

УДК 658.15

ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО

Навасардян А.А., кандидат экономических наук, доцент,
тел. 8(8422) 55-95-52, alex7375@list.ru

Хамзина О.И., кандидат экономических наук, доцент,
тел. 8(8422) 55-95-52, okh2007@mail.ru

Банникова Е.В., кандидат экономических наук, доцент,
тел. 8(8422) 55-95-52, bev84@bk.ru
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

***Ключевые слова:** бухгалтерская отчетность, международные стандарты финансовой отчетности, принципы составления отчетности, требования, трансформация финансовой отчетности, качество информации.*

В статье описаны различия в формировании финансовой отчетности по принципам МСФО и РСБУ, этапы трансформации отчетности, также раскрываются основополагающие принципы МСФО. В виде схемы в статье представлены определенные группы предъявляемых требований к качеству информации, представленной в соответствии с международными стандартами.

Существование в мире международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) подразумевает единообразие представляемой финансовой отчетности. Следование данным стандартам, в первую очередь, дает возможность заинтересованным лицам оценивать и сравнивать отчетность разных организаций. Таким образом, если в определенной стране общепринятыми являются не международные стандарты финансовой отчетности, а собственные национальные стандарты, то соответствия отчетности международным стандартам можно достигнуть путем трансформации данной финансовой отчетности [2].

Финансовая отчетность, составленная по РСБУ и МСФО для одной и той же организации, может иметь существенные отличия.

Финансовая отчетность по МСФО составляется для более эффективного управления, поэтому многие экономические субъекты формируют отчетность по МСФО, даже в тех случаях, когда законодательством это не определено.

Возникновение в ходе трансформации отчетности определенных трудностей является нормальным течением процесса, так как в нашей стране еще не завершено реформирование системы бухгалтерского учета и отчетности, претерпевает изменения нормативная база, регулирующая данную область [3].

В таблице 1 представлены основные этапы трансформации отчетности или по-другому процесс, при котором информацию, сформированную по российским стандартам бухгалтерского учета, анализируют и вносят изменения для приведения в соответствии с международными стандартами (МСФО).

Таблица 1 – Этапы трансформации финансовой отчетности

Название этапа	Содержание этапа
Определение объектов трансформации	Формирование учетной политики организации в соответствии с итоговыми стандартами, выявление объектов, которые должны претерпеть изменение в ходе трансформации
Оценка величин требуемых изменений	Определение величины разницы в оценке объектов трансформации в соответствии с исходной и итоговой системой стандартов
Корректировка объектов трансформации	Осуществление корректировки объектов трансформации с помощью трансформационных (корректирующих, корректировочных) записей
Составление итоговых форм отчетности	Формирование показателей финансовой отчетности, включая все необходимые формы, в соответствии с требуемыми итоговыми стандартами

Нужно заметить, что применение МСФО нужно пока для того, чтобы удовлетворить потребность инвесторов и прочих лиц в идентичности бухгалтерской отчетности различных предприятий для дальнейшего сопоставления ее.

Международные стандарты финансовой отчетности базируются на таких основополагающих принципах составления отчетности, как:

- требования к качеству информации;
- принципы учета информации (отражения информации в учете);
- элементы финансовой отчетности.

Требования к качеству информации определяют те характеристики, которыми должна обладать информация, формируемая в системе финансового учета и представляемая в финансовой

отчетности. Данные качества обусловлены, главным образом, необходимостью удовлетворения потребностей внешних пользователей финансовой отчетности [1].

Принципы учета информации руководствуются теми правилами, в соответствии с которыми информация должна отражаться в системе бухгалтерского финансового учета.

Элементы финансовой отчетности это не что иное как основные части бухгалтерской отчетности — классы статей, обладающие одинаковыми экономическими характеристиками и группирующиеся определенным должным образом в системе учета и отчетности [4].

Все предъявляемые требования к качеству информации можно разделить на определенные группы (рис. 1).

Принципы отражения информации в системе финансового учета могут быть сгруппированы следующим образом:

1) *принцип двойной записи*, полагающий использование двойной записи при ведении финансового учета и составлении отчетности. Проводки в учете могут быть как простые (один дебет и один кредит), так и сложные (несколько дебетов и несколько кредитов), однако общая сумма по дебету должна быть равна общей сумме по кредиту. Данный способ представляет собой специфику ведения финансового учета;

2) *принцип единицы учета* (хозяйственной или экономической единицы) означает, что в целях учета собственность организации отделена от своих владельцев и от других экономических субъектов. Такое отделение организации или «separate» позволяет корректно учитывать результаты ее деятельности;

3) *принцип периодичности* вызывает регулярное составление отчетности. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия – это непрерывный процесс и для оценки результатов нужно искусственно зафиксировать момент времени или отчетную дату, когда будет закреплено финансовое состояние предприятия. За период между двумя отчетными датами можно определить изменение финансового состояния, получив результат деятельности предприятия за отчетный период. Основным отчетным периодом выступает календарный год, а вот в качестве отчетной даты может быть любой выбранный календарный день года;

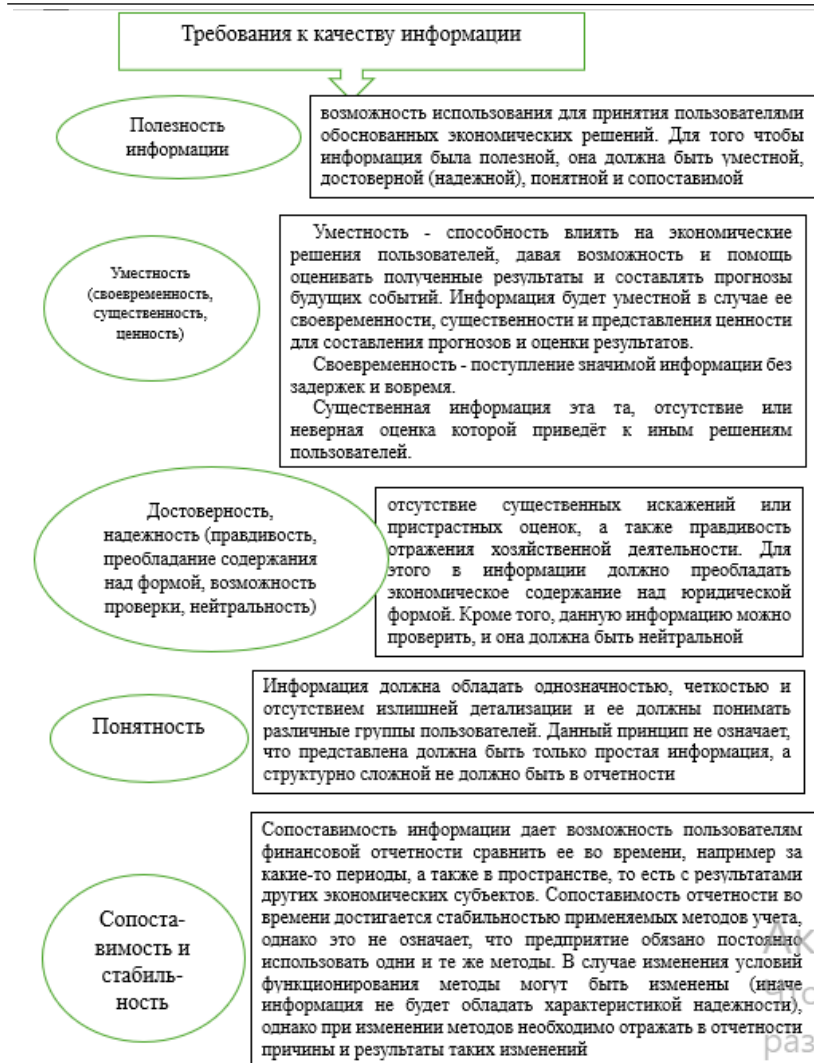


Рисунок 1 – Требования, предъявляемые к качеству информации

4) принцип продолжающейся деятельности заключается в том, что отчетность предприятия составляется исходя из предположения, что оно в обозримом будущем продолжить свою деятельность и у него нет намерения ее прекращать. На основе этого принципа

вырабатываются определенные правила оценки статей финансовой отчетности;

5) *принцип денежной оценки* предусматривает, что вся информация в отчетности оценивается в денежном измерителе или выражении. В соответствии с МСФО существуют различные оценки:

- по первоначальной стоимости;
- по стоимости замещения или текущей стоимости;
- по справедливой стоимости;
- по рыночной стоимости или стоимости реализации;
- по чистой стоимости реализации;
- по приведенной стоимости;

6) *принцип начислений (принцип регистрации дохода, принцип соответствия)* состоит в том, что доходы и расходы необходимо показывать в том отчетном периоде, когда они возникли, а не тогда, когда были уплачены или получены деньги. Такой принцип объясним периодичностью составления финансовой отчетности.

7) *принцип осмотрительности*. Суть этого принципа подразумевает большую готовность к учету потенциальных убытков, чем потенциальных прибылей, что выражается в оценке активов по наименьшей из возможных стоимостей, а обязательств — по наибольшей [3].

Что касается общих отличий, применимых для всех компаний, то недостатком отчетности по РСБУ является формализация. Методология учета не отражает полную экономическую ситуацию компании. Отчетность больше выступает в роли налоговой базы. Методы же МСФО путем корректировок и дисконтирования приводят финансовые показатели к справедливым значениям. Кроме того, некоторые формы отчетности по РСБУ не дают полного раскрытия статей, что усложняет понимание и анализ.

Таким образом, международные стандарты финансовой отчетности базируются на таких принципах составления отчетности, как требования к качеству информации, принципы учета информации и элементах финансовой отчетности.

Библиографический список:

1. Федеральный закон «О консолидированной финансовой

отчетности» от 27.07.2010 №208-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021/

2. Банникова, Е.В. Построение отчета о движении денежных средств: прямой и косвенный метод / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. Материалы XII Международной научно-практической конференции, посвященной 160-летию со дня рождения П.А. Столыпина. Ульяновск, 2022. - С. 539-545.

3. Болтунова, Е.М. Бухгалтерское дело / Е.М. Болтунова, А.А. Навасардян. М.: Юридический Дом «Юстицинформ», 2006. - 208 с.

4. Навасардян, П.А. Управленческий учет процесса снабжения предприятий материально-производственными запасами / П.А. Навасардян, А.А. Навасардян // Научное обозрение. – 2014. - №2. – С. 269-272

PRINCIPLES OF PREPARATION OF FINANCIAL STATEMENTS IN ACCORDANCE WITH IFRS

Navasardyan A.A., Bannikova E.V., Khamzina O.I.

Keywords: *accounting statements, international financial reporting standards, reporting principles, requirements, transformation of financial statements, information quality.*

The article describes the differences in the formation of financial statements according to the principles of IFRS and RAS, the stages of reporting transformation, and also reveals the fundamental principles of IFRS. In the form of a diagram, the article presents certain groups of requirements for the quality of information presented in accordance with international standards