

ПОДГОТОВКА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТЕ МСФО

*Рабаданова Ж.Б. к.э.н., доцент кафедры
«Бухгалтерский учет»
Мусаева З.ст. ЭФ
ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»,
г. Махачкала, Россия
Jariuat77@mail.ru*

Система международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) создана для унификации принципов и методик бухгалтерского учета, используемых компаниями разных стран для составления финансовой отчетности. Поскольку отчетность составляется и представляется для внешних пользователей, в разных странах мира существуют различия в содержании, формировании и представлении показателей, характеризующих результаты деятельности. Они вызваны особыми условиями «окружающей среды», основными из которых выделяются социальные, экономические, политические, юридические.

Для того чтобы составить отчетность, которую адекватно воспринимают и понимают пользователи разных стран, созданы и совершенствуются международные стандарты финансовой отчетности. Они призваны сблизить правила ее составления и процедуры подготовки и представления сведений о деятельности той или иной компании.

Понятие «Международные стандарты финансовой отчетности» включает совокупность следующих документов:

1. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности;
2. Стандарты;
3. Интерпретации Стандартов.

Концепция подготовки и представления финансовой отчетности определяет цели финансовой отчетности, качественные характеристики информации, порядок признания и измерения элементов финансовой отчетности, понятие капитала и концепций поддержания капитала.

Вопрос о содержании стандартов является дискуссионным. Некоторые специалисты считают, что МСФО - это стандарты, посвященные исключительно отчетности, т.к. они не регламентируют ни план счетов, ни бухгалтерские проводки, ни формы первичных документов и учетных регистров, требования к которым описаны в российской системе бухгалтерского учета. Другие специалисты говорят о том, что следует отличать правила ведения учета и правила составления и представления отчетности. Поэтому МСФО - это стандарты учета и отчетности. Интерпретации международных стандартов финансовой отчетности разъясняют положения стандартов, содержащих неоднозначные или неясные решения. Интерпретации обеспечивают единообразие в применении стандартов.

Финансовая отчетность - это структурированное представление финансового положения и финансовых результатов деятельности организации. Цель финансовой отчетности, подготовленной по МСФО - представить информацию о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств, которая будет полезна широкому кругу пользователей при принятии экономических решений. Отчетность по МСФО должна соответствовать принципам подготовки и составления, обозначенным в Концепции.

На сегодняшний день принципы российского учета, отраженные в ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» и 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в основном соответствуют принципам международных положений, хотя сохраняются некоторые различия.

Финансовая отчетность по МСФО предоставляет информацию о следующих показателях: активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах. Эти показатели являются элементами, характеризующими финансовое положение и финансовые результаты организации.

Подготовка финансовой отчетности, соответствующей требованиям международных стандартов на сегодняшний день возможна двумя способами:

1. ведение параллельного учета;

2. трансформация финансовой отчетности.

При ведении параллельного учета результаты финансово-хозяйственной деятельности отражаются в регистрах бухгалтерского учета по операциям в соответствии с правилами международных стандартов. Недостатком этого способа является то, что хозяйственные операции отражаются в учете дважды: по правилам отечественных положений и по МСФО параллельно. При построении параллельного учета показатели финансовой отчетности по МСФО формируются на основе данных бухгалтерского учета, осуществляемого по стандартам на международном уровне.

Достоинством внедрения параллельного учета является низкий уровень риска неточной информации, отражаемой в финансовой отчетности. Это вытекает из того, что каждая хозяйственная операция при данном способе учитывается по российским положениям и международным стандартам. Однако ведение параллельного учета по МСФО требует существенных дополнительных затрат организаций и продолжительного периода времени.

Поэтому большинство организаций готовят отчетность по МСФО при помощи трансформации, которая не требует ежедневных затрат и проводится единовременно после окончания отчетного периода.

Трансформации бухгалтерской отчетности - это процесс составления отчетности по стандартам МСФО путем перегруппировки учетной информации и корректировки статей отчетности, подготовленной по правилам российской системы бухгалтерского учета. Единого алгоритма трансформации не существует, и в каждом случае требуется индивидуальный подход. Любой специалист, трансформирующий отчетность, имеет право самостоятельно определять методику и этапы трансформации применительно к отчетности каждой конкретной организации. Преимуществом трансформации отчетности по сравнению с параллельным учетом является невысокие финансовые и временные затраты компаний.

Вместе с тем отчетность, составленная в результате трансформации имеет высокий риск. Величина этого риска напрямую зависит от квалификации

специалистов. Поэтому важным элементом при трансформации отчетности является выбор специалиста в области международных стандартов, профессиональное суждение которого позволит избежать недостоверности отчетности.

При трансформации отчетности возможен выбор любого направления: из российских стандартов в стандарты МСФО и наоборот.[2]

Крайне важно, чтобы компании, составляющие отчетность, бухгалтерские фирмы и регулирующие органы прилагали значительные усилия для того, чтобы содействовать последовательному применению стандартов. Для этого требуется не только наличие одной глобальной системы стандартов, фактически требуются глобальные усилия, предпринимаемые для того, чтобы эта система стандартов применялась.

Большинство специалистов занятых формированием финансовой отчетности на международном уровне считают, что использование МСФО повышает уровень доверия к финансовой отчетности компании. Основные достоинства финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО – это повышение качества управленческой информации, увеличение количества инвесторов, повышение возможности привлечения заемных средств и повышение удовлетворенности акционеров.

Таким образом, переход на формирование финансовой отчетности по международным стандартам должен происходить постепенно с учетом возможностей, потребностей и готовности профессиональной и другой заинтересованной общественности, а также органов государственной власти.

Список литературы:

1. М. А. Вахрушина, Л. А. Мельникова, Н. С. Пласкова «Международные стандарты финансовой отчетности», 2011г.
2. О.В.Рожнова Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие для вузов, 2010г.
3. СПС «Консультант Плюс».