

УДК 330

doi: 10.20310/1819-8813-2017-12-3-152-159

ТРАНСФОРМАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В МСФО: ЭТАПЫ, СПОСОБЫ СОСТАВЛЕНИЯ И ПРОБЛЕМЫ

СМАГИНА МАРИНА НИКОЛАЕВНА

Тамбовский государственный технический университет,
г. Тамбов, Российская Федерация, e-mail: Smagina78@mail.ru

ТОПИЛЬСКАЯ ЮЛИЯ ВИКТОРОВНА

Тамбовский государственный технический университет,
г. Тамбов, Российская Федерация, e-mail: iulya.topilskaya@yandex.ru

Статья посвящена этапам трансформации финансовой отчетности, составленной по российским стандартам, в отчетность, составленную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО). Выявлены понятие, цели и проблемы трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Проведен анализ различия российских стандартов бухгалтерского учета (далее РСБУ) и международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Выявлены способы составления отчетности в формате МСФО и основные отличия способов параллельного учета и трансформации. В статье тщательно проанализированы достоинства и недостатки способа составления отчетности в соответствии с МСФО путем трансформации отчетности, проанализирована последовательность действий, осуществляемых при трансформации отчетности: составление учетной политики в соответствии с требованиями МСФО, формирование корректировочных записей. В статье также говорится о первом применении МСФО и внедрении первых международных стандартов для применения в Российской Федерации (РФ). С 1 января 2013 г. несколько международных стандартов являются обязательными в применении. Особое внимание уделяется вопросам учета основных средств, так как в российском учете этому вопросу посвящен один стандарт, а в международных стандартах – несколько. Авторами изложены правила и существенные моменты формирования учетной политики в соответствии с МСФО. Так как, по окончании проведенного анализа учетной политики проводятся корректировки, в данной статье было рассмотрено подробное составление корректировок. В статье авторами уделено внимание правилам международного стандарта, при котором компания впервые составляет отчетность в формате МСФО.

Ключевые слова: финансовая отчетность, международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), этапы трансформации отчетности, учетная политика, проблемы трансформации

В настоящее время многие компании различных стран составляют отчетность по международным стандартам. Их применение способствует единообразию представляемых во всем мире финансовых отчетов путем гармонизации учетных стандартов. Суть гармонизации заключается в том, чтобы система учета разных стран соответствовала принципам международным стандартам финансовой отчетности (далее МСФО).

Как показывает практика, финансовая отчетность, составленная по российским и западным стандартам для одной и той же фирмы, может существенно отличаться. Руководители компаний признают, что финансовая отчетность по международным стандартам необходима для более эффективного управления, поэтому многие организации в Российской Федерации уже сейчас составляют отчетность по МСФО.

Россия еще в 1998 г. приняла программу приближения российских стандартов бухгалтерского учета (далее РСБУ) к международным стандартам, в соответствии с которой к 2010 г. на МСФО должен был перейти практически весь крупный и средний бизнес. Эти сроки не выдерживаются, но нужно отметить, что важным моментом 2010 г. в этом направлении было принятие Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ, где заявлено о составлении консолидированной отчетности в соответствии с международными и российскими стандартами. Во исполнение п. 3 ст. 3 данного закона принято Положение о признании МСФО и Разъяснений к ним для применения на территории РФ [1].

Кроме того, Минфин РФ приказом от 18 июля 2012 г. № 106н ввел в действие восемь междуна-

родных стандартов для применения в РФ. Новыми стандартами, обязательное применение которых предусмотрено с 1 января 2013 г., являются следующие:

- 1) МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- 2) МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
- 3) МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»;
- 4) МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях»;
- 5) МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» [2].

Для привлечения инвестиций в экономику нашей страны необходимо повышать прозрачность российского бизнеса, в том числе и за счет составления финансовой отчетности, понятной западным инвесторам. Необходимость составления отчетности по западным стандартам возникает у компаний,

которые работают с иностранными банками и инвесторами. При привлечении иностранного финансирования эти фирмы могут рассчитывать на снижение процентных ставок, так как инвестор в этом случае имеет возможность объективно оценить риски, которые закладывает в ставку по кредиту. Кроме того, в настоящее время значительное количество фирм заинтересованы в составлении отчетности по МСФО с целью участия в международных проектах. При этом, как правило, условия этих проектов предусматривают, чтобы достоверность отчетности, составленной по западным стандартам, была подтверждена аудиторским заключением.

Существуют несколько способов составления отчетности в формате МСФО, представленные в таблице 1 [3].

Каждый из этих способов имеет свои достоинства и недостатки, которые представлены в таблице 2 [3].

Таблица 1

Способы составления отчетности в формате МСФО

Способы составления отчетности	Суть способа
Параллельный учет	Учет ведется по российским и западным стандартам одновременно
Комбинированный способ	Периодическая трансляция из учета согласно РСБУ в учет по МСФО с последующими корректировками
Трансформация отчетности	Показатели отчетности по МСФО формируются на основании отчетности по российским стандартам путем проведения корректировок

Таблица 2

Сравнительная характеристика способов параллельного учета и трансформации

Признак	Параллельный учет	Трансформация отчетности
Достоинства	Низкий уровень риска неточной информации	Экономичен и доступен
Недостатки	Высокая стоимость; несовершенство средств программного обеспечения	Высокие риски существенного искажения отчетности; невозможность прогнозирования данных отчетности по МСФО; невозможность использования отчетности для оперативных управленческих решений на конец года

Комбинированный способ – периодическая трансляция данных из учета в учет по МСФО с последующими корректировками. Способ обеспечивает достаточную точность раскрытия информации в любые сроки, так как не надо ждать окончания составления бухгалтерской отчетности. Для составления отчетности в формате достаточно данных учета обо всех основных хозяйственных операциях. Как показывает практика, в настоящее время в основном применяется метод трансформации.

Трансформация предполагает, что показатели отчетности по МСФО формируются на основании отчетности по российским стандартам путем проведения корректировок. Метод трансформации позволяет сэкономить денежные средства компании, так как для ее проведения не требуется использования большего числа персонала и специального программного обеспечения. Кроме этого, преимуществом данного метода является его наглядность, поскольку все исходные данные и корректировки можно проверить.

Трансформация – это процесс составления отчетности по МСФО путем перегруппировки учетной информации и корректировки статей отчетности, подготовленной по правилам РСБУ. Трансформация состоит из ряда этапов, содержание которых зависит от финансово-хозяйственной деятельности фирмы и организации бухгалтерского учета. На на-

стоящий момент нет единого способа проведения трансформации, поэтому и каждый специалист, осуществляющий трансформацию отчетности в МСФО, может разработать свою методику. Тем не менее, процесс трансформации в общем случае можно представить состоящим из стандартной последовательности ряда этапов:

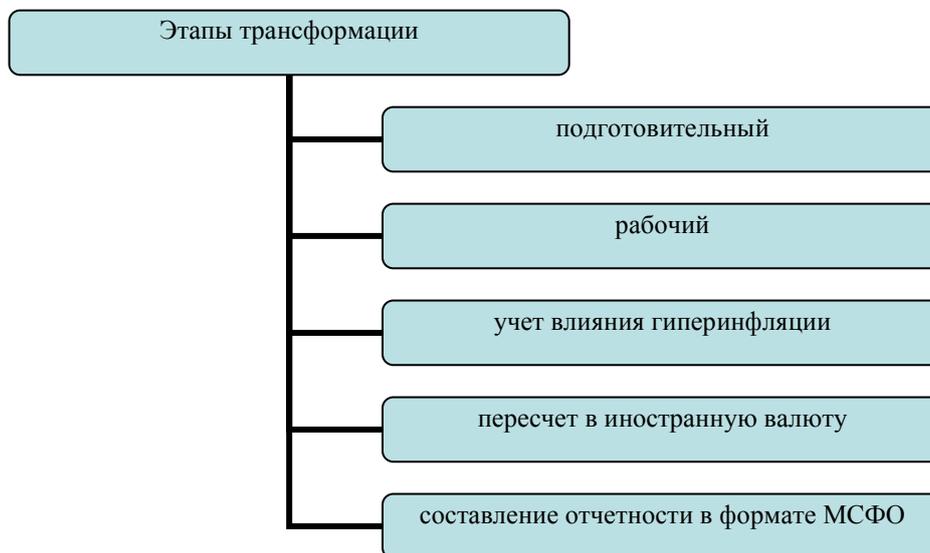


Рис. 1. Этапы процесса составления отчетности по МСФО [4]

В начале подготовительного этапа процесса трансформации необходимо определиться с ее целью, так как она оказывает большое влияние на этот процесс. Например, если целью трансформации является консолидированная отчетность группы компаний, то должна применяться единая учетная политика для всех этих организаций. Для реализации этого требования могут быть использованы два ва-

рианта. При первом варианте для материнской и дочерних компаний разрабатывается единая учетная политика, и они ведут бухгалтерский учет и составляют свою отчетность по единым правилам. При втором варианте отчетность каждой компании составляется по своей учетной политике, а для целей составления консолидированной отчетности проводятся дополнительные корректировки.



Рис. 2. Подготовительный этап процесса трансформации [4]

Выбор даты, на которую будет осуществляться процесс трансформации, также очень важен. Если отчетность по МСФО составляется впервые, то должны быть установлены дата перехода (начало первого отчетного периода) и отчетная дата (окончание первого отчетного периода). При этом датой перехода на МСФО является начало самого раннего периода, за который фирма предоставила полную сравнительную информацию. Юридическое лицо, которое приняло решение составлять финансовую отчетность по МСФО, должна как минимум составить такую отчетность за прошлый год.

В ходе рабочего этапа трансформации выявляются различия между учетом по российским и западным стандартам, формируются корректировочные записи. Рассмотрим содержание первого раздела рабочего этапа процесса трансформации – формирования учетной политики в соответствии с МСФО.

Прежде чем приступить к трансформации, необходимо разработать учетную политику согласно МСФО и затем постоянно ее применять для подготовки отчетности по западным стандартам. В отличие от российских стандартов, в международных обозначены лишь общие правила и требования при подготовке отчетности, в то время как конкретные методики, применяемые организацией при составлении финансовой отчетности, устанавливаются фирмой в своей учетной политике. В некоторых стандартах раскрывается несколько вариантов оценки и учета, из которых компания выбирает для себя оптимальный вариант и фиксирует это в учет-

ной политике. Если действующими стандартами какой-либо вопрос не урегулирован, то фирма должна в учетной политике утвердить методику учета в своей учетной политике согласно существующим принципам. При разработке учетной политики по МСФО необходимо применять профессиональное суждение. Правила формирования учетной политики раскрываются в МСФО International Accounting Standards (далее IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» и они отличаются от российских норм [5].

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» раскрывает моменты, которые обязательно должны быть включены в учетную политику [6].

Учетная политика по МСФО предназначена для составления отчетности, в то время как российская применяется при ведении бухгалтерского учета.

Учетная политика по национальным правилам раскрывает документооборот, рабочий план счетов, порядок проведения инвентаризации, учетные регистры. Пользователю это не интересно, его интересует процесс формирования финансового результата, а не на каких счетах этот процесс учитывается.

Анализ учетной политики также раскрывает несоответствие учета по российским стандартам и МСФО. Проанализируем содержание основных принципов учетной политики с позиций РСБУ и МСФО (табл. 3) [7].

Таблица 3

Принципы учетной политики с позиций РСБУ и МСФО

Принципы	РСБУ	МСФО
Принцип приоритета	В зависимости от условий договора: лизинговое имущество может учитываться на балансе лизингодателя или лизингополучателя	При отражении операций не является важным, как составлен договор, главное – суть. Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя
Принцип существенности	Уровень существенности не определен и поэтому каждая компания устанавливает его самостоятельно применительно к конкретным ситуациям	Отражаются только существенные операции
Принцип сопоставимости	Уровень инфляции не учитывается	Необходимо учитывать фактор гиперинфляции. Данные отчетов должны пересматриваться на коэффициенты гиперинфляции

Согласно требованиям международных стандартов, в состав учетной политики должны включаться лишь те моменты, раскрытие которых позволит пользователям разобраться в результатах финансово-хозяйственной деятельности и финан-

сового положения компании.

В общем случае существенными моментами учетной политики в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» являются (рис. 3) [6]:

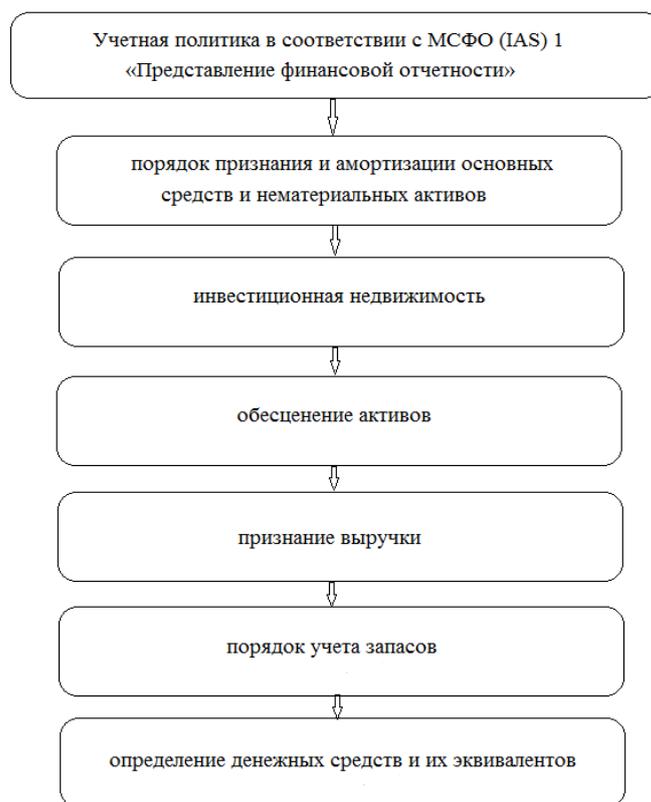


Рис. 3. Основные процессы учетной политики в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

После формирования учетной политики по МСФО необходимо сравнить ее с учетной политикой по российским правилам с целью выявления необходимых корректировок. При сравнении необходимо определить соответствие отдельных разделов учетной политики компании требованиям и принципам МСФО. Особенное внимание, по нашему мнению, надо уделить вопросам учета основных средств, так как в российском учете этому вопросу посвящен один стандарт – ПБУ 6/01 «Учет основных средств», а в учете международных стандартов – МСФО (IAS) 16 «Основные средства» является основным международным стандартом, регулирующим порядок учета основных средств. Также при изучении правил учета основных средств необходимо руководствоваться МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IAS) 17 «Аренда», МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» [8].

По окончании проведенного анализа учетной политики фирмы определяются участки учета, на которые следует обратить особое внимание и по всем обнаруженным расхождениям необходимо сделать корректировки. Для каждой корректировки следует составить рабочий документ, в котором раскрывается, какими западными и российскими

нормативными актами регулируется учет и отражение в отчетности конкретной операции, а также источник информации для получения дополнительных данных. В некоторых случаях для составления отчетности в формате МСФО необходима дополнительная информация, которая не используется при ведении учета и составлении отчетности по российским правилам. Сбор информации при этом осуществляется из внутренних и внешних источников.

Корректировки могут осуществляться в связи с изменением:

- классификации элементов финансовой отчетности (реклассификация, исключение элемента отчетности, не соответствующего критериям признания или введения нового элемента);
- оценки элементов отчетности (оценка по справедливой, дисконтированной стоимости).

Изменения классификации элементов финансовой отчетности возникают вследствие различий в определении активов согласно РСБУ и согласно МСФО. Если актив, отраженный в балансе, не соответствует признанию актива по правилам МСФО, то необходимо его списать на расходы.

Изменения в оценке элементов отчетности могут возникать в результате различной оценки буду-

щих денежных потоков, из которых формируется балансовая оценка активов или обязательств. Различный подход в формировании балансовой стоимости приводит к практическим трудностям. Во вступительном балансе должны быть показаны основные средства по рыночной стоимости с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. В отношении остатков незавершенного производства и готовой продукции необходимо обратить внимание на то, как списываются общехозяйственные расходы. Если они включаются в себестоимость продукции, то возникает необходимость в составлении корректировочных записей на выведении их из остатков счетов бухгалтерского учета 20 «Основное производство» и 43 «Готовая продукция» [9].

В составе денежных средств на балансе организации могут быть учтены денежные документы или замороженные счета. По требованиям МСФО денежные документы не являются активом и должны быть списаны в расход, а замороженные счета учитываются по статье прочих активов.

При анализе обязательств возможны ситуации, в которых необходимо осуществить доначисления. После выявления всех необходимых корректировок составляется единая трансформационная таблица, которая является основанием для заполнения отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе. Если компания впервые составляет отчетность в формате МСФО, то должны быть применены правила МСФО International Financial Reporting Standards (далее IFRS) 1 «Первое применение МСФО», в котором установлена необходимость применения ретроспективного подхода, что предполагает составление отчетности в соответствии с МСФО в обозримом прошлом [10].

Следующим этапом является пересчет в иностранную валюту. Финансовая отчетность может быть представлена не в рублях, а в иностранной валюте. В этом случае, согласно МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», элементы финансовой отчетности, выраженные в рублях, должны быть пересчитаны в соответствующую валюту [11].

Достоверность отчетности, составленной по МСФО, должна быть подтверждена независимым аудитором. Не вызывает сомнения тот факт, что аудит такой отчетности должен проводиться в соответствии с международными стандартами аудита.

Таким образом, ряд российских организаций составляет отчетность по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Применение МСФО в ряде случаев обусловлено требованиями российского законодательства, в других случаях обусловлено требованиями инвесторов,

учредителей. Нередки случаи, когда применение МСФО вытекает из требований руководства организаций, полагающего, что финансовая отчетность по международным стандартам необходима для более эффективного управления компанией.

Известны различные способы составления отчетности в соответствии с МСФО – это параллельный учет, комбинированный способ, трансформация отчетности, в том числе наиболее часто применяемый – способ трансформации. Он позволяет сэкономить денежные средства компании, так как для ее проведения не требуется использования большего числа персонала и специального программного обеспечения.

Внедрение МСФО не подразумевает одномоментного изменения всей системы учета и отчетности в России. Переход к использованию международных стандартов, несомненно, должен быть постепенным и целенаправленным процессом. Смысл такого процесса заключается в том, чтобы недостатки и несоответствия отечественной системы бухгалтерского учета устранялись последовательно в соответствии с запросами рыночной экономики без нарушения целостности этой системы. В последнее время с учетом широкого внедрения современных коммуникационных технологий требования к единообразному толкованию финансовой отчетности компаний возросли еще больше. Инвестирование все в большей степени осуществляется в реальном времени через всемирную электронную сеть, а это еще один серьезный довод в пользу унификации учетных стандартов. Уже в самом ближайшем будущем ведение бизнеса на международном уровне будет невозможно без использования единых учетных нормативов, применимых вне зависимости от страны. Для формирования достоверного мнения заинтересованного пользователя российские компании должны предоставлять отчетность, составленную и сгруппированную в соответствии с общепринятыми международными принципами. Поскольку в настоящее время международные и российские стандарты ведения учета и составления отчетности существенно отличаются, использовать российскую бухгалтерскую отчетность для информирования иностранного партнера невозможно.

В настоящий момент ведение учета по МСФО в России интересно в первую очередь тем компаниям, которые пытаются выйти на мировой рынок, имеют в качестве акционеров зарубежные компании или физические лица либо хотят привлечь иностранные инвестиции. Очевидно, что переход на МСФО не должен быть самоцелью. Ведь в действительности ни одна промышленно развитая

страна в мире не использует МСФО полностью как национальные стандарты. Поэтому МСФО следует рассматривать как отправную точку формы и искать такие пути для адаптации международных стандартов, которые бы обеспечили общую сопоставимость финансовой отчетности российских и западных компаний.

Литература

1. О консолидированной финансовой отчетности: федер. закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ (ред. от 03.07.2016) URL: <http://www.consultant.ru/search/base/?q=%D1%84%D0%B7+208>
2. «Представление статей прочего совокупного дохода (поправки к МСФО (IAS) 1)» (введено в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 18.07.2012 № 106н). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_133822/
3. Маслова Б. Г., Никитенко Б. Н. Трансформация российской отчетности в соответствии с МСФО. СПб.: Питер, 2016.
4. Гетман В. Г. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Финансы и статистика, 2014.
5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н) (ред. от 27.06.2016 г.). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193534/
6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н) (ред. от 27.06.2016 г.). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193588/
7. Рожнова О. В. Трансформация отчетности в формат МСФО. М.: Юриспруденция, 2015.
8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Приказ Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н (ред. от 16.05.2016 г.) (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 г. № 2689). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/
9. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/
10. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н) (ред. от 27.06.2016 г.). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193598/
11. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н) (ред. от 27.06.2016 г.). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193597/

References

1. O konsolidirovannoj finansovoj otchetnosti: feder. zakon ot 27.07.2010 № 208-FZ (red. ot 03.07.2016) [About the consolidated financial statements: federal law on 27.07.2010 № 208-FL (edition on 03.07.2016)] URL: <http://www.consultant.ru/search/base/?q=%D1%84%D0%B7+208>
2. «Predstavleniye statej prochego sovokupnogo dokhoda (popravki k MSFO (IAS) 1)» (vvedeno v dejstviye na territorii Rossijskoj Federatsii Prikazom Minfina Rossii ot 18.07.2012 № 106n) [«Submission of articles of the other cumulative income (amendment to IFRS (IAS) 1)» (put into operation in the territory of the Russian Federation by the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation on 18.07.2012 № 106n)]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_133822/
3. Maslova B. G., Nikitenko B. N. Transformatsiya rossijskoj otchetnosti v sootvetstviy s MSFO [Transformation of the Russian reporting according to IFRS]. SPb.: Piter, 2016.
4. Getman V. G. Mezhdunarodnye standarty finansovoj otchetnosti [International Financial Reporting Standards]. M.: Finansy i statistika, 2014.
5. Mezhdunarodnyj standart finansovoj otchetnosti (IAS) 8 «Uchetnaya politika, izmeneniya v bukhgalterskikh otsenkakh i oshibki» (vveden v dejstviye na territorii Rossijskoj Federatsii Prikazom Minfina Rossii ot 28.12.2015 g. № 217n) (red. ot 27.06.2016 g.) [The International Financial Reporting Standard (IAS) 8 «Accounting policies, changes in accounting estimates and mistakes» (an edition on 27.06.2016) (put into operation in the territory of the Russian Federation by the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation on 28.12.2015 № 217n)]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193534/
6. Mezhdunarodnyj standart finansovoj otchetnosti (IAS) 1 «Predstavleniye finansovoj otchetnosti» (vveden v dejstviye na territorii Rossijskoj Federatsii Prikazom Minfina Rossii ot 28.12.2015 g. № 217n) (red. ot 27.06.2016 g.) [The International Financial Reporting Standard (IAS) 1 «Submission of financial statements» (put into operation in the territory of the Russian Federation by the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation on 28.12.2015 № 217n) (an edition on 27.06.2016)]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193588/
7. Rozhnova O. V. Transformatsiya otchetnosti v format MSFO [Transformation of the reporting in the IFRS format]. M.: Yurisprudentsiya, 2015.
8. Ob utverzhdenii Polozheniya po bukhgalterskomu uchetu «Uchet osnovnykh sredstv» PBU 6/01. Prikaz Minfina Rossii ot 30.03.2001 g. № 26n (red. ot 16.05.2016 g.) (Zaregistrovano v Minyuste Rossii 28.04.2001 g. № 2689) [About the adoption of the Accounting regulation «Accounting of Fixed Assets» AR 6/01. The order of the Ministry of Finance of the Russian Federation on 30.03.2001 № 26n (an edition on 16.05.2016) (registered in the Ministry of Justice of the Russian Federation on 28.04.2001 № 2689)]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/
9. Ob utverzhdenii Plana schetov bukhgalterskogo ucheta finansovo-khozyajstvennoj deyatel'nosti organizatsij i Instruksii po ego primeneniyu: Prikaz Minfina RF ot 31.10.2000 g. № 94n (red. ot 08.11.2010 g.) [About the

statement of Book of accounts of accounting of financial and economic activity of the organizations and Instruction for its application: The order of the Ministry of Finance of the Russian Federation on 31.10.2000 № 94n (an edition on 08.11.2010)]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/

10. Mezhdunarodnyj standart finansovoj otchetnosti (IFRS) 1 «Pervoye primeneniye Mezhdunarodnykh standartov finansovoj otchetnosti» (vveden v dejstviye na territorii Rossijskoj Federatsii Prikazom Minfina Rossii ot 28.12.2015 g. № 217n) (red. ot 27.06.2016 g.) [The International Financial Reporting Standard (IFRS) 1 «First application of International Financial Reporting Standards» (put into operation in the territory of the Russian Federation by the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation on

28.12.2015 № 217n) (an edition on 27.06.2016)]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193598/

11. Mezhdunarodnyj standart finansovoj otchetnosti (IAS) 21 «Vliyaniye izmenenij valyutnykh kursov» (vveden v dejstviye na territorii Rossijskoj Federatsii Prikazom Minfina Rossii ot 28.12.2015 g. № 217n) (red. ot 27.06.2016 g.) [The International Financial Reporting Standard (IAS) 21 «Influence of changes of exchange rates» (put into operation in the territory of the Russian Federation by the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation on 28.12.2015 № 217n) (an edition on 27.06.2016)]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193597/

* * *

TRANSFORMATION OF FINANCIAL STATEMENTS IN IFRS: STAGES, WAYS OF DRAWING UP AND PROBLEM

SMAGINA MARINA NIKOLAEVNA

Tambov State Technical University,
Tambov, the Russian Federation, e-mail: Smagina78@mail.ru

TOPILSKAYA YULIYA VIKTOROVNA

Tambov State Technical University,
Tambov, the Russian Federation, e-mail: iulya.topilskaya@yandex.ru

Authors devoted the article to stages of transformation of the financial statements made according to the Russian standards in the reporting made according to International Financial Reporting Standards (further IFRS). They revealed the concept, the purposes and problems of transformation of financial statements according to IFRS, made the analysis of distinction of Russian accounting standards (further RAS) and the International Financial Reporting Standards (IFRS), revealed ways of drawing up the reporting in the IFRS format and the main differences of ways of the parallel account and transformation, carefully analyzed merits and demerits of a way of drawing up the reporting according to IFRS by transformation of the reporting, analyzed the sequence of the actions carried out at transformation of the reporting: drawing up accounting policies according to requirements of IFRS, formation of adjustment records and also told about the first application of IFRS and introduction of the first international standards for application in the Russian Federation (RF). Since January 1, 2013 several international standards are obligatory in application. Authors paid the special attention to questions of the accounting of fixed assets as in the Russian account one standard is devoted to this question, and in the international standards – a little. Authors stated rules and the essential moments of formation of accounting policies according to IFRS. As, upon termination of the carried-out analysis of accounting policies adjustments are carried out, in this article authors considered in detail drawing up adjustments and paid attention to rules of the international standard at which the company for the first time makes the reporting in the IFRS format.

Key words: financial statements, International Financial Reporting Standards (IFRS), stages of transformation of the reporting, accounting policies, transformation problems

Об авторах:

Смагина Марина Николаевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики Тамбовского государственного технического университета, г. Тамбов, Российская Федерация

Топильская Юлия Викторовна, магистрант 1 курса Тамбовского государственного технического университета, г. Тамбов, Российская Федерация

About the authors:

Smagina Marina Nikolaevna, Candidate of Economics, Associate Professor of the Economy Department, Tambov State Technical University, Tambov, the Russian Federation

Topilskaya Yuliya Viktorovna, Applicant for Master's Degree, Tambov State Technical University, Tambov, the Russian Federation