

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Г.В. ПЛЕХАНОВА»**

Факультет дистанционного обучения
Базовая кафедра финансового контроля, анализа и аудита
Главного контрольного управления города Москвы

«Допустить к защите»

Заведующий базовой кафедрой
финансового контроля, анализа и
аудита Главного контрольного
управления города Москвы
к.э.н. Данчиков Е.А.

(подпись)

«_____» _____ 2021 г.

Выпускная квалификационная работа

Направление 38.03.01 «Экономика»
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

**ТЕМА: «ТРАНСФОРМАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ РОССИЙСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В СООТВЕТСТВИИ С
МСФО»**

Выполнила студентка Комиссарова Надежда Михайловна

Группа 97в/Д177Б/2017

Научный руководитель выпускной
квалификационной работы:
Трофимова Людмила Борисовна, к.э.н., доцент

(подпись)

Автор _____

(подпись)

Москва – 2021

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1. МЕТОДИКИ ТРАНСФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ РОССИЙСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО.....	6
1.1. Различия в подходах формирования финансовой отчетности по российским и международным стандартам финансовой отчетности	6
1.2. Основные сходства и отличия оценки активов и обязательств по российским и международным стандартам финансовой отчетности	11
1.3. Методики трансформации финансовой отчетности российских организаций в соответствии с МСФО	17
ГЛАВА 2. ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОЦЕСС ТРАНСФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В ООО «КЕЛЛИ СЕРВИСЕЗ СИ-АЙ-ЭС»	25
2.1. Краткая характеристика и организация бухгалтерского учета в ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс»	25
2.2. Порядок формирования отчетности по МСФО в ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс»	32
2.3. Построение трансформационных записей и трансформационной рабочей таблицы	37
ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТРАНСФОРМАЦИИ РОССИЙСКОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	45
3.1. Применение стандарта по гиперинфляции IAS 29 при трансформации отчетности.....	45

3.2. Предложения по совершенствованию трансформации финансовой отчетности.....	50
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	60
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	64
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	72

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что на современном этапе развития финансовых отношений особая роль отводится бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия, основной задачей которой выступает объективное и реальное отражение текущего состояния предприятия. Для обеспечения объективности отчетности требуется документальное подтверждение хозяйственных операций, которые группируются и отражаются в регистрах бухгалтерского учета. Для обеспечения реальности бухгалтерской отчетности требуется соблюдение основных правил оценки основных статей баланса, а бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться своевременно, что должно обеспечить эффективное применение данных для построения действенных систем управления и контроля за работой предприятия.

Целью выпускной квалификационной работы является проведение сравнительного анализа и трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности российских организаций в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Для достижения поставленной цели были выработаны следующие задачи:

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- охарактеризовать различия в подходах формирования финансовой отчетности по российским национальным стандартам бухгалтерского учета и МСФО;
- выявить основные сходства и отличия оценки активов и обязательств по российским и международным стандартам;
- рассмотреть методики трансформации финансовой отчетности российских организаций в соответствии с МСФО;
- дать краткую характеристику и организацию бухгалтерского учета в

- предприятия;
- рассмотреть порядок формирования в организации отчетности по МСФО;
 - рассмотреть порядок, проанализировать формирование трансформационных записей и построить трансформационную рабочую таблицу;
 - разработать направления по совершенствованию трансформации финансовой отчетности.

Объектом исследования является предприятие ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс», занимающееся оптовой и розничной торговлей.

Предметом исследования является бухгалтерская и финансовая отчетность и методика ее трансформации по МСФО.

Информационная база исследования основана на федеральных законах, нормативно-правовых актах Министерства финансов РФ, МСФО, материалах специализированных и периодических изданий, различных методических и справочных материалах.

Методологической основой разработки темы выпускной квалификационной работы являются труды отечественных и зарубежных ученых экономистов, нормативные и законодательные документы, учебная и справочная литература, данные бухгалтерского учета и отчетности, документы организационного характера, а также статьи в периодической печати и сети Интернет.

Теоретической основой исследования работы явились результаты научных разработок в области бухгалтерского учета ученых-профессоров Бабаева Ю. А., Николаевой С. А., Подольского В. И., Хабаровой Л. П. и многих других ученых.

При написании выпускной квалификационной работы применялись системный подход к исследуемым вопросам, методы сравнения, наблюдения, анализа статистических материалов и прочие методы.

ГЛАВА 1. МЕТОДИКИ ТРАНСФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ РОССИЙСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

1.1. Различия в подходах формирования финансовой отчетности по российским и международным стандартам финансовой отчетности

Следует отметить стремительное развитие использования в современной практике составления отечественной бухгалтерской (финансовой) отчетности наряду с российскими стандартами бухгалтерского учета – международных стандартов финансовой отчетности. Они применяются при формировании финансовой отчетности большинства крупных предприятий как в России, так и во всем мире.

Вступление в силу на территории РФ использования стандартов МСФО сближает национальную учетную практику компаний с международной, что способствует составлению более качественной финансовой отчетности.

Для предоставления консолидированной финансовой отчетности применение МСФО было установлено с принятием Федерального закона от 27 июля 2010г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».¹

Использование МСФО для некоторых предприятий выступает в качестве обязательного требования со стороны законов, для других – со стороны собственников и потенциальных инвесторов.

В большинстве своем российские предприятия ограничиваются составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности по национальным стандартам в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете (далее – ПБУ) и вступившими в силу новыми Федеральными стандартами бухгалтерского

¹ Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 г. N 208-ФЗ (ред. от 26.07.2019, с изм. от 07.04.2020) / КонсультантПлюс. – 1999-2021. – Электрон. дан. –Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 09.10.2020).

учета (далее – ФСБУ). МСФО используют в основном предприятия, которые взаимодействуют с иностранными поставщиками и контрагентами, заинтересованы в привлечении инвестиций из-за рубежа или инвестируют средства в иностранные предприятия, а также компании, выставяющие свои акции на биржах. Предоставление отчетности по МСФО необходимо компаниям, которые имеют иностранных инвесторов, либо хотят привлечь средства банков, так как наличие такой отчетности способствует снижению рисков предоставления кредитных средств, а в иностранных банках является обязательным критерием.

Формирование бухгалтерской и финансовой отчетности как в российском, так и в международном учете соответствует определенным принципам. В национальном учете такие принципы закреплены Минфином России в 2016 году в документе «Концептуальные основы финансовой отчетности». В международном учете принципы составления отчетности установлены следующими МСФО:

1. International Accounting Standards (IAS) – стандарты, которые были приняты до 2001 года Комитетом International Accounting Standards Committee (IASC);

2. International Financial Reporting Standards (IFRS) – стандарты, которые были приняты в 2002 году уже Советом International Accounting Standards Board, как обновление и дополнение к предыдущим стандартам.

Подготовка и предоставление финансовой отчетности в соответствии с МСФО закреплено стандартом IAS 1 «Предоставление финансовой отчетности» с целью обеспечить сопоставимость финансовой отчетности организации с ее финансовой отчетностью за предыдущие периоды, а также с финансовой отчетностью других организаций. На основании п. 15 данного стандарта финансовая отчетность должна достоверно представлять финансовое положение, финансовые результаты, денежные потоки организации и полностью соответствовать МСФО, обосновывая это включив в примечания к финансовой

отчетности свое явное и однозначное заявление о таком соответствии. Стандарт также регулирует обязательность непрерывности в предоставлении отчетности, периодичность и последовательность, комплект документов финансовой отчетности, который должны предоставлять компании и перечень информации, которую данная отчетность должна содержать.

Для выявления различий в подходах формирования и предоставления отчетности между РСБУ и МСФО рассмотрим основные цели формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, представленной на рисунке 1.

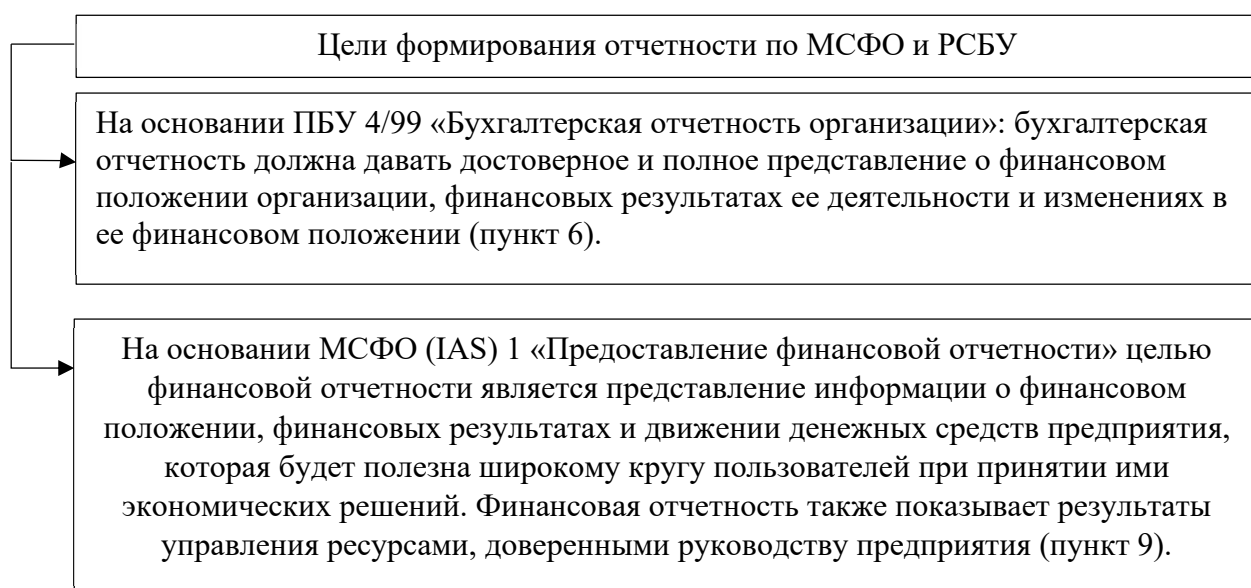


Рисунок 1 – Цели формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по МСФО и РСБУ²

Проведем сравнения в подходах и принципах составления финансовой отчетности между МСФО и российским национальным учетом (по ФСБУ или ПБУ) в таблице 1.

² Составлено автором на основании Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)». / КонсультантПлюс. – 1999-2021. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 15.10.2020).

Сравнительный анализ финансовой отчетности по российским национальным стандартам бухгалтерского учета и МСФО³

Принципы предоставления отчетности	Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)	Российские национальные стандарты бухгалтерского учета
Цель формирования отчетности	Главная необходимость формирования отчетности – для потенциальных инвесторов и собственников для принятия эффективных управленческих решений	Основная цель формирования отчетности – для предоставления актуальной информации контролирующим и налоговым органам
Валюта отчетности	В валюте проведения расчетов или получения выручки	В рублях
Форма предоставления информации	Определяющим фактором является профессиональное суждение бухгалтера, составляющего отчетность, а в основе составления отчетности лежит экономический принцип отражения операций	В российском учете основой составления отчетности являются первичные документы (документальное отражение операций), в то время, как экономическая оценка отходит на второй план
Порядок отражения в отчетности доходов и расходов	Отражение доходов и расходов в отчетности основывается на принципе соответствия, а расходы организации отражаются в отчете о совокупном доходе	Толкование и порядок применения данного принципа между РСБУ и МСФО значительно различаются, принцип соответствия доходов и расходов указан в ПБУ, однако на практике он неприменим
Отчетный период	В зависимости от специфических условий работы организации, или на основании пожеланий собственников или инвесторов отчетный период может не иметь привязки к календарному году	с 1 января по 31 декабря – соответствует календарному году
Процентный доход	При расчете процентного дохода используется метод эффективной ставки процента, а в основе расчета лежит денежный поток. При изменении прогнозируемого показателя процентный доход подлежит пересчету	Критерии признания процентного дохода, роялти и дивидендов аналогичны критериям, предусмотренным МСФО. Но в отличие от МСФО в РПБУ процентный доход отражается исходя из ставки процента, установленной договором (а не из эффективной ставки процента, предусмотренной МСФО)

³ Составлено автором на основании Приказа Минфина России от 28.12.2015 N 217н (ред. от 11.07.2016) "О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2016 N 40940) / КонсультантПлюс. – 1999-2021. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 20.10.2020).

Продолжение таблицы 1

Принципы предоставления отчетности	Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)	Российские национальные стандарты бухгалтерского учета
Многокомпонентные соглашения	При составлении отчетности по требованиям МСФО часто применяется принцип многокомпонентности. Это подразумевает то, что большинство операций представляется невозможно оценить с позиций эффективности в целом, а только по отдельным компонентам. Для других же операций эффективность можно просчитать только, если оценивать в целом	РСБУ не предусмотрено применение отдельных норм, которые призваны регулировать многокомпонентные соглашения. При этом для каждой отдельной операции устанавливается критерий для признания в учете выручки
Аренда	Определение аренды представляет критерий, в соответствии с которым арендатор решает, отражать ли договор аренды в балансе / за балансом, и является одной из тех ключевых областей стандарта, которые требуют значительного суждения. Регламентировано стандартом IFRS 16 «Аренда» в котором Пункты В9 - В31 содержат руководство по оценке того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды ⁴	По ФСБУ 25/2018 «Аренда» под арендой понимается форма по сделке (по содержанию, а не юридической форме) и не выделяется, как взаимоотношения между сторонами

Если рассматривать показатель налога на прибыль, то с 2020 года после внесения поправок в российский учет также применяется балансовый метод на основании изменений, вступивших в силу в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», что приближает его к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Также стоит отметить, что по МСФО все имущество организаций, активы, обязательства, доходы и расходы и т. д. подлежат учету как одно единое

⁴ Коныхина О. Н. Новое в МСФО: IFRS 16" Аренда" //Форум. Серия: Гуманитарные и экономические науки. – 2019. – №. 1. – С. 158-162.

предприятие, то есть отчетность составляется в целом по группе предприятий – консолидируется. Соответственно, на основании Федерального закона 208-ФЗ «О консолидированной отчетности» применение МСФО в российских компаниях невозможно для отчетности каждой отдельной компании, входящей в группу предприятий.

Исходя из вышеприведенных данных можно выявить, что цели, концепции и принципы составления отчетности имеют как определенные сходства, так и значительные различия. В то время, как система формирования отчетности по МСФО более гибкая и подстраивается под особенности деятельности организаций, а также составляется с целью более эффективного управления бизнесом, то отчетность по РСБУ имеет большие законодательные рамки и ограничения, и предоставляется в первую очередь с целью проведения внешнего контроля и проверки налоговой деятельности организации.

1.2. Основные сходства и отличия оценки активов и обязательств по российским и международным стандартам финансовой отчетности

На основании стандарта (IFRS) 13 «Справедливая стоимость», регламентирующего правила учета по справедливой стоимости и раскрывающего методики оценки и правила их отражения и раскрытия в финансовой отчетности осуществляется оценка активов организации. В МСФО по справедливой стоимости оцениваются инвестиционное имущество, нематериальные активы, биологические активы, а также выручка. В российском учете, на основании вступивших в силу стандартов ФСБУ, данное понятие также получило применение, что сближает национальный учет с МСФО.

Классификация подходов, которые применяются для проведения оценки по методу справедливой стоимости, представлены на рисунке 2.

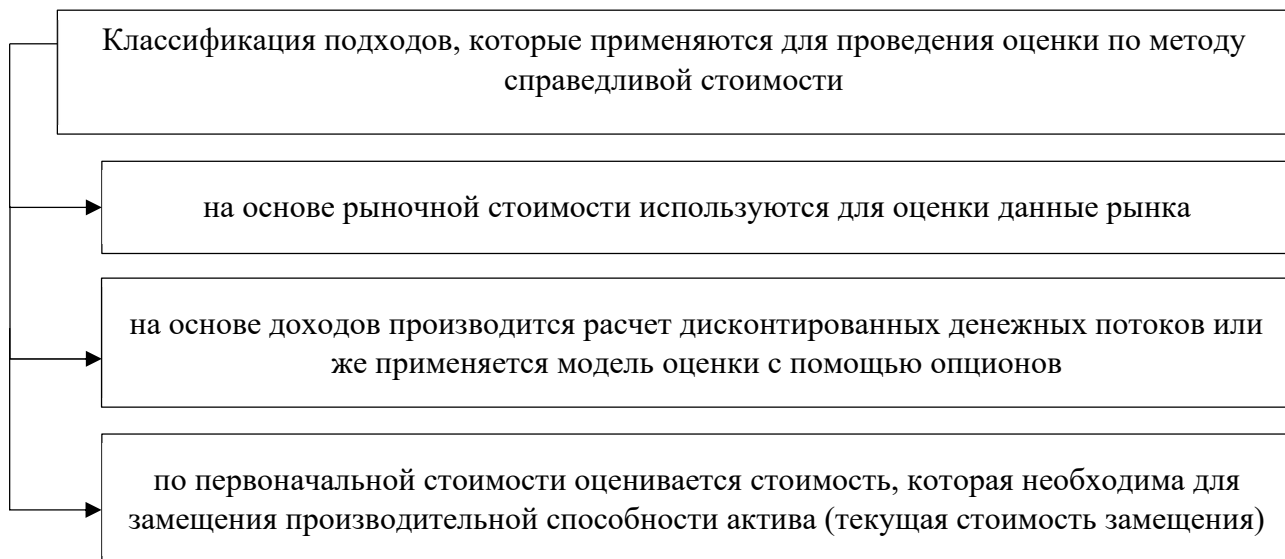


Рисунок 2 – Классификация подходов, которые применяются для проведения оценки по методу справедливой стоимости⁵

В международной практике при рассмотрении учета основных средств необходимо руководствоваться установленным стандартом МСФО (IAS) 16 «Основные средства». В российской же практике учета с 2020 года стандарту IAS сопоставим национальный стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Как по норме ФСБУ 6/2020, так и по IAS 16 основным средством признаются активы предприятия, срок эксплуатации которых превышает один год. Стоит отметить, что в МСФО 16 отсутствуют стоимостные ограничения, а также они были отменены в соответствии и с новым российским стандартом. Также следует отметить, что на основании норм МСФО и федерального стандарта бухгалтерского учета, основные средства должны обязательно приносить доход. Основные отличия положений МСФО от положений ФСБУ по учету основных средств рассмотрим в таблице 2.

⁵ Составлено автором

Различия в положениях МСФО от национальных стандартов по учету основных средств⁶

Учетный фактор	МСФО	Российские национальные стандарты бухгалтерского учета
Признание активов	На основании IAS 16 «Основные средства» — это активы, которые должны обязательно приносить доход в перспективе. Отсутствуют стоимостные ограничения	На основании нового ФСБУ 6/2020 «Основные средства» основные средства — это активы предприятия, которые: - имеют материально-вещественную форму (новое условие); - предназначены для использования в деятельности организации. Здесь появилось дополнение: основным средством считается также актив, который используют для охраны окружающей среды; - должен использоваться более 12 месяцев или обычного операционного цикла длительностью больше 12 месяцев; - способен приносить выгоду (доход).
Фактическая стоимость основных средств	Включаются расходы на демонтаж, рекультивацию земель и на них в дальнейшем начисляется амортизация	Отражается на основе договора, не включаются расходы на демонтаж, рекультивацию земель
Обесценение	Должна проводиться оценка на возможность обесценивания. При том в отчетности они отражаются с уменьшением на размер резерва под обесценение	При наличии признаков обесценения необходимо оценить возмещаемую сумму актива. Если возмещаемая сумма окажется ниже балансовой стоимости, то следует признать убыток от обесценения актива в прочих расходах
Срок использования	Срок полезного использования организация определяется и утверждается самостоятельно. При этом в дальнейшем он подлежит пересмотру. Полностью самортизированные основные средства в отчетность не включаются	п. 8 ФСБУ 6/2020 Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Для целей настоящего Стандарта сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Для отдельных объектов основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств

⁶ Составлено автором

На основании выявленных различий можно определить, что с вступлением в силу нового ФСБУ 6/2020 различия в подходах учета между российскими и международными стандартами сокращаются, что способствует упрощению процедуры трансформации финансовой отчетности по МСФО. Помимо различий в учете основных средств также необходимо рассмотреть различия в подходах учета нематериальных активов. В российских стандартах для того, чтобы актив признать в составе нематериальных активов требуются документы, которые бы могли подтвердить наличие данного актива и исключительность прав на него. Также в российской практике для отнесения к нематериальному активу требуется, чтобы срок использования был свыше 12 месяцев. В качестве основного критерия для признания нематериального актива в международной практике – это возможность его использования с целью извлечения дохода.⁷

Нематериальные активы можно определить, как идентифицируемые немонетарные активы, которые не имеют физическую форму.

Если обращаться непосредственно к трактовке нематериальных активов, в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» и ПБУ 14/2007 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету», они практически идентичны.

Различия в подходах учета нематериальных активов между МСФО и положениями РСБУ по учету раскрытом в таблице 3.

⁷ Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО и доп. Учебник и практикум для вузов / Дмитриева, И. М. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 247 – 271 с.

Таблица 3

Основные отличия положений МСФО от положений российских национальных стандартов по учету нематериальных активов⁸

Учетный фактор	МСФО	Российские национальные стандарты бухгалтерского учета
Нематериальные активы	Согласно определению нематериального актива в п. 8 стандарта IAS 38 актив должен быть идентифицируемым, с тем чтобы его можно было отличить от гудвила. Актив удовлетворяет критерию идентифицируемости, если он: (а) является отделимым, или (б) возникает в результате договорных или других юридических прав (п. 11)	Чтобы отнести актив к нематериальным по правилам ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» он должен одновременно соответствовать нескольким условиям (статья 1 п. 3)
Методы начисления амортизации	– способ равномерного начисления; – уменьшаемого остатка; – метод суммы изделий.	Амортизация может начисляться одним из 3-х указанных методов: – линейный; – уменьшаемого остатка; – списания стоимости пропорционально объему работ или продукции (статья 4 п. 28)
Обесценение	Проводится оценка на обесценивание с целью на систематической основе соответствие балансовой и возмещаемой стоимости нематериальных активов, при котором балансовая стоимость каждого объекта или класса нематериальных активов не превышает их возмещаемой стоимости	Согласно разделу 3 п. 22 ПБУ Нематериальные активы могут проверяться на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности
Методы начисления амортизации	– способ равномерного начисления; – уменьшаемого остатка; – метод суммы изделий.	Амортизация может начисляться одним из 3-х указанных методов: – линейный; – уменьшаемого остатка; – списания стоимости пропорционально объему работ или продукции (статья 4 п. 28)

⁸ Составлено автором

Продолжение таблицы 3

Учетный фактор	МСФО	Российские национальные стандарты бухгалтерского учета
Обесценение	Проводится оценка на обесценивание с целью на систематической основе соответствие балансовой и возмещаемой стоимости нематериальных активов, при котором балансовая стоимость каждого объекта или класса нематериальных активов не превышает их возмещаемой стоимости	Согласно разделу 3 п. 22 ПБУ Нематериальные активы могут проверяться на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности

На основании рассмотренных различий можно сделать вывод, что главное различие – неприменение в российском учете «преобладания сущности над формой», остальные различия можно устранить путем оптимального составления учетных политик, применяя универсальные методы учета.

Учет материально-производственных запасов в России регламентируется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Министерством финансов РФ от 15 ноября 2019 года № 180н, а в международных правилах используется МСФО (IAS) 2 «Запасы». Основные отличия положений МСФО от положений российских национальных стандартов по учету материально-производственных запасов представлены в таблице 4.

Таблица 4

Основные отличия положений МСФО от положений российских национальных стандартов по учету материально-производственных запасов⁹

Учетный фактор	МСФО	Российские национальные стандарты бухгалтерского учета
Состав материально-производственных запасов	Состав запасов по МСФО регламентирован стандартом IAS 2 «Запасы»: Сырье, материалы; незавершенное производство; товары; готовая продукция и тд.	Состав материально-производственных запасов установлен ФСБУ 5/2019 «Запасы» и регламентирован пунктом 3 данного стандарта и включают: Сырье и материалы; инструменты; готовую продукцию; товары; затраты на производство продукции и др.

⁹ Составлено автором

Продолжение таблицы 4

Учетный фактор	МСФО	Российские национальные стандарты бухгалтерского учета
Признание материально-производственных запасов	Под запасами понимаются ресурсы, которые находятся под контролем предприятия и используются им. Право собственности не оговаривается. Все активы признаются запасами вне зависимости от права собственности на них	Право собственности выступает в качестве основного требования для признания активов запасами
Оценка запасов	К учету могут приниматься двумя способами: – себестоимость; – возможная чистая цена реализации (рыночная цена минус расходы на продажу)	Оценка запасов осуществляется на отчетную дату одним из двух способов по той величине, которая будет наименьшей: чистой себестоимостью продажи запасов, что определено п. 29 ФСБУ 5/2019, либо по фактической себестоимости запасов
Формирование резерва под обесценивание	формируется	не формируется

Таким образом, в российской и международной практике существует множество отличий при оценке активов и обязательств, которые должны учитываться при трансформации отчетности по требованиям МСФО.

1.3. Методики трансформации финансовой отчетности российских организаций в соответствии с МСФО

На сегодняшний день существует три метода трансформации российской бухгалтерской отчетности в отчетность по требованиям МСФО, они отражены на рисунке 3.

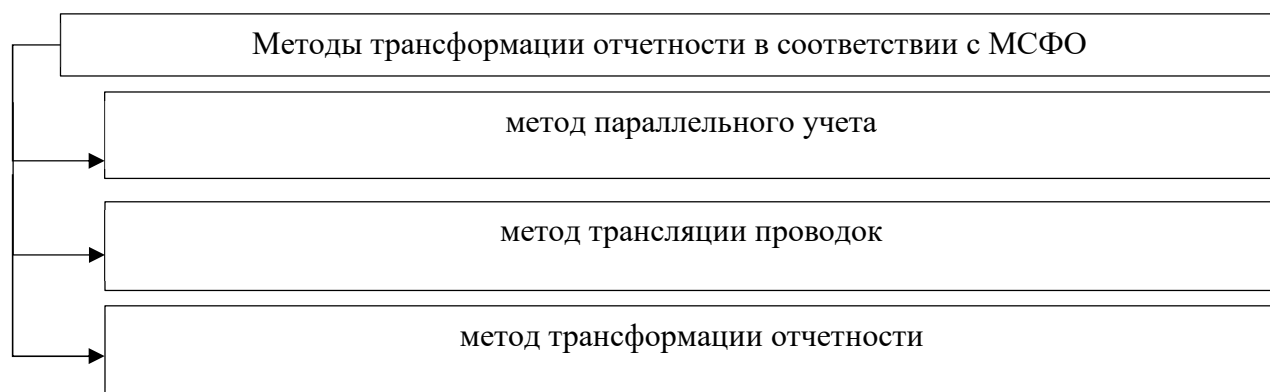


Рисунок 3 – Методы трансформации отчетности по МСФО¹⁰

При использовании метода параллельного учета операции бухгалтерском учете отражаются так, чтобы при составлении отчетности на основании РСБУ и МСФО информация могла быть отражена по отдельным участкам учета. Ввиду высокой трудоемкости данного метода реализовать его на практике можно только при использовании специальных программ. Данный метод предусматривает ведения двух отдельных учетов, при том каждая операция отображается с учетом принципов РСБУ в одном варианте и МСФО в другом варианте.

В качестве достоинств данного метода можно назвать возможность анализировать большие объемы данных, отображение всех проводок в двух системах. Среди основных недостатков можно назвать дублирование операций, что значительно повышает трудоемкость бухгалтерского учета; использование специального программного обеспечения; разработка и утверждение регламентов документооборота.

Если использовать метод трансляции проводок, то при нем они копируются и преобразуются из формата РСБУ в формат МСФО. Основные правила трансляции предусматриваются системой. Данный способ реализован в системе «1С: Комплексная автоматизация». В данном программном обеспечении предусмотрено, что некоторые участки бухгалтерского учета ведутся

¹⁰ Составлено автором на основании данных источника Хахонова Н. Н., Смертина Е. Н., Королева Н. Ю. Международные стандарты финансовой отчетности. Учеб. пособие /под ред. Проф. Н.Н. Хахоновой. – 3 изд., доп и перераб. – М: ИНФРА-М, 2020. – 384 с.

параллельно и по нормам РСБУ, и по нормам МСФО.

В качестве преимуществ данного метода можно назвать возможность делегирования основных функций бухгалтерам, невысока трудоемкость, а также минимальный уровень риска возникновения ошибки; возможность работать с большим массивом данных, а также отображение всех проводок. В качестве недостатков можно назвать: необходимость приобретения и установки дорогостоящего программного обеспечения, а также проведения обучения работников бухгалтерии.

Процесс изменения, проводимый на основании отчетности, составленной в соответствии с национальными стандартами, путем внесения корректировок в статьи отчетности, а также перегруппировки отраженной информации – называется трансформацией бухгалтерской или финансовой отчетности. Отличительным признаком выступает то, что применение данного метода возможно только по мере готовности составления организациями российской отчетности.¹¹

При реализации метода трансформации преобразованию подлежат уже готовые отчеты. Но существует также отличная от уже рассмотренных методов классификация разновидностей способов трансформации отчетности, которые отражены на рисунке 4.

¹¹ Куликова, Л.И., Яхин И.И., Международный бухгалтерский учет / Куликова Л. И., Яхин И.И., статья: Практика первого применения Международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора российскими университетами / КонсультантПлюс. – 1999-2021. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>. — 2 – 7 с.

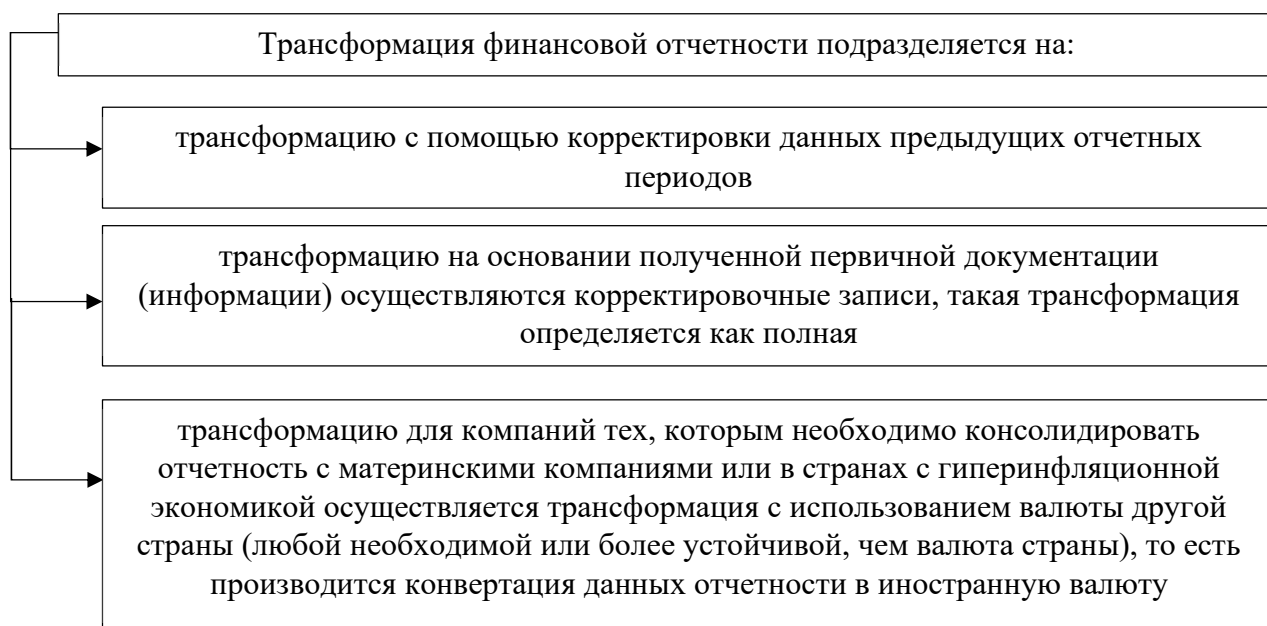


Рисунок 4 – Виды трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности¹²

Можно выделить два различных подхода к трансформации отчетности: основанный на иностранной валюте или же в соответствии с инфляционными ожиданиями. Такие способы регламентируются стандартами МСФО IAS 21 «Влияние изменений валютных курсов» и IAS 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Первый из вариантов – основанный на иностранной валюте, предполагает осуществлять оценку по курсу обмена валюты отчетности и одной из стабильных иностранных валют по усмотрению организации. Второй способ основан на пересчете с помощью общего индекса цен, который будет отражать насколько изменилась покупательная способность, а также требует корректировку российской отчетности на данный индекс и ее перевод в иностранную валюту по курсу на дату ее составления.

При трансформации отчетности производится корректировка некоторых операций вручную. В качестве достоинств данного метода можно назвать быстроту внедрения; не требуется специального программного обеспечения. Однако существует и ряд недостатков: требуется для начала закрыть регистры,

¹² Составлено автором на основании данных источника Глуходед Е. С., Нефёдова С. В. Методы формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО //Студенческий вестник. – 2020. – №. 19-8. – С. 70-71.

высокий риск возникновения ошибок; невозможность работать с большим массивом данных.

Однако, перед преступлением к осуществлению трансформации отчетности организации необходимо сформировать учетную политику по МСФО, основываясь на требованиях стандарта (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», который компании должны применять для отчетных периодов, начиная с 2005 г. Цель IAS 8 состоит в том, чтобы сформировать критерии выбора и изменения учетной политики, а также порядок учета и раскрытия изменений в учетной политике, изменений в расчетных оценках и исправлений ошибок. Выполнение требований стандарта обеспечивает сопоставимость финансовой отчетности компании во времени и с финансовой отчетностью других компаний. Согласно МСФО, отчетность организаций должна соответствовать таким критериям, как: последовательность, уместность, надежность, честное представление результатов компании, отражать экономическое содержание событий, а не только их юридическую форму, нейтральность, осмотрительность и полнота. В пункте 7 вышеуказанного стандарта отражен принцип выбора и применения учетной политики по МСФО, устанавливающий, что политика должна быть составлена таким образом, чтобы формируемая в соответствии с ней финансовая отчетность надежную и уместную информацию о проводимых организацией операциях.

Учетная политика, составленная по IAS 8 должна соответствовать принципу последовательности, который является важнейшим принципом и определяет необходимость сохранения выбранных методов ведения бухгалтерского учета от одного отчетного периода к другому (регламентировано п. 13).

В учетной политике должен соблюдаться принцип соотнесения расходов с доходами, при этом, если операции не приносят определенного дохода, расходы по ним отражаются в том отчетном периоде, в котором совершались данные операции, путем взаимозачета любых доходов с расходами.

Если возникает необходимость внести определенные изменения в учетную политику по МСФО, то природа этих изменений должна соответствовать одному из следующих критериев: требоваться одним из международных стандартов финансовой отчетности или приведет к предоставлению организацией более уместной и надежной информации о финансовом состоянии компании.

При необходимости осуществления трансформации российской отчетности в отчетность, составленную в соответствии с МСФО, необходимо обладать навыками профессионального составления учетной политики, отвечающей во всех существенных аспектах требованиям международных стандартов, применяемых в компании. В связи с тем, что подготовительный этап трансформации отчетности требует наличия учетной политики по МСФО, в отчетности компании появляются две учетные политики: по российскому и по международному учету. Сравнение и анализ учетной политики, составленной по МСФО, с учетной политикой, составленной в соответствии с требованиями российских ПБУ, помогает определению основных различий в учете и расчету корректировочных записей. Вместе с тем при составлении учетной политики можно пойти по пути максимального сближения методов учета, приемлемых как в российском учете, так и учете по правилам МСФО, тем самым оптимизировать ведение учета и составление отчетности.

К организациям предъявляются следующие требования к раскрытию информации: отчетность должна раскрывать характер ошибки предшествующего периода до той степени, до которой это практически осуществимо по каждой затронутой линейной статье в отчетности. За последующие периоды повторять эти раскрытия информации не нужно.

В таблице 5 рассмотрим основные этапы, которые включает процесс трансформации отчетности по МСФО.

Этапы проведения трансформации отчетности по МСФО¹³

Этапы трансформации	Содержание этапа
Этап 1: Подготовительный этап к предоставлению отчетности по международным стандартам	<p>При изначальном принятии организацией решения о ведении учета по МСФО организация должна придерживаться правил (IFRS 1) «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», которая является стартовой точкой для начала ведения учета по МСФО. Данный стандарт способствует предоставлению высококачественной информации для ее будущих пользователей. Одним из основополагающих аспектов является необходимость составления учетной политики по международным стандартам, при этом стоит учитывать не только деятельность организации, но также состояние экономики страны в целом.</p> <p>Далее организация составляет первоначальный баланс и выбирает валюту предоставления отчетности</p>
Этап 2: Анализ данных	<p>На следующем этапе необходимо провести анализ и выявить различия в подходах учета статей отчетности между МСФО и РСБУ, а также разработать внутренний план счетов по МСФО (так как международными стандартами в отличие от российских не установлен единый план счетов, и каждая организация модифицирует его самостоятельно)</p>
Этап 3: Реклассификация	<p>После выявления различий учета стоит провести переклассификацию статей отчетности, составленной по российским стандартам в международные и выявить дополнительную необходимую информацию для проведения трансформации отчетности</p>
Этап 4: Корректировки	<p>На основании всех выявленных различий составить корректировочные проводки по статьям отчетности</p>
Этап 5: Трансформационная таблица	<p>По итогам составления корректировочных проводок по всем статьям отчетности необходимо на основании полученных данных сформировать трансформационную рабочую таблицу, в которой будут отражены изменения в стоимостной оценке показателей отчетности и внесение поправок в отчетность по российским стандартам</p>

¹³ Составлено автором

Продолжение таблицы 5

Этапы трансформации	Содержание этапа
Этап 6: Формирование итоговой отчетности	На заключительном этапе организации необходимо составить (заполнить) формы отчетности по международным стандартам, основываясь на данных трансформационных записей.

Ведение в российских компаниях учета по МСФО наряду с национальными принципами ведения учета стоит осуществлять поэтапно. Чтобы данный процесс имел наибольшую эффективность стоит сначала изучить и проанализировать затраты, а также определить степень необходимости ведения такого учета.

ГЛАВА 2. ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОЦЕСС ТРАНСФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В ООО «КЕЛЛИ СЕРВИСЕЗ СИ-АЙ-ЭС»

2.1. Краткая характеристика и организация бухгалтерского учета в ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс»

Компания ООО "Келли Сервисез Си-Ай-Эс" зарегистрирована 19 июня 2003 г., входит во всемирно известный американский холдинг VF по производству одежды и обуви (Lee, Wrangler, The North Face, Vans), основанный в 1899 году со штаб-квартирой в Денвере, штат Колорадо. Основным видом деятельности организации является оптовая и розничная торговля. Цель деятельности – реализация товаров и спортивной одежды с целью получения прибыли.

По состоянию на декабрь 2020 года компания является действующей и размер уставного капитала составляет 3 128 490 руб.

Юридический адрес организации ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» - город Москва, Ленинградское шоссе, 16А стр. 1. У организации есть сеть розничных магазинов по всей территории РФ, которая постоянно расширяется.

Генеральный директор организации ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» является Горохова Екатерина Юрьевна. Она уполномочена действовать от имени ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс», распоряжаться его имуществом и денежными средствами, заключать договоры, выдавать доверенности, открывать в банке счета предприятия.

В своей деятельности компания руководствуется федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также Уставом.

В связи с тем, что компания является частью американского холдинга и регулярно взаимодействует с иностранными поставщиками и контрагентами, возникает необходимость ведения бухгалтерской (финансовой) отчетности не

только в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, а также и с международными стандартами финансовой отчетности, введенными в действие для применения на территории РФ приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н.

Наглядно организационная структура управления ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» представлена на рисунке 5.



Рисунок 5 – Организационная структура управления ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс»¹⁴

¹⁴ Составлено автором

На предприятии процесс управления в значительной степени определяют уровень его специализации и кооперирования, особенности технологического процесса, требования к выпускаемой продукции, организация труда и производства.

Организационная структура ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» представлена линейно-функциональным видом структуры управления, которая характеризуется тем, что все элементы находятся на прямой вертикали подчиненности, от нижнего уровня до верхнего – каждый уровень управления подчинен вышестоящему.

В ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» используется трехуровневая структура управления, являющаяся оптимальной, так как норма управляемости на всех уровнях не превышает норму (5-7 человек).

Горизонтальный анализ активов ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» за 2017-2019 гг., проведенный по данным приложения 1, представлен в таблице 6.

Таким образом, активы предприятия увеличились на 28557 тыс. руб., наибольший темп роста отмечается у внеоборотных активов, которые увеличились на 97,45%. При этом оборотные активы увеличились на 8,65%. Это говорит о снижении ликвидности баланса ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс». Если смотреть в стоимостном выражении, то оборотные активы увеличились на 11580 тыс. руб., а внеоборотные активы – на 16977 тыс. руб.

Наибольший вклад в увеличение внеоборотных активов внесли основные средства, которые увеличились на 16494 тыс. руб., что говорит об обновлении и модернизации основных средств ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс».

Также следует отметить рост отложенных налоговых активов, которые увеличились на 545 тыс. руб., так как временные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом выросли.

Таблица 6

Горизонтальный анализ активов ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» за 2017-2019 гг., тыс. руб.¹⁵

Показатель	2017 год	2018 год	2019 год	Отклонение 2019/2017, +/-	Темп роста 2019/2017, %
Значение показателя нематериальных активов	152	121	90	-62	59,21
Значение показателя основных средств	17 273	15 188	33 767	16 494	195,49
Значение показателя отложенных налоговых активов	-4	981	541	545	-13525,00
Значение показателя внеоборотных активов	17 421	16 290	34 398	16 977	197,45
Значение показателя запасов	76 939	83 015	74 408	-2 531	96,71
Значение показателя налога на добавленную стоимость	327	0	0	-327	0,00
Значение показателя дебиторской задолженности	48 476	60 065	51 985	3 509	107,24
Значение показателя финансовых вложений	5 000	0	5 000	0	100,00
Значение показателя денежных средств	3 084	6 636	13 827	10 743	448,35
Значение показателя прочих оборотных активов	0	47	186	186	x
Значение показателя оборотных активов	133 826	149 763	145 406	11 580	108,65
Валюта баланса	151 247	166 053	179 804	28 557	118,88

Что касается оборотных активов, то наибольший вклад в их увеличение внес рост денежных средств на 10743 тыс. руб. и дебиторской задолженности – на 3509 тыс. руб. Рост отмечается и по прочим оборотным активам, которые увеличились на 186 тыс. руб.

По запасам наоборот отмечается снижение на 2531 тыс. руб., что говорит

¹⁵ Составлено автором

о повышении эффективности политики управления запасами. Снижение на 327 тыс. руб. отмечается и по уровню НДС по приобретенным ценностям.

Вертикальный анализ активов ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» за 2017-2019 гг. представлен в таблице 7.

Таблица 7

Вертикальный анализ активов ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» за 2017-2019 гг., %¹⁶

Показатель	2017 год	2018 год	2019 год	Отклонение 2019/2017, +/-
Значение удельного веса нематериальных активов	0,10	0,07	0,05	-0,05
Значение удельного веса основных средств	11,42	9,15	18,78	7,36
Значение удельного веса отложенных налоговых активов	0,00	0,59	0,30	0,30
Значение удельного веса внеоборотных активов	11,52	9,81	19,13	7,61
Значение удельного веса запасов	50,87	49,99	41,38	-9,49
Значение удельного веса налога на добавленную стоимость	0,22	0,00	0,00	-0,22
Значение удельного веса дебиторской задолженности	32,05	36,17	28,91	-3,14
Значение удельного веса финансовых вложений	3,31	0,00	2,78	-0,53
Значение удельного веса денежных средств	2,04	4,00	7,69	5,65
Значение удельного веса прочих оборотных активов	0,00	0,03	0,10	0,10
Значение удельного веса показателя оборотных активов	88,48	90,19	80,87	-7,61
Валюта баланса	100,00	100,00	100,00	0,00

Наибольший удельный вес в активах предприятия приходится на оборотные активы, которые в 2019 году составили 80,87%. При этом удельный вес оборотных активов за анализируемый период снизился на 7,61% при росте внеоборотных активов на 7,61%, что говорит о снижении ликвидности баланса. Наибольший удельный вес в активах приходится на запасы, который составил

¹⁶ Составлено автором

41,38% в 2019 году. При этом отмечается снижение удельного веса запасов на 9,49 %. На втором месте находится дебиторская задолженность, удельный вес которой составил 28,91% в 2019 году, при этом отмечается снижение данного показателя на 3,14 % что говорит о повышении эффективности политики инкассации. На третьем месте по удельному весу находятся основные средства, который составил 18,78%.

Горизонтальный анализ пассивов ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» за 2017-2019 гг. представлен в таблице 8.

Таблица 8

Горизонтальный анализ пассивов ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» за 2017-2019 гг., тыс. руб.¹⁷

Показатель	2017 год	2018 год	2019 год	Отклонение 2019/2017, +/-	Темп роста 2019/2017, %
Значение показателя уставного капитала	10	10	10	0	100,00
Значение показателя нераспределенной прибыли	129 115	132 175	146 885	17 770	113,76
Значение показателя собственного капитала	129 125	132 185	146 895	17 770	113,76
Значение показателя отложенных налоговых обязательств	18	250	245	227	1361,11
Значение показателя долгосрочных обязательств	18	250	245	227	1361,11
Значение показателя кредиторской задолженности	22 104	28 679	28 166	6 062	127,42
Значение показателя оценочных обязательств	0	4 939	4 499	4 499	x
Значение показателя краткосрочных обязательств	22 104	33 618	32 665	10 561	147,78
Валюта баланса	151 247	166 053	179 805	28 558	118,88

Таким образом, пассивы предприятия увеличились на 28558 тыс. руб. Наибольший темп роста отмечается у долгосрочных обязательств, которые увеличились на 227 тыс. руб. и составили в 2019 году порядка 245 тыс. руб.

¹⁷ Составлено автором

Долгосрочные обязательства на 100% представлены отложенными налоговыми обязательствами.

Высокий темп роста отмечается и по краткосрочным обязательствам, которые увеличились на 10561 тыс. руб. или на 47,78%. Кредиторская задолженность увеличилась на 6062 тыс. руб. или на 27,42%. Отмечается также рост оценочных обязательств, которые в стоимостном выражении увеличились на 4499 тыс. руб.

Рост отмечается и по собственному капиталу, который увеличился в стоимостном выражении на 17770 тыс. руб. или на 13,76%. Рост в основном отмечается по нераспределенной прибыли, которая увеличилась с 129115 тыс. руб. в 2017 году до 146885 тыс. руб. в 2019 году. Уставной капитал в анализируемом периоде не изменился и составил 10 тыс. руб.

Вертикальный анализ пассивов ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» за 2017-2019 гг. представлен в таблице 9.

Таблица 9

Вертикальный анализ пассивов ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» за 2017-2019 гг., %¹⁸

Показатель	2017 год	2018 год	2019 год	Отклонение 2019/2017, +/-
Значение удельного веса уставного капитала	0,01	0,01	0,01	0,00
Значение удельного веса нераспределенной прибыли	85,37	79,60	81,69	-3,68
Значение удельного веса собственного капитала	85,37	79,60	81,70	-3,68
Значение удельного веса отложенных налоговых обязательств	0,01	0,15	0,14	0,12
Значение удельного веса долгосрочных обязательств	0,01	0,15	0,14	0,12
Значение удельного веса кредиторской задолженности	14,61	17,27	15,66	1,05
Значение удельного веса оценочных обязательств	0,00	2,97	2,50	2,50
Значение удельного веса краткосрочных обязательств	14,61	20,25	18,17	3,55
Валюта баланса	100,00	100,00	100,00	0,00

¹⁸ Составлено автором

Наибольший удельный вес приходится на собственный капитал в 2019 году, который составил 81,70% капитала. Он снизился по сравнению с 2017 годом на 3,68 %, что способствовало снижению финансовой устойчивости предприятия. Наибольший удельный вес в собственном капитале приходится на нераспределенную прибыль (81,69%).

Удельный вес долгосрочных обязательств составил в 2019 году 0,14% и увеличился по сравнению с началом анализируемого периода на 0,12%. На 100% долгосрочные обязательства представлены отложенными налоговыми обязательствами. На краткосрочные обязательства приходится 18,17% пассивов предприятия. При этом их удельный вес в анализируемом периоде увеличился на 3,55%.

Итак, можно говорить об устойчивой структуре капитала, обеспечивается финансовая независимость предприятия от внешних инвесторов. При этом внеоборотный капитал финансируется за счет собственных средств и частично оборотный капитал, что является положительным фактором. Показатели ликвидности свидетельствуют о высоком уровне платежеспособности ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» в анализируемом периоде.

2.2. Порядок формирования отчетности по МСФО в ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс»

Основными документами, составляющими бухгалтерскую отчетность по российским стандартам, являются баланс и отчет о финансовых результатах. В зависимости от вида предприятия, которое предоставляет данную отчетность, они могут быть дополнены другими приложениями. Основные различия предусматриваются для банковских учреждений, бюджетных организаций, а также организаций некоммерческого типа и представителей малого бизнеса.

После того, как все формы бухгалтерской отчетности полностью

заполнены, она должна быть подписана исполнительным органом предприятия (директором). Только после данного факта, она считается полностью составленной и должна быть предоставлена в налоговые органы не позднее 31 марта.¹⁹

Затем бухгалтерская отчетность публикуется посредством средств массовой и информации, а также информационной сети Интернет. Например, акционерному обществу для того, чтобы опубликовать финансовую отчетность, необходимо воспользоваться сайтом уполномоченных информационных агентств.

Для составления достоверной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности бухгалтерской службой ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» осуществляются следующие действия:

- контроль надлежащего оформления и поступления в бухгалтерию всех первичных документов за отчетный период;
- контроль получения банковских выписок из расчетного счета и других счетов;
- начисление амортизации по основным средствам;
- списание на финансовый результат отчетного периода расчетной части доходов и расходов будущих периодов;
- калькуляция себестоимости услуг;
- начисление налогов и других обязательных платежей;
- отражение результатов проведенной инвентаризации;
- закрытие счетов бухгалтерского учета;
- составление оборотно-сальдовой ведомости.²⁰

После завершения перечисленных выше мероприятий ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» составляется бухгалтерский баланс и производится

¹⁹ Воронченко, Т. В. Теория бухгалтерского учета: учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. - 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. – (Высшее образование). — 215 – 223 с.

²⁰ Чусмакаев Р. М. и др. Сравнительный анализ бухгалтерской отчетности, составленной по РСБУ и МСФО //Актуальные проблемы экономики, учета, аудита и анализа в современных условиях. – 2018. – С. 469-476.

заполнение всех форм годовой бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Составление бухгалтерской отчетности начинается с проверки правильности сформированных оборотов и сальдо на счетах бухгалтерского учета по данным главной книги.

В последнее время учредители ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» требуют ежегодное составления бухгалтерской отчетности и по стандартам МСФО. Для этого на предприятии используется способ трансформации отчетности.

Когда организации переходят на формат предоставления отчетности по МСФО, то они обязательно должны соблюдать требования стандарта МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», аналог, которому на территории Российской Федерации отсутствует. Прозрачное предоставление информации, когда организация впервые переходит на составление отчетности по международным стандартам и в промежуточной отчетности являются основной целью IFRS 1. В соответствии с этим отчетность должна показывать сравнение по всем отчетным периодам, а также должно быть пояснение, какое влияние оказал переход от составления отчетности по национальным стандартам к МСФО. Согласно данному МСФО организация признает активы и обязательства, требующие признания по МСФО и не признает те активы и обязательства, которые МСФО запрещает признавать. Помимо данных требований компания должна реклассифицировать статьи в активы, обязательства и собственный капитал из тех, что были признаны по российским стандартам и провести их оценку по МСФО.

Цель – обеспечить, чтобы первая финансовая отчетность предприятия по МСФО содержала высококачественную информацию, которая:

- является прозрачной и сопоставимой;
- обеспечивает приемлемую отправную точку для бухгалтерского учета согласно МСФО;
- затраты, на подготовку которой не превышают выгод для пользователей.

Организация должна применять IFRS 1 при составлении: своей первой финансовой отчетности по МСФО и каждого промежуточного финансового отчета, если таковые составляются.

Организация должна подготовить и представить вступительный отчет о финансовом положении по МСФО по состоянию на дату перехода на МСФО, создав таким образом стартовую точку для ведения учета в соответствии с МСФО и в данном отчете следует:

- признать все активы и обязательства, признание которых требуется согласно МСФО;
- не признавать статьи в качестве активов или обязательств, если МСФО не разрешают такое признание;
- реклассифицировать статьи, которые имеют различия в признании ОПБУ и МСФО;
- применить МСФО при оценке всех признанных активов и обязательств.

Организация должна использовать одну и ту же учетную политику как при подготовке своего вступительного отчета о финансовом положении по МСФО, так и применительно ко всем периодам, представленным в ее первой финансовой отчетности по МСФО. Положения используемой организацией учетной политики должны соответствовать требованиям каждого МСФО, действующего по состоянию на дату окончания ее первого отчетного периода по МСФО.

Предприятие вправе классифицировать ранее признанный финансовый актив или ранее признанное финансовое обязательство как финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости.

На основном этапе трансформации отчетности необходимо в первую очередь определить различия в подходах ведения учета между РСБУ и МСФО, а также произвести подготовку корректировочных записей, основываясь на определенных различиях в учете. Данные различия представлены в таблице 10.

Различия в подходах оценки статей баланса между РСБУ и МСФО²¹

МСФО	РСБУ
1. Порядок проведения оценки в учете основных средств (ОС)	
Порядок учета ОС установлен МСФО (IAS) 16 «Основные средства» - оценка по справедливой или учет по первоначальной стоимости (переоценка производится)	Порядок учета ОС по национальным стандартам установлен ФСБУ 6/2020 «Основные средства» - оценка по первоначальной стоимости или по переоцененной стоимости (переоценка производится) ²²
2. Порядок оценки нематериальных активов (НМА)	
В соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» оцениваются по первоначальной стоимости, а после по формуле: Себестоимость – Амортизация – Убытки от обесценения (по переоцененной или справедливой стоимости)	В соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» принимаются по фактической (начальной стоимости) на дату принятия и в последующем не изменяется (искл. переоценка или обесценение)
3. Амортизация НМА	
По первоначальной стоимости – ликвидационная стоимость (ЛС)	По первоначальной стоимости и в последующем не изменяется (искл. переоценка или обесценение)
4. Учет и оценка запасов²³	
Основываясь на МСФО (IAS) 2 «Запасы» - запасы оцениваются по текущим рыночным или контрактным ценам (при продаже), либо переоцениваются по новой возможной цене продаж (в составе активов в будущих периодах)	В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в организации запасы учитываются наименьшей величине, либо по фактической себестоимости, могут быть отражены в незавершенном производстве, в составе себестоимости готовой продукции. Либо по чистой стоимости продаж запасов, которая определяется на основании пункта 29 данного ФСБУ
5. Отражение выручки	
В соответствии с МСФО (IAS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» выручка признается при передаче преимуществ или рисков покупателю на основании заключенного договора	В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка признается при принятии актива (товаров или услуг) заказчиком, а также при соответствии всем условиям 5 статьи «признание доходов» ПБУ 9/99

²¹ Составлено автором²² Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399). // СПС «Консультант Плюс».²³ Солдаткина О. А. Учет запасов в соответствии с МСФО (IAS) 2 и ФСБУ 5/2019 // Экономика и предпринимательство. – 2020. – №. 5. – С. 1097-1101.

МСФО	РСБУ
6. Отражение в отчетности налогов на прибыль	
В соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» налог на прибыль учитывается методом обязательств по отчету о прибылях и убытках, а также методом обязательств по балансу, основанных на временных и срочных разницах	На основании ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» налог на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета, налоговой декларации по налогу на прибыль или на основе обнаруженных ошибок за предыдущие периоды суммой доплаты (установлено п. 22 данного положения)

В первую очередь при переходе организаций на составление отчетности по МСФО для упрощения процесса трансформации отчетности стоит рассмотренные отличия отразить в учетной политике (IAS 8). На основании рассмотренных различий в подходах оценки статей баланса составляются корректировочные записи, которые отражают изменения при трансформировании отчетности из отчетности, сформированной по национальным стандартам в отчетность по МСФО.

2.3. Построение трансформационных записей и трансформационной рабочей таблицы

Рассмотрим основные трансформационные корректировки, которые необходимо провести в ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс»:

- 1) доведение стоимости основных средств до справедливой стоимости согласно МСФО;
- 2) корректировка по амортизации основных средств;
- 3) уценка запасов до чистой цены продажи – превышение первоначальной стоимости материалов над рыночной стоимостью;
- 4) начисление резерва по сомнительным долгам – различие в формировании резерва по срокам между учетными политиками по РСБУ и по МСФО;

5) дисконтирование дебиторской задолженности сроком более одного года.

Первоначальная стоимость имущества: 6504862,94 руб.

Начисленная амортизация: 5567408,92 руб.

При переоценке стоимость имущества увеличилась.

Стоимость здания составила: 8032945 руб.

Сумма дооценки: $8032945 - 6504862,94 = 1528082,06$ рублей.

Определим коэффициент амортизации: $8032945 / 6504862,94 = 1,235$.

Сумма доначисленной амортизации:

$5567408,92 * 1,235 - 5567408,92$ рублей = 1308341,1 рублей.

Данные цифры нужно отразить в бухгалтерском учете, таблица 11.

Таблица 11

Записи бухгалтерского учета по доведении стоимости основных средств до справедливой стоимости согласно МСФО и отражении амортизации²⁴

Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Корректировка в отчет, тыс. руб.
01	83	1528 (увеличение стоимости основного средства)	1528
83	02	1308 (доначисление амортизации)	1308

Различие в подходах учета состоит в том, что в российском учете согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» амортизируемая стоимость равна первоначальной или восстановительной стоимости, однако, согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства», амортизация рассчитывается как первоначальная или восстановительная стоимость основного средства за вычетом ликвидационной стоимости актива.

Уценка запасов до чистой цены продажи – превышение первоначальной стоимости материалов над рыночной стоимостью за 2019 год по данным учета составила 156 тыс. руб.

Порядок отражения уценки в отчете представлен в таблице 12.

²⁴ Составлено автором

Записи бухгалтерского учета по уценке запасов до чистой цены продажи ²⁵

Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Корректировка в отчет, тыс. руб.
91	10	156 (уценка материалов)	156

Прядок формирования резерва по сомнительному долгу. В данном случае под сомнительным долгом следует понимать задолженность перед предприятием, которая с большой вероятностью может быть не погашена полностью или частично.

Здесь также может иметь место нарушение должниками сроков оплаты или же получение достоверной информации о возможной несостоятельности должника. В качестве сомнительного долга может быть признана любая задолженность дебиторов, в том числе и та, что отражается на счетах 60, 62, 76. Формирование резервов по сомнительным долгам проводится для того, чтобы в бухгалтерской отчетности данные по расчетам с дебиторами содержали достоверную информацию.

Данный резерв в финансовой отчетности выступает в качестве оценочного показателя. Его формирование, а также изменение в большую или меньшую сторону должно быть отражено в доходах и расходах предприятия. Непосредственно процедура формирования резерва по сомнительным долгам должна быть прописана в учетной политике предприятия.

В качестве основания для формирования резерва выступают результаты проведения инвентаризации расчетов на дату составления бухгалтерской отчетности. Размеры резерва по сомнительным долгам рассчитываются отдельно по каждому должнику. При этом проводится оценка его фактического финансового положения, а также анализируется возможность погашения данной задолженности.

Формирование резерва по сомнительным долгам в учете осуществляется

²⁵ Составлено автором

поэтапно:

– для начала выявляется вся задолженность контрагентов, которая не была закрыта вовремя, то есть прошел срок, прописанный в договоре, а также отсутствует обеспечение требуемыми гарантиями, то есть в данном случае речь идет о сомнительных долгах;

– отдельно каждый по каждой сомнительной задолженности рассчитывается сумма, на которую будет сформирован резерв и которая зависит от финансового состояния должника. После этого проводится оценка возможности погашения задолженности частично или полностью.

Для формирования резерва по сомнительным долгам в ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» предлагается использовать статистический способ. В данном случае размер резерва исчисляется по данным за несколько лет и представляет собой удельный вес безнадежной задолженности в общей сумме задолженности всех дебиторов. Примером может выступать удельный вес непогашенной задолженности покупателей в общей сумме задолженности покупателей.

Резерв по сомнительным долгам в условиях ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» начислен в размере 1214 тыс. руб. Порядок отражения резерва по сомнительным долгам в отчете представлен в таблице 13.

Таблица 13

Записи бухгалтерского учета по созданию резерва по сомнительным долгам²⁶

Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Корректировка в отчет, тыс. руб.
91	63	1214 (создан резерв по сомнительным долгам)	1214
63	62	1214 (списан резерв по сомнительным долгам)	1214

Для составления отчетности в соответствии со стандартами МСФО требуется задолженность сроком свыше 1 года привести в соответствие с уровнем инфляции, то есть провести дисконтирование. При этом обычная

²⁶ Составлено автором

задолженность, которая появляется при начислении доходов предприятия при реализации продукции и услуг, и которая должна быть возмещена в денежной форме выступает в качестве серьезного финансового инструмента.

Поэтому и проведение ее оценки должно производиться, как соответствующей категории инструментов, а именно – по справедливой стоимости в самом начале, а затем до полного списания – по амортизационной стоимости, то есть приводится к показателям на конец отчетного периода.

Таким образом, в результате инфляционных процессов справедливая стоимость дебиторской задолженности снизилась на 9 тыс. руб.

Порядок отражения снижения дебиторской задолженности в результате дисконтирования в отчете представлен в таблице 14.

Таблица 14

Записи бухгалтерского учета по отражения снижения дебиторской задолженности в результате дисконтирования²⁷

Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Корректировка в отчет, тыс. руб.
91	62	869 (снижения дебиторской задолженности в результате дисконтирования)	860

Таким образом, в работе было проведено пять корректировок для того, чтобы привести отчетность ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» в соответствие с МСФО.

На основании произведенных корректировочных записей по данным бухгалтерского баланса необходимо составить трансформационную рабочую таблицу, в которой будут отображены изменения в статьях учета.

При трансформации баланса в текущей экономической ситуации требования по учету гиперинфляции в организации ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс», предусмотренные МСФО (IAS) 29 на данный момент не применяются.

Отчет о финансовом положении с учетом вышеперечисленных корректировок за 2019 год представлен в таблице 15.

²⁷ Составлено автором

Таблица 15

Трансформационная таблица отчета о финансовом положении ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» за 2019 год, тыс. руб.²⁸

Название статьи	Данные по РСБУ	Трансформационные корректировки					Данные по МСФО
		1	2	3	4	5	
Актив							
Значение показателя нематериальных активов	90						90
Значение показателя основных средств	33 767	1528	-1 308				33 987
Значение показателя отложенных налоговых активов	541						541
Значение показателя запасов	74 408			-156			74 252
Значение показателя налога на добавленную стоимость	51 985				-1214	-869	49 902
Значение показателя дебиторской задолженности	5 000						5 000
Значение показателя финансовых вложений	13 827						13 827
Значение показателя денежных средств	187						187
Валюта баланса	179 805	1528	-1308	-156	-1214	-869	177 786
Пассив							
Значение показателя уставного капитала	10						10
Значение показателя добавочного капитала	0	1528	-1 308				220
Значение показателя нераспределенной прибыли	146 885			-156	-1214	-869	144 646
Значение показателя отложенных налоговых обязательств	245						245
Значение показателя кредиторской задолженности	28 166						28 166
Значение показателя оценочных обязательств	4499						4 499
Валюта баланса	179 805	1528	-1308	-156	-1214	-869	177 786

Трансформационная таблица отчета о совокупном доходе ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» за 2019 год представлена в таблице 16.

²⁸ Составлено автором

Таблица 16

Трансформационная таблица отчета о совокупном доходе ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» за 2019 год, тыс. руб.²⁹

Название статьи	Данные по РСБУ	Трансформационные корректировки					Данные по МСФО (с учетом корректировок)
		1	2	3	4	5	
Значение показателя выручки	494 979					-869	494 110
Значение показателя себестоимости продаж	232 205		-1020	-156			231 029
Значение показателя коммерческих расходов	59 878		-220				59 658
Значение показателя управленческих расходов	149 131		-140				148 991
Значение показателя проценты к получению	48						48
Значение показателя проценты к уплате	19						19
Значение показателя прочих доходов	7711						7 711
Значение показателя прочих расходов	9 430				-1 214		8 216
Значение показателя налога на прибыль	10456						10456
Значение показателя чистой прибыли	41 619	0	-1 380	-156	-1 214	-869	43 500

В результате корректировок валюта баланса снизилась с 179805 тыс. руб. в соответствии с РСБУ до 177786 тыс. руб. в соответствии с МСФО. Чистая

²⁹ Составлено автором

прибыль же, наоборот, увеличилась с 41619 тыс. руб. в соответствии с РСБУ до 43500 тыс. руб. в соответствии с МСФО.

Подготовленные данные по МСФО необходимо представить и сгруппировать в отчетности согласно требованиям МСФО (IAS).

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТРАНСФОРМАЦИИ РОССИЙСКОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Применение стандарта по гиперинфляции IAS 29 при трансформации отчетности

Особое влияние на предоставление финансовой отчетности по МСФО влияет состояние экономики страны в целом. По МСФО предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности в странах с гиперинфляционной экономикой регламентируется стандартом (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике». В Российской Федерации аналог данного стандарта отсутствует. Цель стандарта – это предоставление отчетности в денежной единице с учетом их покупательной способности на дату отчета. Даная проблема особо выражается в финансовой отчетности, которая базируется на изменении цены, так как в валюте, подвергающейся гиперинфляции такая отчетность перестает иметь смысл.³⁰

В ситуации экономического кризиса в Российской Федерации оказывается особое влияние на деятельность организаций, в том числе и на формирование отчетности. Возникают сложности в соблюдении непрерывности формирования отчетности, в формировании резервов организации, прогнозировании рисков, а также пересмотра сроков использования ОС, НМА, способов амортизации и др.

Значительное влияние на вышеуказанные факторы оказывает нестабильная экономическая ситуация в стране, в том числе и вызванная мировой пандемией, падение национальной валюты и повышающийся уровень инфляции. Несмотря на то, что уровень инфляции к 2020 году по сравнению с предыдущими годами значительно снизился, однако при комплексном

³⁰ "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике" (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н). / КонсультантПлюс. – 1999-2021. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 02.11.2020).

рассмотрении экономического состояния страны это не означает значительных улучшений. В связи с чем инфляционный учет может оказаться актуальным и востребованным.

Стандартом определяются критерии и параметры оценки того, какие страны можно отнести к гиперинфляционным:

- большая часть населения отдает предпочтение хранению средств в относительно стабильной валюте, либо в немонетарном виде;
- немедленные инвестиции сумм, имеющих в национальной валюте с целью сохранения уровня покупательной способности;
- цены, заработные платы и процентные ставки имеют привязку к ценовому индексу;
- большая часть населения рассчитывает средства в относительно стабильной валюте;
- общий уровень инфляции за последние 3 года близок или выше 100 процентов.

На практике компании применяют данный стандарт МСФО к составлению отчетности с начала отчетного периода, когда выясняется, что страна относится к категории стран с гиперинфляцией. Если в таком случае не ввести применение данного стандарта, то отчетность потеряет смысл и не будет полезной для принятия эффективных управленческих решений, потеряет сравнимость с другими периодами и не будет актуальной и понятной для внешних пользователей.³¹

Суть в применении стандарта заключается в необходимости пересчета всех статей бухгалтерской (финансовой) отчетности при учете общей покупательной способности валюты отчета на конец отчетного периода.

На рисунке 6 представлен процесс пересчета отчетных, который состоит

³¹ Трофимова, Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности и доп. Учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Трофимова, Л. Б. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 182 – 187 с.

из следующих этапов:



Рисунок 6 – Этапы процесса пересчета отчетных данных при трансформации отчетности в организациях стран с гиперинфляционной экономикой³²

Также стандарт (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» предусматривает раскрытие информации с целью для разъяснения подхода к отражению влияния инфляции в финансовой отчетности. К информации, которая подлежит раскрытию относится: основана ли финансовая отчетность на методе учета по текущей или исторической стоимости, факт пересчета показателей отчетности с учетом изменений общей покупательной способности функциональной валюты, а также наименование и уровень индекса цен на конец отчетного периода, а также изменение данного индекса в течение текущего и предыдущего отчетных периодов.

³² Составлено автором

Основные правила пересчета:

1. Немонетарные статьи – пересчитываются с применением общего ценового индекса.

Не пересчитываются немонетарные статьи, если они учитываются на основе сумм, определяемых на конец отчетного периода, как:

- возможная чистая стоимость реализации;
- справедливая стоимость.

2. Монетарные статьи – не пересчитываются, поскольку они уже выражены в денежных единицах, действующих на конец отчетного периода.

В качестве основной задачи стандарта МСФО (IAS) 29 является проведение перерасчетов по финансовому результату, полученному предприятием за анализируемый период.

Денежные доходы или убытки рассчитываются на основе чистых денежных активов компании:

Активы (денежные или неденежные) = Обязательства (денежные или неденежные) + Капитал

Следовательно, денежная позиция: денежные активы – денежные обязательства = Неденежная позиция: неденежные активы – неденежные обязательства + капитал

Можно утверждать, что большинство обязательств и денежных активов, которые есть у предприятия, отражаются в годовой финансовой отчетности в качестве денежных или не денежных активов и обязательств в бухгалтерском балансе или же в качестве операций, которые отражаются в отчете о финансовых результатах. Также они могут отражаться по статьям капитала.³³

Для того чтобы выявить убыток или доход, можно произвести перерасчет неденежных статей, к которым относят также чистую прибыль предприятия, с учетом изменения покупательной способности денежных средств. После чего

³³ Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / Алисенов, А. С. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 331 – 351 с.

проводится сопоставление пересчитанных статей финансовой отчетности с фактическими значениями данных статей баланса и отчета о финансовых результатах.

Когда компания впервые применяет МСФО (IAS) 29, все неденежные статьи бухгалтерского баланса, за исключением нераспределенной прибыли, пересчитываются с помощью общего индекса цен с соответствующих дат возникновения этих статей. Пересчитанная величина нераспределенной прибыли, за минусом прибыли отчетного года, является балансирующей величиной, получаемой в результате пересчета всех остальных статей бухгалтерского баланса на начало отчетного периода.

Предположим, наличие гиперинфляционных процессов в стране. Коэффициент пересчета составляет 1.650. Расчет представлен в таблице 17.

Таблица 17 – Трансформация отчетности в соответствии IAS 29³⁴

Название статьи	На начало периода	На конец периода	Корректировки на инфляцию	На конец периода с учетом покупательной способности на конец периода
Значение показателя денежных средств	6 636	13 827	0	13 827
Значение показателя дебиторской задолженности	60 065	51 985	0	51 985
Значение показателя кредиторской задолженности	28 679	28 166	0	28 166
Значение показателя уставного капитала	10	10	7	17
Значение показателя прибыли текущего года	0	44 993	29 245	74 238
Отчет о прибылях и убытках				
Значение показателя выручки		341 470	221 956	563 426
Значение показателя себестоимости		285 683	185 694	471 377

³⁴ Составлено автором

Продолжение таблицы 20

Название статьи	На начало периода	На конец периода	Корректировки на инфляцию	На конец периода с учетом покупательной способности на конец периода
Значение показателя денежной прибыли			36 262	
Значение показателя прибыли		44 993	36 262	81 255

Таким образом, денежная прибыль в данном случае увеличится на 36 262 тыс. руб.

В тех случаях, когда экономика страны перестает быть гиперинфляционной, а организации более не нуждаются в составлении отчетности по правилам МСФО 29, то за основу балансовой стоимости должны быть применены суммы в единице измерения на конец предыдущего отчетного периода.

3.2. Предложения по совершенствованию трансформации финансовой отчетности

В современной практике все большее влияние на ведение бухгалтерского (финансового) учета оказывает развитие технологий. С их помощью мы стремимся автоматизировать и цифровизировать все большее количество процессов и сократить временные затраты на выполнение определенных операций, которые ранее осуществлялись вручную и требовали значительно больше ресурсов.

Однако, с внедрением данных процессов организации начинают сталкиваться с определенными проблемами, одной из которых является то, что цифровизацию необходимо внедрять с этапа обработки первичных данных. Для формирования системы наилучшего и удобного ведения учета стоит начинать с сокращения временных затрат на обработку первичной документации и формирование отчетности. Необходимо упростить и минимизировать

количество действий, производимых со стороны бухгалтеров для достижения определенной цели. В связи с тем, что время является значимым элементом при ведении учета, будучи ограниченным ресурсом.³⁵

Также одной из особо существенных проблем на данный момент является отсутствие в учете единой терминологии. На существующие значительное количество терминов не дано единое трактование, что соответственно может вызвать у пользователей их различное понимание, приводящее к неправильному отражению отчетности и предоставлению некорректных данных. Важной стороной вопроса является проблема минимизации ошибок в бухгалтерском учете из-за встроенных алгоритмов и механизмов формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и ведения самого учета.

Чтобы избежать вышеуказанных проблем необходимо тщательно подходить к процессу тестирования и детального обследования при внедрении автоматических систем ведения учета в организацию. Недостаток анализа и тестирования подобных программ в итоговом результате может приводить к неточности и несоответствиям в выполнении поставленных задач, а также разобщению и отсутствию связей между элементами системы, что приведет к формированию отчетности по уже устаревшим методикам и не будет соответствовать текущим стандартам.

Если автоматизированная система оставляется без контроля, то могут возникать такие ошибки, как:

- некорректное отражение или фальсификация данных учета;
- отражение данных, основанных на устаревших нормативных документах;
- неправильный перенос счетов учета.

С целью исключить подобные ошибки организации следуют проводить регулярную работу для их предотвращения. Таким образом, стоит провести

³⁵ Поздеева М. И., Прокофьева Т. А., Трофимова Л. Б. Учет выручки по РСБУ и МСФО. Сравнительный анализ //Цифровое будущее инновационной экономики России. – 2018. – С. 221-225.

анализ и доработку нормативной информации, убедиться в актуальности используемой базой информации. Также можно разработать план внедрения в программу счетов, которые будут соответствовать задачам и целям деятельности организации.

Несмотря на то, что сейчас большинство процедур и систем автоматизированы, это не исключает необходимость их постоянного развития и совершенствования.

Важность анализа связана с такими формами отчетности, как баланс, отчет о прибылях и убытках и отчет о движении денежных средств. Если будет создан соответствующий алгоритм в системе сравнения форм отчетности, появится возможность быстро и существенно измерить денежные потоки и их соотношение. В свою очередь, есть возможность создания такой информационной системы, чтобы она автоматически облегчала формирование и сдачу определенных форм документации, например, такие как формирование и подача в налоговые органы деклараций. Внедрение таких систем значительно сокращает ручной труд, упрощает осуществление внутреннего контроля на предприятии, что приводит к повышению эффективности и сокращению времени и трудовых затрат на подобные операции.³⁶

В первую очередь для предоставления информации по МСФО организациям необходимо разрабатывать и устанавливать соответствующую учетную политику. И на данном этапе для облегчения данного процесса предлагается программы для автоматизации данного процесса.

В ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» предлагается в качестве мероприятия по совершенствованию процедуры трансформации бухгалтерской отчетности новую методику для заполнения отчетности, отражающей движение денежных средств на предприятии. В основу данной методики положен перманентный оперативный сбор данных, с помощью которых и будет формироваться

³⁶ Копытина М. Л., Павлюченко Т. Н. Трансформация отчетности: отличия российского учета от МСФО //Modern Science. – 2020. – №. 4-1. – С. 96-100.

бухгалтерская отчетность.

Рассмотрим сущность данного мероприятия. После того, как бухгалтерия сформирует проводки в момент совершения операции или же сразу после ее завершения, ею сразу должны быть произведены соответствующие корректировки. После чего некоторые суммы будут выделены для того, чтобы впоследствии сформировать отчетность по стандарту МСФО.

На конец отчетного периода данные записи переносятся в таблицы при формировании отчета о движении денежных средств. Для этого предлагается использовать модифицированный журнал, в котором регистрируются хозяйственные операции, таблица 18.

На практике предлагаемая методика может быть реализована в несколько этапов:

1 этап. На данном этапе формируются основные бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям, и заполняется традиционный журнал по регистрации хозяйственных операций, в который входят данные представленные в столбцах 1-5.

2 этап. Производится корректировка сумм отдельных проводок на суммы по неденежным статьям, которые не отражаются в самом отчете о движении денежных средств, что и отражается в столбце 6.

3 этап. На данном этапе бухгалтером выделяется сумма, которая должна быть отражена в отчете по движению денежных средств, и которая уже содержит в себе сделанную ранее корректировку, что отражается в столбцах 7-8.

4 этап. Затем бухгалтер должен отнести выделенную сумму к определенному виду деятельности. При этом должны быть учтены специфические особенности осуществляемых хозяйственных операций, что в итоге заносится в столбец 9.

5 этап. Выделенные суммы разносятся по конкретным строкам отчета о движении денежных средств (столбец 10).

6 этап посвящен непосредственно заполнению самого отчета о движении

денежных средств, в котором суммируются основные приходы и расходы на предприятии за отчетный период.

Таблица 18

Форма модифицированного Журнала регистрации хозяйственных операций для заполнения отчета о движении денежных средств³⁷

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Корректировка	Сумма после корректировки		Вид деятельности	Код статьи в Отчете о движении денежных средств
		Дебет	Кредит			Поступление	Расход		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Реализация услуг по хранению продукции	62	90		+250			текущая	4111
2	Погашение суммы кредита	66	51		-80			финансовая	4323

С целью совершенствования процесса составления отчетности по МСФО предлагается максимально автоматизировать данный процесс.

В любом проекте реализуется управление сроками и рисками. На что стоит обращать внимание при автоматизации процесса трансформации отчетности по МСФО:

1. Формирование единого плана счетов для целей бухгалтерского учета, МСФО и управленческого учета. Тогда появляется возможность увидеть и проанализировать, в чем разница в цифрах между всеми этими видами учета. Например, как данные бухучета трансформировались в данные МСФО учета.

2. Не стоит унифицировать учет полностью. Компании, часто подходя к процессу автоматизации МСФО, стараются унифицировать всё – все справочники и базы, но важно унифицировать не все, а только необходимое в рамках этого проекта. Например, счета бухгалтерского отчёта, статьи затрат,

³⁷ Составлено автором

движения денег, виды взаиморасчётов, а вот унификацию справочника номенклатуры можно вынести за рамки данного проекта.

3. Автоматизируются только трудоемкие процессы. То есть те 20% корректировок, которые занимают 80% времени специалистов. Часто автоматизации подлежат трансформации в части учета основных средств, cut-off операции, автоматические реклассификации и др.

4. Внедрение возможности ведения мультивалютного учета. Выбирая систему по автоматизации учета или трансформации по МСФО необходимо обратить внимание сможет ли система вести мультивалютный учет и возможностью расчета курсовых разниц. В МСФО есть понятия функциональной валюты, валюты отчетности, валюты нерезидентов, и все это должно учитываться.

5. Необходимо оценить гибкость настроек и прозрачность. В Excel невозможно перейти к первоначальному документу. В автоматизированной системе – возможно. Более того, можно посмотреть, как трансформировался бухгалтерский учет в МСФО, а также получить сверку внутригрупповых операций. Также легко построить cash-flow как прямым, так и непрямым методом, получить Баланс МСФО и увидеть сегментную отчетность с различными расшифровками.

Для этого предлагается приобрести и установить программное обеспечение «Отчетность по МСФО + трансформация».

В таблице 19 представлены инвестиционные затраты на внедрение программного обеспечения.

Таблица 19

Инвестиционные затраты на внедрение программного обеспечения³⁸

Статьи затрат	Сумма, руб.
Лицензия	205 000
Настройка ПО	26 400
Итого затраты	231 400

³⁸ Составлено автором

Эксплуатационные затраты на приобретение данной программы представлены в таблице 20.

Таблица 20

Эксплуатационные затраты на приобретение программы³⁹

Статьи затрат	Сумма, руб.
Заработная плата и отчисления	19 296
Электроэнергия	456
Амортизация	23 140
Абонентская плата	315
Всего	43 207

Также рассмотрим сколько составит экономия по реализации проекта, которая представлена в таблице 21.

Таблица 21

Экономия по проекту⁴⁰

Вид экономии	Значение, руб.
Заработная плата	134 335
Страховые взносы	40 301
Материалы, канцтовары	10231
Итого	184 867

Чистый доход составит: $184867 - 43207 = 141660$ руб.

Расчет чистого дисконтированного дохода представлен в таблице 22.

При капитальных затратах в 231,4 тыс. руб. ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» получит дополнительный доход в размере 279,25 тыс. руб.

Срок окупаемости: $1 \text{ год} + 104980 / 112930 = 1,293$ года.

По данному показателю можно говорить об эффективности проекта.

Показатель прибыльности: $279253 / 231400 = 1,20 > 0$.

По данному показателю можно говорить об эффективности проекта.

³⁹ Составлено автором

⁴⁰ Составлено автором

Расчет чистого дисконтированного дохода, руб.⁴¹

Период	Инвестиции/ доход	Ставка процента	Коэффициент дисконтирования	Инвестиции/ доход дисконтированные	Финансовое положение инвестора
0	-231 400	0,12	1	-231 400	-231 400
1	141 660		0,89	126 482	-104 918
2	141 660		0,80	112 930	8 013
3	141 660		0,71	100 831	108 843
4	141 660		0,64	90 027	198 871
5	141 660		0,57	80 382	279 253

Показатель доходности: $510\,653 / 231\,400 = 2,20$.

По данному показателю можно говорить об эффективности внедрения проекта.

Несмотря на это сам процесс формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по МСФО не является полностью совершенным, и каждая организация вправе самостоятельно определять методы, которыми она будет пользоваться для создания такого вида отчетности.

Основными преимуществами рассмотренного в работе метода трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности является то, что он не требует высоких временных и финансовых затрат, достаточно прост в осуществлении, а также за счет составления корректирующих проводок достаточно наглядно отображает изменения. Однако, существует и ряд недостатков, наиболее значительными из которых являются наличие субъективных суждений при составлении отчетности и значительное искажение данных за счет допущений, и отсутствие возможности проверить изначальный курс валют, по которым проводились операции.

Однако, помимо метода трансформации финансовой отчетности, существует еще и метод параллельного ведения учета - отражение каждой операции на момент ее совершения таким образом, чтобы учетная система могла представлять финансовую отчетность как формате, предусмотренном в РФ, так

⁴¹ Составлено автором

и в формате МСФО. Подготовка отчетности по международным стандартам на основе ведения параллельного учета по РСБУ и МСФО отличается от трансформации отчетности тем, что при данном методе необходимо соблюдение одновременного составления двух видов отчетности.

Данный способ позволяет уменьшить количество субъективных суждений, чем значительно снижает риски отображения неточной информации в итоговой отчетности, а также сокращает сроки подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО и делает ее составление независимым от составления отчетности по национальным стандартам.

Для повышения уровня эффективности и точности отражения финансовой отчетности по МСФО предлагается применить комбинацию вышеуказанных методов, а именно осуществлять параллельную трансляцию данных из российского учета в учет по МСФО с выполнением последующих корректировок. Такой способ сможет повысить полезность информации, что предполагает ее надёжность, а именно минимизацию ошибок и искажений, что повысит ее ценность для пользователей. Также при данном методе не будет временной привязки к формированию отчетности по МСФО, так как отдельно метод трансформации отчетности предполагает наличие уже готовой консолидированной отчетности по РСБУ за определённый период.⁴²

В российской практике в настоящее время существуют системы на базе 1С для ведения учета по МСФО. Соответственно, для упрощения и автоматизации процессов есть возможность использования подобных систем, а также объединения ведения учета в данных система с уже существующими методами трансформации отчетности для повышения качества предоставляемой отчетности. Такими системами являются схожие программы, но с различным функционалом «1С: Управление Холдингом 8» и «1С: ERP», которые позволяют

⁴² Черник А. А., Горохова В. В. Сравнительный анализ методических аспектов формирования учетной политики в соответствии с РСБУ и МСФО //Естественно-гуманитарные исследования. – 2020. – №. 3 (29).

формировать консолидированную отчетность, а также имеют возможность взаимодействия со сторонними системами, что позволяет формировать данные путем запроса данных из внешних источников, а не путем ручного ввода с систему.

Помимо 1С существуют программы по ведению учета и составлению отчетности по МСФО, которые можно интегрировать в уже существующую базу 1С и вести как параллельный учёт, так и использовать метод переноса данных (мэппинг).

МСФО 1С имеет подсистему, в функции которой входит консолидация данных сразу нескольких компаний, объединенных в одно предприятие или холдинг. При этом такая консолидация может происходить разными способами. В основе может быть положена отчетность компании, тогда использованы будут отчетные данные каждого подразделения холдинга. Другой вариант – использование информационной системы. Важно подчеркнуть, что система дает предприятию возможность исключить обороты между подразделениями.

За счет своей гибкости и лабильности система МСФО позволяет об общем состоянии деятельности компании, изменениях в капитале, а также создавать индивидуальные отчеты, как для внутреннего пользования организацией и принятия управленческих решений, так и для внешних пользователей. Благодаря обширному количеству модулей и настроек программа МСФО 1С предоставляет возможность не только вести учет, но и получать отчеты абсолютно в любой компании, независимо от вида ее деятельности.

Также важно учитывать, что российские организации вынуждены регулярно адаптировать национальную систему бухгалтерского учета в связи с тем, что система МСФО и стандарты регулярно и непрерывно изменяются и дополняются. И в таких условиях стоит использовать программы при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, которые будут способствовать тому, чтобы данные учета могли быть сформированы самостоятельно со стороны бухгалтера организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

За последние годы успешное развитие ведения бизнеса является одним из доказательств необходимости применения российскими организациями стандартов МСФО, что также поспособствовало увеличению положения наших компаний на международном рынке и окупить те затраты, которые были инвестированы во внедрение данной системы.

В ходе выпускной квалификационной работы поставленные задачи были выполнены в следующем объеме:

– дана характеристика различий в ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности между российскими и международными стандартами. При трансформации отчетности могут возникать сложности в связи с тем, что основополагающие цели, принципы и подходы, регламентированные РСБУ и МСФО содержат некоторые принципиальные различия. Стандарты РСБУ в большей степени регламентируют ведение бухгалтерского учета на территории Российской Федерации и включают в себя более жесткие законодательно регламентированные требования и служат инструментом контроля деятельности организаций со стороны налоговых и иных контрольных органов. С другой же стороны стандарты МСФО, регламентирующие правила составления финансовой отчетности, которые в первую очередь используются для составления полезной отчетности с точки зрения принятия эффективных управленческих решений деятельности организаций и не закрепляют определенных принципов ведения бухгалтерского учета. В связи с этим было выявлено, что для наиболее грамотного проведения трансформации необходимо минимизировать различия в подходах, а также в первую очередь создать учетную политику по МСФО, которая позволит с минимальным искажением проводить трансформацию бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– выявлены основные сходства и различия в оценке активов и

обязательств по российским и международным стандартам по итогу которых можно сделать вывод, что подходы к оценке показателей имеют принципиальные различия, однако, с вступлением в силу новых ФСБУ и внесением изменений в уже существующие ПБУ эти различия сокращаются, что способствует упрощению трансформации отчетности, составленной по российским стандартам в отчетность по МСФО, и сокращает трату временных и трудовых ресурсов на проведение такой трансформации, способствует минимизированию возможных ошибок;

– рассмотрены методики трансформации финансовой отчетности российских организаций в соответствии с МСФО: параллельный учет; трансляция проводок; трансформация отчетности. В современной практике трансформация (корректировка) финансовой отчетности – наиболее распространённый и используемый метод при подготовке финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами. Особенности ведения учета, специфика деятельности различных организаций, наличие определенных ресурсов – все это выступает фактом того, что одного регламентированного метода преобразования российской отчетности в отчетность, соответствующую международным стандартам, не существует. Основанием для преобразования российской отчетности являются установленные требования международных стандартов финансовой отчетности. Данные стандарты включают в себя определенные указания и требования, которые нужно соблюдать при трансформациях отчетности из российской системы в международную;

– дана характеристика и организация бухгалтерского учета в коммерческой организации ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс», действующей на основании Устава, занимающейся торговой деятельностью и входящей в состав крупного американского холдинга VF. Финансовое состояние компании является стабильным и в связи с тем, что компания взаимодействует с иностранными поставщиками и контрагентами возникает необходимость

предоставления финансовой отчетности не только по национальным, но и стандартам МСФО;

– рассмотрен порядок формирования в организации отчетности по МСФО, порядок перехода компании на предоставление отчетности по международным стандартам в соответствии с (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», а также различия в подходах оценки статей баланса с целью составления трансформационных корректировочных записей;

– в работе проведены трансформационные корректировки и составлена трансформационная рабочая таблица на основании отчетности ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» в результате которых валюта баланса снизилась с 179805 тыс. руб. в соответствии с РСБУ до 177786 тыс. руб. в соответствии с МСФО, а чистая прибыль, наоборот, увеличилась с 41619 тыс. руб. в соответствии с РСБУ до 43500 тыс. руб.;

– рассмотрен порядок и необходимость применения стандарта по гиперинфляции IAS 29, на основании которого проведен пересчет показателей финансовой отчетности с учетом на гиперинфляцию в стране;

– разработаны предложения по совершенствованию трансформации финансовой отчетности. В качестве рекомендаций в ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» предлагается применять модифицированную методику подготовки отчета о движении денежных средств, при которой данные для составления данного отчета собираются перманентным оперативным образом. На основании проведенного анализа эффективности метода трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности предложены методы повышения эффективности и упрощения данного процесса в организациях следующими способами:

– путем комбинации методов трансформации и параллельного учета, что обеспечит наиболее высокую достоверность предоставляемой отчетности и поможет минимизировать ошибки при составлении корректировочных записей;

– путем унификации учетных политик по РСБУ и МСФО, что позволит сократить различия в подходах между национальными и международными

стандартами учета и изначально упростит задачу при проведении трансформации;

– путем внедрения электронных систем, а также посредством цифровизации и автоматизации процессов ведения учета и предоставления бухгалтерской финансовой отчетности по МСФО, что обеспечит более высокий уровень составления отчетности, значительно сократит временные затраты и поможет минимизировать ошибки, которые могут быть подпущены бухгалтером при совершении операций «вручную» из-за различных влияющих на то факторов.

Учитывая проведенное исследование, можно определить, что помимо основной бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО позволяют организациям предоставлять более полную информацию, что способствует наиболее подробному раскрытию данных о компаниях в целом, а также по обособленным показателям с целью принятия наиболее эффективных решений внутри организации, а также предоставлять актуальную информацию для внешних участников. Распространение и актуализация в национальных компаниях методов ведения и составления отчетности по МСФО способствует улучшению деятельности и способности принимать наиболее эффективные управленческие решения, путем ведения более прозрачной отчетности и повышению конкурентоспособности, как внутри страны, так и на международном рынке.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 23.04.2018) [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. – 1999-2021. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 25.09.2020).

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402–ФЗ (ред. от 31.12.2017) [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. – 1999-2021. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 08.10.2020).

3. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 г. N 208-ФЗ (ред. от 26.07.2019, с изм. от 07.04.2020) / КонсультантПлюс. – 1999-2021. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 09.10.2020).

4. Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н (ред. от 11.07.2016) «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». / КонсультантПлюс. – 1999-2021. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 01.11.2020).

5. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399). / КонсультантПлюс. – 1999-2021. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 17.10.2020).

6. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019") (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837). / КонсультантПлюс. – 1999-2021. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 28.09.2020).

7. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». / КонсультантПлюс. – 1999-2021. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 15.11.2020).

8. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций». / КонсультантПлюс. – 1999-2021. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 23.11.2020).

9. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»). / КонсультантПлюс. – 1999-2021. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 07.11.2020).

10. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)». / КонсультантПлюс. – 1999-2021. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 15.10.2020).

11. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99». / КонсультантПлюс. – 1999-2021. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 01.11.2020).

12. Приказ Минфина России от 19.04.2019 N 61н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». / КонсультантПлюс. – 1999-2021. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 20.10.2020).

13. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». / КонсультантПлюс. – 1999-2021. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 18.10.2020).

14. Приказ Минфина России от 28.08.2014 N 84н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов" (Зарегистрировано в Минюсте России 14.10.2014 N 34299). / КонсультантПлюс. – 1999-2021. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 20.11.2020).

15. "Международные стандарты финансовой отчетности и Разъяснения к ним" / КонсультантПлюс. – 1999-2021. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 20.10.2020).

16. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике" (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н). / КонсультантПлюс. – 1999-2021. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 02.11.2020).

17. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2010 г. №94н / КонсультантПлюс. – 1999-2021. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 20.10.2020).

18. Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н (ред. от 11.07.2016) "О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2016 N 40940) / КонсультантПлюс. – 1999-2021. – Электрон. дан. – Режим доступа:

<http://www.base.consultant.ru> (дата обращения: 20.10.2020).

19. Адаменко А. А., Желябовская М. В. Правовые проблемы применения международных стандартов финансовой отчетности в Российской Федерации // Вестник академии знаний. – 2019. – №. 3 (32).

20. Адаменко А. А., Подобная Е. А., Резниченко Д. А. Основные средства в МСФО и в Российском учете // Вестник Академии знаний. – 2019. – №. 3 (32).

21. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / Алисенов, А. С. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 331 – 351 с.

22. Бадмаев О. М. Проблемы МСФО в российской учетной практике // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. – 2020. – №. 4. – С. 177-178.

23. Беляева Н. А. Различия в порядке учета по МСФО и РСБУ // Экономика, управление и право: инновационное решение проблем. – 2020. – С. 28-35.

24. Веселова П. В., Числова В. М. Внедрение МСФО и его значения для Российской Федерации // Валютное регулирование. Валютный контроль. – 2020. – №. S4. – С. 4-6.

25. Воронченко, Т. В. Теория бухгалтерского учета: учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. - 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. – (Высшее образование). — 215 – 223 с.

26. Глуходед Е. С., Нефёдова С. В. Методы формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО // Студенческий вестник. – 2020. – №. 19-8. – С. 70-71.

27. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО и доп. Учебник и практикум для вузов / Дмитриева, И. М. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 247 – 271 с.

28. Донгак Ч. Г., Бегзи А. С. М. Международные стандарты финансовой отчетности // Режим доступа: Лучшая научная статья 2018. – 2018. – С. 135-137.

29. Завьялова Т. В. Методика оценки активов и обязательств в

бухгалтерском балансе в соответствии с МСФО //Научное обозрение. Международный научно-практический журнал. – 2020. – №. 2. – С. 9-9.

30.Калабухова Т. С. и др. Особенности консолидации отчетности группы компаний //Цифровое будущее инновационной экономики России. – 2018. – С. 117-122.

31.Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 584 с.

32.Коняхина О. Н. Новое в МСФО: IFRS 16" Аренда" //Форум. Серия: Гуманитарные и экономические науки. – 2019. – №. 1. – С. 158-162.

33.Коняхина О. Н. Реформирование системы учета в МСФО и РСБУ//Форум. Серия: Гуманитарные и экономические науки. – 2020. – №. 3. – С. 143-148.

34.Копытина М. Л., Павлюченко Т. Н. Трансформация отчетности: отличия российского учета от МСФО //Modern Science. – 2020. – №. 4-1. – С. 96-100.

35.Куликова, Л.И., Яхин И.И., Международный бухгалтерский учет / Куликова Л. И., Яхин И.И., статья: Практика первого применения Международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора российскими университетами / КонсультантПлюс. – 1999-2021. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>. — 2 – 7 с.

36.Мерджанова Л. З., Мерджанова З. Р. Применение и порядок составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО в Российской Федерации // Национальные экономические системы в контексте формирования глобального экономического пространства. – 2020. – С. 463-465.

37.Орлова А. А. Особенности учета аренды в соответствии с МСФО и ФСБУ // Информационное обеспечение науки как двигатель прогресса. – 2020. – С. 74-76.

38.Поздеева М. И., Прокофьева Т. А., Трофимова Л. Б. Учет выручки по

РСБУ и МСФО. Сравнительный анализ //Цифровое будущее инновационной экономики России. – 2018. – С. 221-225.

39.Проданова Н. А., Трофимова Л. Б. Применение статистических методов оценки учетно-нормативного регулирования бухгалтерской финансовой отчетности организаций малого, среднего и крупного бизнеса в условиях внедрения МСФО //Плехановский научный бюллетень. – 2019. – №. 2. – С. 151-159.

40.Солдаткина О. А. Учет запасов в соответствии с МСФО (IAS) 2 и ФСБУ 5/2019 //Экономика и предпринимательство. – 2020. – №. 5. – С. 1097-1101.

41.Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова, З. В. под редакцией Г. Ф. Сысоевой 2-е изд., перераб. и доп. 2020. Москва: Издательство Юрайт, (Высшее образование). 2018. — 165 с.

42.Трофимова, Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности и доп. Учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Трофимова, Л. Б. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 182 – 187 с.

43.Трофимова Л. Б. и др. Методология статистической оценки учетно-нормативного регулирования финансовой отчетности коммерческих организаций в условиях перехода на МСФО. – 2020.

44.Трофимова Л. Б., Атабекова Н. Р. Аудит оценки справедливой стоимости //Проблемы внедрения международных стандартов аудита и учета, практика их применения в странах СНГ. – 2018. – С. 67-70.

45.Трофимова Л. Б., Копычева Т. С. Рассмотрение методик трансформации бухгалтерской отчетности российских предприятий в отчетность, составляемую по международным стандартам //Актуальные проблемы экономики, учета, аудита и анализа в современных условиях. – 2018. – С. 419-425.

46.Трофимова Л. Б., Кривецкая Т. П. Анализ влияния новых требований

IFRS 16" Аренда" на показатели финансовой отчетности компаний //Лизинг. – 2018. – №. 4. – С. 3-10.

47. Трофимова Л. Б., Никулина А. Н. Цели и задачи анализа прибыльности и рентабельности предприятия // Механизм обеспечения конкурентоспособности и качества экономического роста региона в условиях модернизации экономики. – 2018. – С. 161-164.

48. Трофимова Л. Б., Поздеева М. И., Прокофьева Т. А. Учет выручки по РСБУ и МСФО. Сравнительный анализ //Цифровое будущее инновационной экономики России. – 2018. – С. 221-225.

49. Трофимова Л. Б., Чайка Г. М. Сходства и различия в составлении отчета о движении денежных средств согласно МСФО (IAS) 7 и ПБУ 23/2011 //Проблемы и перспективы развития промышленности России. – 2018. – С. 530-534.

50. Хахонова Н. Н., Смертина Е. Н., Королева Н. Ю. Международные стандарты финансовой отчетности. Учеб. пособие /под ред. Проф. Н.Н. Хахоновой. – 3 изд., доп и перераб. – М: ИНФРА-М, 2020. – 384 с.

51. Черник А. А., Горохова В. В. Сравнительный анализ методических аспектов формирования учетной политики в соответствии с РСБУ и МСФО //Естественно-гуманитарные исследования. – 2020. – №. 3 (29).

52. Чусмакаев Р. М. и др. Сравнительный анализ бухгалтерской отчетности, составленной по РСБУ и МСФО //Актуальные проблемы экономики, учета, аудита и анализа в современных условиях. – 2018. – С. 469-476.

53. Trofimova L. B. et al. The essence of temporary differences under the conditions of changes in RSA 18/02 and convergence with IAS 12 “Income taxes” and their impact on the financial statements //Amazonia Investiga. – 2020. – Т. 9. – №. 26. – С. 415-422.

54. Официальный сайт компании «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] / Компания «КонсультантПлюс» - 1999 – 2021. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

55.Официальный сайт компании «ГАРАНТ» [Электронный ресурс] / ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС» - 1990 – 2021. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.garant.ru>

56.Официальный сайт Электронно-библиотечной системы «Znanium» [Электронный ресурс] /ООО «ЗНАНИУМ» 2011—2021 гг. – Электрон. дан. – Режим доступа: <https://znanium.com>

57.Официальный сайт Научная электронная библиотека «eLibrary.ru» [Электронный ресурс] / ООО «НАУЧНАЯ ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА» 2000—2021 гг. – Электрон. дан. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru>

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Бухгалтерский баланс ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» на 31 декабря 2019 г.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г.

<p>Формы по ОКУД _____</p> <p>Дата (число, месяц, год) _____</p> <p>по ОКПО _____</p> <p>ИНН _____</p> <p>по ОКВЭД 2 _____</p> <p>по ОКОПФ / ОКФС _____</p> <p>по ОКЕИ _____</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3">Коды</th> </tr> <tr> <td colspan="3">07 00401</td> </tr> <tr> <td>31</td> <td>12</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td colspan="3">85687197</td> </tr> <tr> <td colspan="3">7718696098</td> </tr> <tr> <td colspan="3">20,1</td> </tr> <tr> <td>12300</td> <td colspan="2">18</td> </tr> <tr> <td colspan="3">384</td> </tr> </table>	Коды			07 00401			31	12	2019	85687197			7718696098			20,1			12300	18		384		
Коды																									
07 00401																									
31	12	2019																							
85687197																									
7718696098																									
20,1																									
12300	18																								
384																									
<p>Организация: ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс»</p> <p>Вид деятельности: _____</p> <p>Общество с ограниченной ответственностью</p> <p>Идентификационный номер налогоплательщика: _____</p> <p>Адрес: _____</p> <p>Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ</p> <p>Наименование аудиторской организации: ООО АК "Аудит-ЭП"</p> <p>Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации: _____</p> <p>Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации: _____</p>		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td>ИНН</td> <td>502303103</td> </tr> <tr> <td>ОГРН / ОГРНИП</td> <td>1040021001428</td> </tr> </table>	ИНН	502303103	ОГРН / ОГРНИП	1040021001428																			
ИНН	502303103																								
ОГРН / ОГРНИП	1040021001428																								

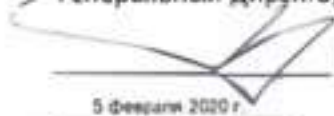
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	90	121	152
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	33 787	15 188	17 293
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	541	951	(3)
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	34 398	18 290	17 421
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	74 406	83 015	76 909
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	327
	Дебиторская задолженность	1230	51 965	60 055	48 478
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	5 000	-	6 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12 827	8 636	3 084
	Прочие оборотные активы	1260	188	47	-
	Итого по разделу II	1200	145 406	148 763	133 826
	БАЛАНС	1600	178 804	166 053	151 247

Продолжение приложения 1

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (оչлдоочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	146 886	132 175	129 115
	Итого по разделу III	1300	146 896	132 185	129 125
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	245	250	18
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	245	250	18
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	28 106	28 879	22 104
	Должбы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	4 499	4 939	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	32 604	33 817	22 104
	БАЛАНС	1700	179 304	165 063	151 247

Генеральный директор ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс»



Е.Ю. Горохова

5 февраля 2020 г.



Отчет о финансовых результатах ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» за январь-декабрь 2017 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2017 г.

Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Келли Сервисез Си-Ай-Эс"</u>	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710002		
Вид экономической деятельности <u>Оптовая и розничная торговля в специализированных магазинах</u>	по ОКПО	31	12	2017
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	ИНН	83687197		
Единица измерения: <u>в тыс. рублей</u>	по ОКВЭД	7718696098		
	по ОКФС / ОКФС	20.1		
	по ОКЕИ	12300	16	
		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Выручка	2110	341 470	322 520
	Себестоимость продаж	2120	(183 750)	(172 821)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	177 720	149 899
	Коммерческие расходы	2210	(28 222)	(24 282)
	Управленческие расходы	2220	(93 711)	(76 025)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	55 787	49 392
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	178	249
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	7 472	2 335
	Прочие расходы	2350	(8 909)	(2 081)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	56 528	49 895
	Текущий налог на прибыль	2410	(11 517)	(9 972)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(227)	(14)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(14)	(4)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(4)	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	44 993	39 919

Отчет о финансовых результатах ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» за январь-декабрь 2019 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2019 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
		0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Келли Сервисез Си-Ай-Эс"	по ОКПО	85687197		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7718698098		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД 2	20.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Выручка	2110	494 979	417 544
	Себестоимость продаж	2120	(232 205)	(246 532)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	262 774	171 012
	Коммерческие расходы	2210	(59 878)	(41 533)
	Управленческие расходы	2220	(149 131)	(105 358)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	53 765	24 121
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	48	40
	Проценты к уплате	2330	(19)	(55)
	Прочие доходы	2340	7 711	14 208
	Прочие расходы	2350	(9 430)	(11 571)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	52 075	26 741
	Налог на прибыль	2410	(10 456)	(4 532)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(10 214)	(5 548)
	отложенный налог на прибыль	2412	(247)	1 016
	Прочее	2460	-	(956)
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	41 619	21 253

Примерный план счетов по МСФО

Счет	Название
1	Капитал
10	Уставный фонд
16	Долгосрочные финансовые вложения
2	Долгосрочные активы
20	Нематериальные активы
21	Основные средства
280	Амортизация нематериальных активов
281	Амортизация основных средств
3	Запасы
31	Основное сырье
32	Прочие материалы
35	Готовая продукция
4	Дебиторы и кредиторы
40	Расчеты с поставщиками
41	Расчеты с покупателями
43	Зарплата
44	Налоги
48	Прочие дебиторы и кредиторы
5	Счета финансов
51	Банковские счета
53	Касса
6	Расходы
7	Доходы