

Токторов К.С.

КАРЖЫ ОТЧЕТТУУЛУКТУН ЭЛ АРАЛЫК СТАНДАРТТАРЫНЫН ТАЛАПТАРЫН УЛУТТУК КАРЖЫЛЫК ОТЧЕТУНА ӨТКӨРҮҮ

Токторов К.С.

ТРАНСФОРМАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ МСФО

K.S. Toktorov

PROBLEMS OF TRANSITION OF THE RUSSIAN ORGANIZATIONS TO INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

УДК: 65.9я2 (Ки) Т51

Макалада улуттук отчеттуулукту эл аралык стандарттарын келтирүүнүн ыкмалары жөнүндө айтылат.

Негизги сөздөр: эсептешүү, баланс, топтоттурулган каржы отчету, өткөрүү, эл аралык стандартынын каржылык отчету.

В статье рассматриваются способы перевода национальной отчетности в отчетность, составленную в соответствии с МСФО. Кроме того, предлагаются конкретные предложения по этапной трансформации национальной отчетности в формат МСФО.

Ключевые слова: расчет, баланс, консолидированная финансовая отчетность, трансформация, международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

This article describes how to transfer national reporting in financial statements prepared in accordance with IFRS. Also offered specific proposals for the phased transformation of national reporting in IFRS format.

Key words: account balance, the consolidated financial statements, the transformation of international financial reporting standards (IFRS).

На предприятии наиболее распространенным способом подготовки отчетности по западным стандартам является трансформация национальной отчетности. Существует два основных метода подготовки отчетности по западным стандартам: корректировка (трансформация) национальной отчетности и ведение параллельного учета и составления отчетности на основе его данных. Проанализируем основные недостатки и преимущества трансформации по сравнению с параллельным учетом.

Трансформация – это разовая процедура, которая проводится по состоянию на отчетную дату. В связи с этим предприятие, на котором не налажен параллельный учет по МСФО, не имеет возможности получать оперативную информацию за промежуточный между отчетными датами и периоды. К тому же трансформация возможна только после того, как составлена финансовая отчетность, что увеличивает время, необходимое для получения отчетности по МСФО. При ведении же параллельного учета процесс составления международной отчетности не зависит от подготовки национальными стандартами финансовой отчетности.

Наряду с этим при трансформации точность данных отчетности по МСФО часто снижается, по-

скольку корректируются только существенные статьи и используется много оценочных суждений.

Трансформация обходится значительно дешевле, чем постановка параллельного учета, так как не требует внедрения специализированной бухгалтерской программы (трансформация проводится обычно в электронных таблицах, таких как Excel, Access или Lotus) и большого штата квалифицированных сотрудников, знающих МСФО.

Вместе с тем для ведения параллельного учета либо необходимо иметь две бухгалтерии, либо одни и те же бухгалтеры должны выполнять двойную работу: вести национальный учет и учет по МСФО. При трансформации же даже на крупных предприятиях требуется минимальное число специалистов, знающих МСФО.

Еще одним преимуществом трансформации перед параллельным учетом является ее наглядность: все корректировки легко можно проследить и проверить. Удобство и простота трансформации подтверждаются тем, что даже большинство дочерних предприятий западных компаний составляют международную отчетность путем трансформации национальной.

В целом считается, что риск ошибок при трансформации выше, чем при ведении параллельного учета. Однако многие предприятия считают трансформацию вполне приемлемым методом подготовки международной отчетности. К тому же на внедрение параллельного учета по МСФО уходит довольно продолжительное время в течение которого компаниям все равно приходится составлять отчетность по МСФО путем трансформации.

Однако если предприятия решило составлять отчетность по МСФО, то ему потребуется провести определенную подготовительную работу методологического и организационного характера. Подготовка к переходу на МСФО включает следующие мероприятия:

- 1) разработку учетной политики;
- 2) выбор валюты оценки и валюты предоставления отчетности;
- 3) анализ корпоративной структуры организации для определения до черных и зависимых предприятий, которые необходимо включить в отчетность;
- 4) расчет входящих остатков;

5) анализ всех операций компании с целью выявления разниц в учете объектов по национальном и международным стандартам;

6) сбор информации, необходимой для расчета трансформационных корректировок;

7) разработку (при необходимости) дополнительного плана счетов по МСФО и таблицы соответствия (мэппинга) национального плана счетов плану счетов по МСФО;

8) Разработку трансформационной модели, т.е. системы трансформационных таблиц.

Рассмотрим некоторые из указанных мероприятий более подробно.

Наиболее распространенным трансформационные корректировки, которые проводятся в связи с различиями между киргизскими правилами бухгалтерского учета и правилами учета по МСФО, приведены в таблице 1.

Трансформационные корректировки

Корректировка	Условие проведения корректировки
Перевод статей отчетности и иностранную валюту	Если валютой оценки или валютой представления отчетности является не сом, а другая валюта
Учет инвестиций в зависимые общества по методу долевого участия в соответствии с МСФО 28 “Учет инвестиций в ассоциированные компании”	Если организация имеет зависимые предприятия
Дисконтирование стоимости долгосрочных финансовых инструментов	Если имеются долгосрочные финансовые инструменты
Корректировка сумм начисленной амортизации по основным средствам	Если методы учета нормы амортизации в национальном учете отличаются от принятых в учетной политике по МСФО
О приходовании основных средств, полученных в лизинг	Если в соответствии с договором лизинга имущество учитывается на балансе лизингодателя
Создание резервов под обеспечение активов (запасов, основных средств, объектов незавершенного строительства, финансовых вложений) и по сомнительным долгам	Если соответствующие резервы не созданы в национальном учете
Создание “пассивных” резервов, в частности резервов под не использованные отпуска, возврат товаров, на гарантийный ремонт и др.	
Дополнительные начисления расходов по неотфактурованным услугам, премий до подписания приказа об их выплате и т.п.	Если в национальном учете они не были отражены из-за отсутствия документов
Корректировка или повторное начисление отложенных налогов в соответствии с МСФО 12 “Налоги на прибыль”	Приводится всегда
Переклассификация долгосрочных и краткосрочных активов	Если актив, отражаемый в национальном учете как долгосрочный, в отчетности по МСФО считается краткосрочным

После выявления всех разниц перед предприятием стоит задача сбора информации, необходимой для расчета соответствующих корректировок. Каждой предприятие, составляющее отчетность по МСФО, сталкивается с необходимостью расчета отложенных налогов в соответствии с МСФО 12 “Налог на прибыль”. Для этого, по нашему мнению, необходимо составлять так называемый налоговый баланс, показывающий стоимость активов и обязательств по данным налогового учета. Статьи налогового баланса соответствуют статьям бухгалтерского (форма №1) по национальным стандартам бухгалтерского учета. Далее налоговой баланс трансформируется в формат балансового отчета по МСФО и сравнивается с ним, чтобы выявить постоянные и временные налоговые разницы.

По содержанию план счетов мало, чем отличается от планов счетов по МСФО. Больше различие в аналитической части тем, где для составления отчетности по МСФО требуются более развернутая и детальная информация, вместе одного национального счета могут использоваться несколько МСФО счетов. В таком случае, для того чтобы два плана счетов согласовывались между собой, к счету открывается нужное количество субсчетов и создается таблица соответствия, или так называемый мэппинг. При этом бухгалтерам, ведущим учет, необходимо дать четкие инструкции по отражению операций на новых субсчетах плана счетов. Для этого достаточно прописать правила и типовые проводки.

Возможен вариант, когда в план счетов по МСФО выгружается каждая проводка. Этот метод, на наш взгляд, более удобен, поскольку позволяет анализировать формирование оборотов по каждому МСФО - счету. Тем не менее это не является параллельным учетом, поскольку проводка фактически одна и сумма по этой проводке в двух планах счетов также одна. Для изменения этих сумм необходимо сделать корректировки. При параллельном же учете делаются сразу две проводки, возможно, с разными суммами, одна из которых соответствует правилам, а другая - МСФО.

Подготовка отчетности на основе МСФО является трудоемким процессом, сопровождающимся серьезным анализом учетной политики и большого массива данных. МСФО требует от организаций проведения дополнительных финансовых расчетов, в основе которых лежат аналитические показатели, касающиеся оценки бизнеса организации в целом.

Литература:

1. Байсалова Ж.М., Ибрагимов Н.К., Финансовая отчетность. – Б.: центр «МОК», 2005.
2. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. -6-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2013.
3. Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учета. М.: Перспектива, 2007 г.

Рецензент: к.э.н., доцент Шакиев Ш.