

## **ФАКТОРЫ, ПРЕПЯТСТВУЮЩИЕ ПРОЦЕССУ ТРАНСФОРМАЦИИ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА МСФО**

**Сибиряткина И.В.<sup>1</sup>, Саиян Т.С.<sup>1</sup>**

<sup>1</sup>ВГЛТУ- Воронежский государственный лесотехнический университет им. Г.Ф. Морозова, Россия, Воронеж, e-mail: i-sib@mail.ru

Принятая и утверждённая учётная политика влечёт за собой анализ всех активов и обязательств организации на дату перехода на МСФО с целью их признания или списания в соответствии с требованиями МСФО [2].

Согласно положениям МСФО актив или обязательство хозяйствующего субъекта может быть принят к учету, если он не был отражён в РСБУ или наоборот.

Основные средства, которые находятся в организации в лизинге в МСФО отражаются по дисконтированной стоимости арендных платежей, в то время, как в РСБУ данные объекты учитываются по номинальной величине лизинговых платежей, что является существенным фактором различия при формировании балансовой стоимости основных средств препятствующем быстрому и правильному подходу трансформации учётной политики российских организаций на рельсы МСФО.

При формировании вступительного баланса, составленного по требованиям МСФО у российских компаний могут возникнуть проблемы с первоначальной оценкой стоимости основных средств. Данная проблема возникает из-за отсутствия достоверной информации о стоимости приобретения внеоборотных активов [4, с. 26].

Данная проблема может быть решена по нашему мнению, если организация воспользуется стандартом IFRS1, согласно данному стандарту первоначальная стоимость ОС может оценена организацией по «справедливой» стоимости. Установленная таким образом «справедливая» стоимость будет условно считаться первоначальной стоимостью основных средств организации [5, с.118].

## **FACTORS IMPEDING THE PROCESS OF TRANSFORMATION OF THE ORGANIZATION'S ACCOUNTING POLICY IN THE TRANSITION TO IFRS**

**Sibiryatkina I.V.<sup>1</sup>, Saiyan T.S.<sup>1</sup>**

<sup>1</sup>ВГЛТУ- The Voronezh state timber university of G. F. Morozova, Russia, Voronezh, e-mail: i-sib@mail.ru

The adopted and approved accounting policy entails an analysis of all assets and liabilities of the organization at the date of transition to IFRS for the purpose of their recognition or write-off in accordance with the requirements of IFRS [2].

According to the provisions of IFRS, an asset or liability of an economic entity can be taken into account if it has not been recorded in RAS or Vice versa.

Fixed assets that are leased to an organization in IFRS are recorded at the discounted cost of lease payments, while in RAS these objects are recorded at the nominal value of lease payments, which is a significant factor in the difference in the formation of the book value of fixed assets that prevents a quick and correct approach to the transformation of the accounting policy of Russian organizations on the rails of IFRS.

When forming an introductory balance sheet prepared in accordance with the requirements of IFRS, Russian companies may have problems with the initial valuation of fixed assets. This problem arises due to the lack of reliable information about the cost of acquisition of non-current assets [4, p.26].

This problem can be solved in our opinion, if the organization uses the standard IFRS1, according to this standard, the initial cost of the asset can be estimated by the organization at "fair" value. The "fair" value established in this way will be conditionally considered the original cost of the organization's fixed assets [5, p.118].

## **Введение**

Процесс внедрения в МСФО в российскую систему бухгалтерского учёта (РСБУ) сопряжён с трудностями, связанными с трансформацией РСБУ в МСФО.

Рассмотрим основные факторы, препятствующие трансформацию учётной политики организации при переходе на МСФО.

I. Общие факторы включают в себя:

1. Существующие различия методологии бухгалтерского учета российских стандартов и международных стандартах финансовой отчетности.
2. Недостаточное наличие квалифицированных специалистов.
3. Отсутствие реализации в организациях подхода полноты и прозрачности отражения информации о фактах хозяйственной деятельности
4. Финансовые проблемы, возникающие при реализации перехода на МСФО.
5. Неустойчивость и противоречивость нормативно-правового платформы регулирования учёта в РФ.
6. Барьер языкового характера.
7. Определение способа подготовки отчётности по международным стандартам: трансформации данных РСБУ в соответствии с МСФО или параллельного ведение БУ по российским и международным стандартам.

II. Организационные и методические факторы формирования политики учётной при переходе на международные стандарты. Данные факторы прежде всего связаны с трудностями в формировании политики учётной в соответствии с МСФО.

## **Методы и методология**

На рисунке 1 представлены общие и специфические (частные) факторы, которые влияют на процесс трансформации российских стандартов на МСФО [3].

К организационным факторам, препятствующие трансформацию учётной политики организации при переходе на МСФО по мнению автора можно отнести:

- определение периода начала представления первой отчётности по МСФО;
- определение целей отчётности по МСФО и её состава;
- название ключевых пользователей;
- формирование организационной структуры;
- определение обязательных и добровольных исключений при формировании учётной политики в целях МСФО.

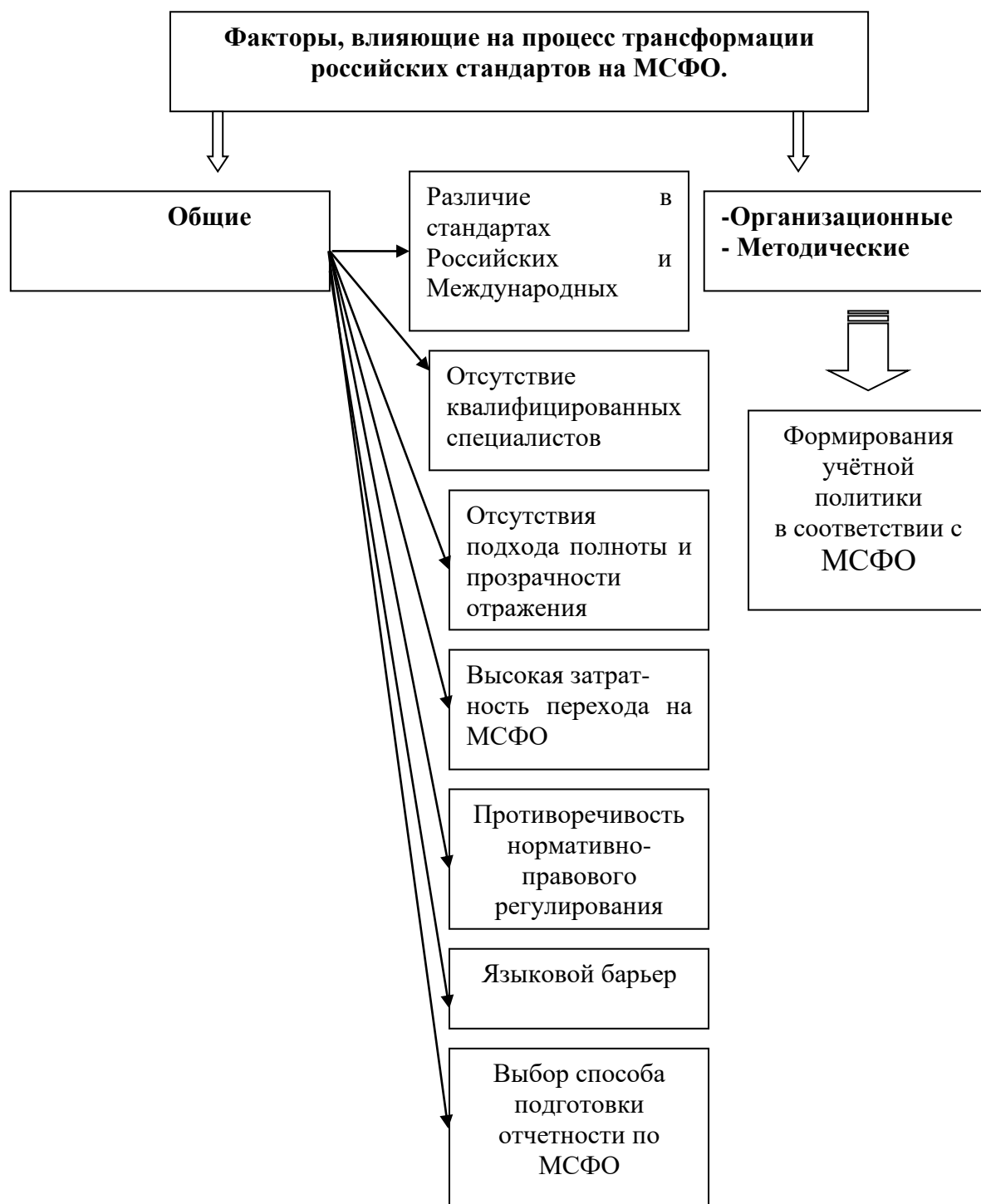


Рис. 1 – Факторы, влияющие на процесс трансформации российских стандартов на МСФО

Факторы, препятствующие трансформацию учётной политики организации при переходе на МСФО, характеризующие методическую сторону в данном вопросе, представлены на рисунке 2.

1.Определение статей активов и обязательств по МСФО.

## 2. Оценка активов и обязательств хозяйствующего субъекта по МСФО.

На данный фактор влияет состав капитализируемых статей и различные подходы при оценке будущих денежных потоков, которые задействованы в формировании балансовой оценки активов (обязательств) организации.

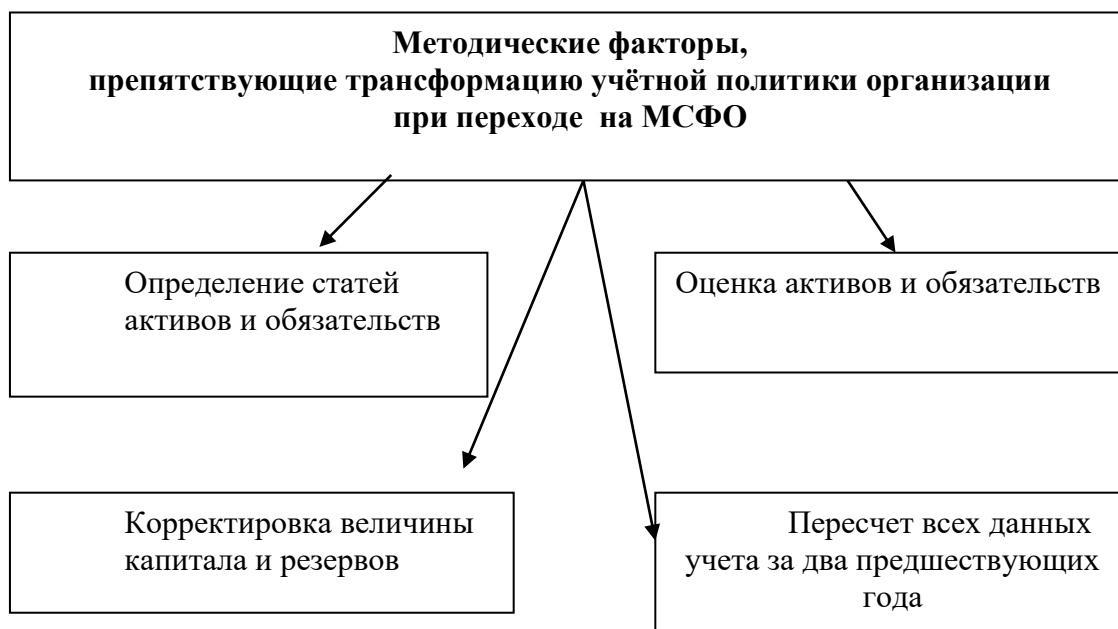


Рис. 2 - Факторы, препятствующие трансформацию учётной политики организации при переходе на МСФО

3. Фактор корректировки величины капитала и резервов.

4. Фактор пересчета всех данных учета за два предшествующих года.

Фактор пересчета всех данных учета за два предшествующих года в соответствии с требованиями МСФО является тормозящим процесс трансформации учётной политики организации с РСБУ на МСФО. По нашему мнению для практического обеспечения пересчёта необходимо использовать положения МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Основная суть данного стандарта заключается в возможности публикации отчётности как предварительной. В ее состав включается только бухгалтерский баланс на отчётную дату перехода на МСФО.

## Результаты

Компания при формировании политики учётной, кроме общих известных факторов (описанных выше), которые она должна принять во внимание должна установить отчетную дату - окончание первого отчетного периода и дату перехода на МСФО - начало первого

отчетного периода.

Организация утверждает дату вступления в силу новой учётной политики (УП) организации, сформированной в соответствии с требованиями МСФО, включающую в себя основные структурные элементы, характеризующие формирование и раскрытия УП организации [1].

Принятая новая учетная политика должна применяться ко всем отчетным периодам, отраженным в отчетности (внесение изменений в учёную политику по МСФО является практически невозможным фактором).

## **Выводы**

После преодоления перечисленных факторов и отражения их в учётной политики российские организации могут на практике по факту получить различия в стоимости чистых активов организации и величины её капиталов и резервов.

Мы согласны с теми экономистами, которые предлагают создавшуюся разницу учитывать как нераспределённую прибыль, ссылаясь на положение (IFRS) 1 МСФО.

После того как компания пройдет перечисленные выше этапы, величина ее чистых активов может отличаться от величины капиталов и резервов, сформированных в соответствии с российским законодательством. Согласно эту разницу нужно отражать в составе нераспределенной прибыли.

## **Список литературы**

1 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.12.1998 N 60н (утратило силу) [Электронный ресурс]: Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_21509/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21509/)

2 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/94), утвержденное Приказом Минфина РФ от 28.07.1994 №100 (утратило силу) [Электронный ресурс]: Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_4192/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_4192/)

3 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (действующей редакции) [Электронный ресурс]: Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193534/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193534/)

4 Гетьман, В.Г. Учет бухгалтерский в условиях модернизации экономики России: Монография / В.Г Гетьман, У.Ю. Блинова, Л.Н. Герасимова.- М.: Финансовый ун-т. - 2015. - 136 с.

5 Бабаев, Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. М.: Вузовский учебник; ИНФРА-М. - 2015. - 398 с.

