

СПЕЦИФИКА ПЕРЕВОДА ОТЧЕТНОСТИ НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И РАСХОЖДЕНИЕ МЕЖДУ ОТЧЕТНОСТЬЮ МСФО И РСБУ

© Зарубина А. А., 2017

Иркутский государственный университет, г. Иркутск

Данная статья проводит анализ отчетностей на основе МСФО и РСБУ, определяет основные проблемы при переводе отчетности и подчеркивает важность корректного составления отчетности по международным стандартам.

Ключевые слова: МСФО, РСБУ, отчетность, склад

Глобализация — слово, знакомое каждому эрудированному человеку. Многие замечают, что все больше происходит объединение стран мира, и в экономике это особенно заметно.

То же самое касается и финансовой отчетности, а именно, появление и широкое распространение международных стандартов финансовой отчетности. Возвращаясь немного назад, обратим внимание на появление МСФО. История МСФО началась в 1960-е годы, где, выступая на Генеральной Ассамблее ООН, действующий на тот момент президент США Джон Кеннеди обратил внимание всего мира на развитие глобальных экономических отношений, которые возникают на

основе транснациональных корпораций. Он так же заострил внимание, что для нормально общения и поддержания (а тем более развития) связей необходим «универсальный язык бизнесменов». Позже МСФО начало активно развиваться и «захватывать» мир, во многом даже вытеснив ГААП из США.

Сегодня для некоторых компаний оформление финансовой отчетности по международным стандартам является обязательным. Некоторые компании ведут отчетность согласно МСФО по нескольким «личным» причинам, например, чтобы лучше выглядеть в глазах инвесторов. В случае, когда учет по МСФО ведется не с целью отражения

реальных показателей компании, организации часто использует некие «переходники» с отчетности РСБУ (российских стандартов бухгалтерского учета).

Данные переходники позволяют не формировать отдел учета МСФО в компании, а просто перевести данные из РСБУ в схожие колонки в отчетах по международным стандартам. Стоит отметить, что учет по МСФО и РСБУ на практике очень отличается, так что при создании реальных расчетов МСФО часто получаются цифры, совершенно отличные от показателей по РСБУ. Разберемся с этими различиями на примере ПАО «Иркутскэнерго».

Сравним консолидированную финансовую отчетность по международным стандартам и

бухгалтерскую отчетность по российским стандартам по нескольким показателям активов (внеоборотным и оборотным) за 2016 г.

Таблица 1. Сравнение стоимости по МСФО и РСБУ

Наименование показателя	МСФО (млн.руб.)	РСБУ
Основные средства	57 557	49 322 761
Отложенные налоговые активы	1 620	1 336 039
Запасы	5 146	2 846 741
Дебиторская задолженность	17 337	20 792 138
Денежные средства и их эквиваленты	2 614	780 936

Таблица наглядно отображает разницу учета МСФО и РСБУ. Некоторые показатели практически совпадают по стоимости (отложенные налоговые активы), некоторые отличаются в два раза (запасы). Разница обосновывается различными способами подсчета стоимости, и даже разными принципами. Для более подробного рассмотрения проблем с переходом и отличиями в значениях возьмем показатель запасы. Создатели международных стандартов очень серьезно относились к запасам и требуют того же от компаний. Согласно МСФО, запасы являются одним из основных факторов, от которого зависят себестоимость реализации продукции и прибыль организации. Как видно из таблицы 1, существует значительная разница в стоимости товарно-материальных ценностей — их стоимость по МСФО практически в 2 раза больше, чем согласно РСБУ. Согласно международным стандартам, стоимость запасов можно определить тремя разными способами: по справедливой стоимости

(на основании стоимости замещения), по возможной чистой цене продажи и по себестоимости. Для более подробного рассмотрения методов учета ТМЦ обратились к данным по г. Иркутска, предоставленным отделом закупок и выбора поставщиков. Сумма запасов ТМЦ равна 1 320 млн. руб. ПАО «Иркутскэнерго» следит за соблюдением 30 % неснижаемого запаса, а именно «аварийные и неснижаемые запасы». Товарно-материальные ценности, которые относятся к этим 30%, нельзя выставлять на продажу, а в случае использования необходимо сразу пополнить. На момент проведения исследования отсутствовал полный перечень таких ТМЦ с указанием номенклатуры и стоимости запасов, следовательно, для дальнейшей работы 30 % запасов будут учитываться исходя из общей стоимости ТМЦ на складе. Для расчета чистой цены продажи сначала необходимо выявить сумму запасов, которые можно продать: $1\,320 * 0,7 = 924$ млн. руб. Компания так же выявила, что при перепродаже ТМЦ стоимость товарно-материальных ценностей падает еще на 10 %. Учитывая это, выявляем чистую цену продажи ТМЦ: $924 * 0,9 = 831,6$ млн. Таким образом, согласно МСФО, общая стоимость склада ТМЦ по чистой цене продажи будет равна 1 227,6 млн. руб. Сравнивая со стоимостью запасов на складе, взятой из бухгалтерской отчетности предприятия, разница составляет 92,4 млн. руб. Как сказано ранее, вторым вариантом расчета стоимости запасов по МСФО является учет запасов по справедливой стоимости, то есть по стоимости замещения. Как было сказано во второй главе, покупкой большей части ТМЦ для компании занимается ООО «Торговый Дом», при этом указанная компания берет 12,72 % от стоимости запаса. Исходя из этих данных, стоимость покупки нового запаса будет приблизительно равняться стоимости запаса на данный момент + 12,72 % от его стоимости плюс процент инфляции (2015 г. — 12,9 %). $831,6 + 831,6 * 0,1272 + 831,6 * 0,129 = 831,6 + 105,78 + 107,28 = 1\,044,65$ млн. руб. Общая стоимость склада, рассчитанная по справедливой стоимости, равняется 1 140,65 млн. руб. Таблица № 6 наглядно отражает разницу стоимости запасов при существующей системе учета ТМЦ и при МСФО.

Создание отчетности согласно международным стандартам финансовой отчетности.- кропотливое и сложное дело, отягощаемое разными вариантами применения того или иного стандарта МСФО. Некоторые компании используют «переходники» из РСБУ, и им так удобно, несмотря на наличие отчетности МСФО, она никак не влияет на их деятельность. Но если организация действительно выставляет свои бумаги на международном рынке ценных бумаг, предоставляет консолидированную отчетность инвесторам и т.д., то лучше отображать реальные данные, основанные на принципах международных стандартов финансовой

отчетности, иначе может сложиться неверное мнение о компании и об ее эффективности. ■

1. Методика расчета эффектов от снижения величины складских запасов ПАО «Иркутскэнерго» 2015г. // 2015.- 4 марта.- 2с.

2. Агеева О. А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. для вузов / О. А. Агеева, А. Л. Ребизова.- М.: Изд-во Юрайт, 2013.- 452с.

3. Бабаев Ю. А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. для вузов / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров.- М.: Изд-во Проспект, 2012.- 352с.

4. Барышева А. Мотивация: Учеб. пособие/ А. Барышева, Е. Киктева.- СПб.: Изд-во Питер СПб, 2014.- 208.

5. Воронченко Т. Бухгалтерский учет: Учеб. Пособие / Т. Воронченко.- СПб.: Изд-во Высшая школа, 2010.- 710с.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Агеева О. А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. для вузов / О. А. Агеева, А. Л. Ребизова.- М.: Изд-во Юрайт, 2013.- 452с.

Бабаев Ю. А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. для вузов / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров.- М.: Изд-во Проспект, 2012.- 352с.

Барышева А. Мотивация: Учеб. пособие/ А. Барышева, Е. Киктева.- СПб.: Изд-во Питер СПб, 2014.- 208.

Воронченко Т. Бухгалтерский учет: Учеб. Пособие / Т. Воронченко.- СПб.: Изд-во Высшая школа, 2010.- 710с.

Методика расчета эффектов от снижения величины складских запасов ПАО «Иркутскэнерго» 2015г. // 2015.- 4 марта.- 2с.

The specifics of translating financial statements into international financial reporting standards and the discrepancy between IFRS and RAS financials.

© **Zarubina A., 2017**

This article compares IFRS and RAS, identifies the main problems of translation of reports, emphasizes the importance of proper IFRS reporting in RAS.

Keywords: IFRS, RAS, financial reports
