличивает поступление дивидендов компаний с государственным участием в бюджет.

Например, в 2012 году прибыль Газпрома по РСБУ составила порядка 556,34 млрд. рублей, по МСФО – 1,18 трлн. рублей. Промышленно-металлургический холдинг (ПМХ, ранее группа «Кокс») по итогам первого полугодия 2016 года получил 4,518 миллиарда рублей чистой прибыли по МСФО против 4,216 миллиарда рублей за аналогичный период прошлого года.

В 2011 году настал момент, когда пришлось отказаться от старого ФЗ и перейти к абсолютно новому, современному, отражающему текущую экономическую ситуацию Федеральному закону «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [1].

Конечно, такие резкие переходы от одних нормативных документов к другим всегда тяжело воспринимаются бухгалтерами и финансистами. Но даже столкнувшись с трудностями, специалисты понимают необходимость таких нововведений и оценивают будущие экономические выгоды от них.

Практикующие бухгалтеры давно являются свидетелями непрерывной корректировки действующего национального бухгалтерского учета. К 2016 году законодатели планируют полный переход на МСФО.

Основной стимул перехода стран на МСФО – интеграция в международный рынок капитала – для России из-за санкций сейчас несколько потерял актуальность, что, кстати, повышает вероятность деградации многих передовых практик корпоративного управления, усвоенных нашим бизнесом в годы экономического роста. Обязательный же переход на МСФО становится чем-то вроде оздоровительной «инъекции», что в конечном итоге даст хороший эффект для экономики [2].

Это не прихоть ФНС или Министерства финансов, это - необходимость. Ведь люди «на местах» не редко сталкиваются с трудностями адаптации российской отчетности под мировые нормы. Все чаще контрагенты, кредитные учреждения, а иногда и учредители просят предоставить данные в международном формате.

Данному обстоятельству есть адекватное объяснение: сопоставимость показателей, единая логика, расчет нормативов – все это возможно лишь в том случае, когда учет и отчетность ведутся в едином и понятном для всех формате.

Еще один довод в пользу МСФО – это то, что такая отчетность часто предназначается для внешних пользователей. Данные по МСФО раскрываются наиболее подробно, чтобы каждый мог узнать о финансово-хозяйственной деятельности компании или же то, что ему необходимо и интересно. Тогда как

в РСБУ для подробной аналитики нужны различного вида расшифровки, которые бухгалтеры делают то по запросу банка, то по запросу генерального директора.

В самом начале развития идеи перехода на МСФО акцент был сделан на формирование консолидированной отчетности. То есть речь шла о крупных компаниях, которые публикуют результаты своей деятельности в открытом доступе. После этого они составляли общую отчетность и трансформировали ее в формат МСФО.

Нужно сказать, что такие данные всегда вызывали недоверие, особенно у западных пользователей. Ведь внутренняя логика может кардинально отличаться не только от международных стандартов, но даже и у одного филиала от другого.

С принятием международных норм на законодательном уровне такая «отчетная мозаика» уйдет в прошлое. Кроме того, речь уже идет не только о крупных предприятиях: единые форматы будут использоваться и малым бизнесом, и индивидуальными предпринимателями. Именно поэтому первостепенная задача внедрения МСФО – это адаптация учета и отчетности для всех уровней и объемов бизнеса.

Для российского бизнеса переход на международные стандарты финансовой отчетности – не самая простая процедура. С учетом готовности перехода на МСФО с 2017 года, необходимо понимать, что есть вероятность затяжного периода внедрения международной системы составления финансовой отчетности. Особенно актуально это для малых предприятий, ранее не применявших МСФО. На этот случай потребуется оценить необходимость трансформации из РСБУ в международные стандарты.

Утвердить состав и вид отчетности, а также оценить случаи отступления от норм МСФО. Во время переходного периода должны проводиться реклассификация, а также формирование специальных трансформационных корректировок по отдельным объектам учета и раскрытий к ним [3].

Конечно, сразу вряд ли удастся применить все новые федеральные стандарты, соответствующие МСФО. Ошибки неизбежны. Особенно тяжело придется малому и среднему бизнесу, не имеющим ни штата высококвалифицированных финансистов, которые, так или иначе, уже знакомы с МСФО, ни материальных средств для получения платных консультаций. На первых порах остается надеяться лишь на лояльность налоговых органов и их разъяснения, ведь проверяющим тоже нужно время на адаптацию к международным стандартам финансовой отчетности.

Самую большую проблему для бизнеса, переходящего на МСФО, представляет не обновление программного обеспечения, а решение вопроса с квалификацией специалистов финансовых служб.

Специалисты по МСФО говорят, что на изучение международных стандартов нужно потратить несколько лет. Основная сложность при их освоении состоит в том, что подход к бухгалтерскому учету значительно отличается от российской учетной традиции. Отечественным бухгалтерам очень сложно перестроиться.

В отличие от РСБУ, МСФО предполагают не формальный, а максимально реалистичный учет текущей ситуации в компании. Ведь основные различия в принципах учета МСФО и РСБУ – это принципы оценки активов и обязательств и соотнесение доходов и расходов с отчетным периодом. Их применение напрямую влияет на финансовое положение и результаты деятельности компании в глазах пользователей информации: может сделать более оптимистичным или консервативным вместо отображения реальной картины происходящего.

С точки зрения кадровой проблемы перехода компаний на МСФО, ее решение можно отразить в следующем:

1. Переобучить персонал бухгалтерских служб и назначить достойную заработную плату.

Знание МСФО прибавляет к стоимости специалиста от 20 до 30%. Чтобы стать высококвалифицированным специалистом - бухгалтером, необходимо

получить Диплом по международной финансовой отчетности (ДипИФР). Это единственный международный сертификат по МСФО на русском языке сегодня (DipIFR, диплом АССА по МСФО).

Его можно получить в разных бизнес-школах в России, при этом обучение может длиться до полугода. Таким образом, компания может решить вопрос своими силами, небыстро, с расходами на сертификацию специалистов и последующее повышение их квалификации, с увеличением ФОТ, но в конечном счете, получить некоторые экономические выгоды от ведения бухучета в соответствии с МСФО.

## 2. Нанять новых сотрудников с необходимыми компетенциями.

В данном случае нужно учесть, что спрос на специалистов по МСФО долгие годы диктовали иностранные работодатели, крупные аудиторские фирмы и ТНК. Поэтому такие сотрудники «в довесок» обычно хорошо владеют английским языком, имеют международные сертификаты (АССА, CPA, CIMA, DipIFR), умеют работать в SAP, JD Edwards, Microsoft Dynamics или других программах. Стоят эти специалисты соответственно своим компетенциям. Поэтому при выборе такой стратегии закрытия «кадровой брешы» на выходе получаем решение быстрое, но при существенном росте расходов на ФОТ, компенсации, льготы и обучение.

## 3. Привлечь провайдера аутсорсинга бухгалтерского учета для подготовки отчетности по МСФО.

Такой вариант не требует разовых инвестиций, может быть немного дороже или дешевле содержания числа штатных специалистов по МСФО и никак не влияет на размер ФОТ (если не влечет сокращения численности персонала).

Он позволяет добиться оптимизации процессов и снижения расходов, особенно при передаче всего числа учетных функций провайдеру. Скорость решения задачи сопоставима с подбором новых специалистов на внешнем рынке: время перевода процесса на аутсорсинг составляет порядка трех месяцев.

При аутсорсинговой модели автоматически решаются вопросы внедрения и обновления программного обеспечения для подготовки отчетности по МСФО и повышения квалификации персонала – всем этим занимается провайдер.

Переход на МСФО – это процесс сложный, требующий времени, финансовых вложений, обусловленных необходимостью обновления программного обеспечения, переобучения или найма профильных специалистов. Тем не менее, к переходу на МСФО не стоит относиться лишь как к очередному предписанию государственных регуляторов. Соответствие отчетности международным стандартам объективно дает больше шансов привлечь инвесторов, выйти на мировой рынок и получить выгодные контакты с зарубежными партнерами.

Ведение бухгалтерского учета в настоящее время только по РСБУ или только по МСФО - невозможно. Необходимо применять автоматизированные программы, обеспечивающие ведение бухгалтерского учета как по российским, так и по международным стандартам. Обойтись чем-то одним не получится. Ведь, например, отечественные компании для ФНС обязаны предоставлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность по требованиям российских стандартов.

При осуществлении трансформации финансовой отчетности нужно учитывать метод, с помощью которого она будет производиться.

Существует три метода трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности: метод параллельного учета (конверсия), метод трансляции проводок и метод трансформации отчетности.

Трансформация – процесс составления финансовой отчетности в результате перегруппировки учетной информации и корректировки статей отчетности, подготовленной по правилам национальной системы бухгалтерского учета в формат МСФО.

При проведении трансформации необходимо соблюдение МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» и МСФО (IFRS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике».

В настоящее время не существует единого алгоритма трансформации. Предприятие имеет возможность само определять методику и этапы трансформации. Данное обстоятельство зависит от следующих факторов:

- специфика финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- особенности организации бухгалтерского учета и учетной политики фирмы;
- степень детализации составляемой отчетности;
- наличие трудовых, финансовых, материальных ресурсов и др.

Метод параллельного учета (конверсия) требует формирования бухгалтерской (финансовой отчетности) в двух учетных системах финансовой отчетности или конфигурации программного обеспечения таким образом, чтобы оно выдавало два типа отчетности – в формате МСФО и РСБУ. Он считается наиболее сложным. Однако только этот метод обеспечивает наивысшую степень соответствия отчетности.

Трансляция проводок представляет собой организацию учета по МСФО, которая осуществляется в отдельной базе данных. Учет хозяйственных операций выполняется в одной базе данных по национальным стандартам, затем каждая операция переносится (транслируется) в базу по МСФО. Автоматическая трансляция данных выполняется на основе таблицы соответствия счетов российского бухгалтерского учета и счетов международного учета.

Выбор способа подготовки отчетности по МСФО зависит от целей ее дальнейшего использования, необходимой периодичности составления, квалификации специалистов, временных и финансовых затрат. Высокие затраты на ведение параллельного учета определяют выбор компаний в пользу метода трансформации, получившего наибольшее распространение в России.

В заключение хочется упомянуть о том, что вопреки всем преимуществам МСФО, РСБУ никогда не отменят, потому что системы отчетности преследуют разные цели. Основной целью РСБУ является контроль за рациональным

использованием ресурсов компании; МСФО же рассматривает больше оценку результатов деятельности.

Кроме того, национальная система составления бухгалтерской отчетности для России так же принципиальна, как и национальная валюта. Несмотря на сложные отношения с Западом, развитие МСФО не остановится, потому что этот процесс зависит не от политической обстановки, а от экономических возможностей государства. В непростых экономических условиях потребность в надежной оценке предприятий возрастает. Отчетность по МСФО обеспечивает получение разносторонней, надежной оценки компании, а потому МСФО будут набирать все большую популярность.

Таким образом, в настоящее время специалистам в области финансов придется иметь дело с системами учета как по РСБУ, так и по МСФО; уметь анализировать и сопоставлять данные, полученные на их основе, принимать адекватные управленческие решения для обеспечения эффективной работы предприятия на национальном и мировом рынках.

### **Библиографический список**

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Гарант : [сайт информ.-правовой компании]. – [М., 2016]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/law/12038291-000.htm>.
2. Гетьман В.Г. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Текст] // Гетьман В.Г., Рожнова О.В. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 559 с.
3. Дмитриева И.А. Финансовый и управленческий учет в условиях перехода на МСФО. Теория и практика : монография / И.А. Дмитриева – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 167 с.
4. Шишова Л.И. Трансформация финансовой отчетности в соответствие с требованиями МСФО [Текст] / Л.И. Шишова // Вестник Волжского университета им. В.Н.Татищева. – 2014. – №1