

**Последовательность работ по трансформации российской бухгалтерской отчетности в формат МСФО<sup>1</sup>**  
**Тышкова Елена Васильевна<sup>2</sup>**

Студентка

НОУ, Белгородский инженерно-экономический институт, факультет экономики и менеджмента, Белгород, Россия

E – mail: Anelia-1203@mail.ru

С внедрением в экономику рыночных отношений и в связи с трансформацией российской учетной практики возникла необходимость внесения кардинальных изменений в сложившуюся систему финансовой отчетности, которая должна предоставлять информацию всем заинтересованным пользователям.

В российских компаниях наиболее распространенным способом подготовки отчетности по западным стандартам является трансформация российской отчетности, поскольку он является менее затратным в отношении финансового и временного аспектов. Поэтому раскрытие особенностей трансформации российской бухгалтерской отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности является актуальной темой.

Предметом исследования в работе является процесс подготовки отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов посредством трансформации на примере «АК «Транснефтепродукт».

Приведение бухгалтерской отчетности компании, составленной по российским стандартам (РСБУ), в формат Международных стандартов (МСФО), должно включать следующие этапы.

1. Формирование модели отчетности:

- описание существующих бизнес-процессов (взаимодействие с бухгалтерскими, финансовыми, производственными, техническими и др. службами; анализ основных направлений деятельности);
- анализ применимости МСФО (выбор необходимых стандартов);
- разработка учетной политики;
- предварительная разработка форм отчетности;
- подготовка модели примечаний к отчетности согласно выбранным стандартам.

2. Подготовка информационных запросов:

- анализ минимально необходимой для трансформации отчетности аналитики;
- определение объема требуемой информации;
- разработка форм информационных запросов;
- составление проверочных листов;
- подготовка средств обработки информации (базы данных).

3. Сбор информации:

- изучение формата запросов лицами, ответственными за заполнение, в дочерних обществах (понимание целей заполнения, контрольные точки сверки данных, привлечение различных служб);
- формирование общих принципов заполнения запросов (контроль целостности формул при вставке строк и столбцов, статья «Прочие» не должна превышать 5 % суммы раздела, данные по оборотам должны быть максимально детальными и т.д.);
- определение способов заполнения запросов (представление данных в

---

<sup>1</sup> Тезисы доклады основаны на материалах исследований, проведенных в рамках НИРС кафедры бухгалтерского учета и аудита Белгородского инженерно-экономического института на базе «АК «Транснефтепродукт».

<sup>2</sup> Автор выражает признательность к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита Бендерская О.Б., за помощь в подготовки тезисов.

электронном виде, выгрузка баз данных, разработка алгоритма заполнения информационных запросов);

- контроль заполнения запросов (проверка соответствия аналитических и синтетических показателей отчетности, проверка на внутреннюю непротиворечивость, объяснение причин изменений, происходящих за период).

#### 4. Проверка данных:

- сверка данных запросов с информацией в отчетности по РСБУ;
- сопоставление данных в запросах;
- проверка на внешнюю непротиворечивость (сверка данных бухгалтерии и финансовой службы);
- проверка сводной информации по компании.

#### 5. Трансформация отчетности:

- реклассификационные корректировки прошлых периодов;
- расчет оценочных значений, отложенных налогов.

#### 6. Подготовка итогового варианта финансовой отчетности:

- формирование полного комплекта отчетности, примечаний;
- анализ полученной отчетности на непротиворечивость;
- исправление ошибок округления.

В ходе проведения трансформации возникает необходимость в составлении корректировочных проводок, которые позволяют устранить выявленные различия между МСФО и действующей системой бухгалтерского учета в России. Можно выделить два типа корректировочных проводок:

- корректировочные проводки, относящиеся к отчетному периоду, они необходимы для отражения несоответствий осуществленных компанией хозяйственных операций отчетного периода применительно к МСФО. Корректировочные проводки заносятся в пробный баланс на конец отчетного периода и относятся на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного периода;
- корректировочные проводки, относящиеся к прошлому периоду, которые необходимы для отражения несоответствий в отражении операций, относящихся к прошлым периодам, применительно к МСФО. Данные корректировочные проводки заносятся в пробные балансы на начало и на конец отчетного периода и относятся на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет.

Для целей контроля корректировочных записей, выполненных в процессе трансформации, рекомендуется в действующем российском Плане счетов выделять два дополнительных счета:

- счет 84.11 «Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка отчетного периода» – для группировки корректировочных проводок по событиям, относящимся к отчетному периоду;
- счет 84.12 «Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка прошлых лет» – для группировки корректировочных проводок по событиям прошлых лет.

### Литература

1. Дымова И. А. Бухгалтерская отчетность и принципы ее составления в соответствии с международными стандартами. Методика трансформации. - М.: Современная экономика и право, 2003.

2. Клинов Н., Назаров Д. Трансформация отчетности. - Финансовая газета, № 49 2004.

3. Малькова Т. Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета: Учебное пособие. - СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2005.