

## 2.5. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ МЕХАНИЗМ ПЕРЕХОДА РОССИЙСКОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ

Конюшихина О.П., аспирант

*Московский институт бухгалтерского учета и аудита*

В последнее время дискуссия о переходе на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) ведется в новом направлении. Постоянно обсуждается вопрос, как протекает внедрение МСФО. В статье на основе системно-проблемного подхода изложен и проанализирован организационно-экономический механизм перехода российского бухгалтерского учета на МСФО. Особое внимание уделено проблеме выбора наиболее эффективного пути составления консолидированной отчетности группой компании. Данная проблема рассмотрена в теоретическом аспекте. Выявлено воздействие экономических и временных факторов на формирование финансовой отчетности по МСФО. Проведена оценка широко распространенных в Российской Федерации методов составления финансовой отчетности по международным стандартам – трансформация и параллельный учет. Раскрыто главное условие эффективного построения механизма перехода на международные стандарты группой компаний.

Большинство стран мира подошли к такому этапу, когда объективно возникла необходимость в новом подходе к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данную альтернативу предлагают международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). МСФО – это ключ к международным рынкам капитала; способ изложения информации, уже содержащей в себе элементы будущего. При таком понимании МСФО вопрос, переходить на них либо нет, отпадает сам собой. В последнее время перед многими предприятиями стоит выбор в использовании наиболее эффективного пути перехода на международные стандарты. Рассмотрим путь составления консолидируемой отчетности группой компаний.

### 1-й этап. Определить отчетную дату и дату перехода в соответствии с МСФО (IFRS) 1

При переходе на МСФО головное предприятие группы компаний должно определить две ключевые даты:

- отчетная дата – окончание последнего из периодов, включенных в первую бухгалтерскую отчетность, составленную компанией по МСФО;
- дата перехода на МСФО – это дата вступительного бухгалтерского баланса, так как по состоянию на эту дату компания должна в соответствии с МСФО сформировать вступительные сальдо.

Поскольку российские стандарты учета во многом не соответствуют МСФО, то в качестве вступительных сальдо на дату перехода нельзя просто взять те балансовые показатели, которые сформированы по активам, обязательствам и капиталу в российской отчетности. Вступительный бухгалтерский баланс необходимо сформировать на дату перехода таким образом, чтобы содержащаяся в нем информация соответствовала требованиям МСФО.

Данный этап нужен для достижения определенности для дальнейшего ведения бухгалтерского учета и составления отчетности по международным стандартам.

### 2-й этап. Анализ корпоративной структуры компании для определения дочерних и зависимых предприятий, согласно МСФО (IAS) 27, и отражение данной структуры схематично

При применении МСФО необходимо определить, какие из дочерних и зависимых предприятий удовлетворяют критериям консолидации, и включить их данные в отчетность группы, так как международные стандарты требуют от предприятий, имеющих вложения в акции (доли) других предприятий, готовить консолидированную отчетность.

Правильное определение группы компаний позволяет отразить полную картину финансово-хозяйственной деятельности этого общества.

### 3-й этап. Максимально сблизить учетные политики консолидируемой группы предприятий, отталкиваясь от МСФО (IAS) 8

Согласно МСФО, учетная политика – это документ, содержащий конкретные принципы, методы, процедуры, правила и практику применения МСФО, принятые компанией для подготовки и предоставления финансовой отчетности. Таким образом возникает необходимость максимально приблизить к международным стандартам учетную политику головной организации и обязать к применению ее на практике всеми предприятиями группы.

Данный этап способствует сокращению времени на подготовку международной консолидируемой финансовой отчетности, так как позволяет применять единые корректировки, определить точные внутригрупповые операции.

### 4-й этап. Выбор валюты для составления отчетности по МСФО

Международные стандарты не уточняют, в какой именно валюте компания должна готовить отчетность. Однако для подготовки отчетности по МСФО часто отражают валюту, которая активно используется компанией.

В зависимости от того, какая валюта выбрана компанией для предоставления отчетности – рубль либо иная валюта – осуществляется пересчет показателей в соответствующую валюту.

### 5-й этап. Определить статьи материальных активов группы компании и оценить их по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО

Головному предприятию необходимо проанализировать все материальные активы (основные средства, нематериальные активы и т.д.) консолидированной группы по состоянию на дату перехода на МСФО независимо от того, подлежат они отражению в балансе согласно российским правилам бухгалтерского учета или нет. Для оценки справедливой стоимости материальных активов компания может пригласить независимого оценщика.

Максимальное соответствие стоимости активов в отчетности по МСФО и их рыночной стоимости, способствует повышению благоприятной финансовой картины предприятий группы.

**6-й этап. Единообразие плана счетов по МСФО и действующего в группе предприятий**

Проанализировав действующий план счетов предприятий группы, необходимо разработать на его основе счета по международным стандартам, увязать их между собой и отразить в виде таблицы по соответствию. Данный подход позволит детализировать показатели информации действующего плана счетов (открыть новые субсчета), необходимые при составлении международной консолидированной отчетности.

Данный этап позволит сэкономить трудовые, временные затраты и повысит качество предоставления информации головному предприятию для перевода отчетности на международные стандарты. Если в группу компаний входят зарубежные предприятия, то это позволит ликвидировать разногласия в порядке отражения бухгалтерских операций, согласно принятого в их стране плана счетов.

**7-й этап. Оценить возможность применения на практике всей консолидируемой группы компании одного из способов перехода на международные стандарты**

На данный момент в мире распространены несколько способов получения финансовой отчетности по МСФО – трансформации вне учетной системы (внешняя модель трансформации) и внутри учетной системы (встроен специальный модуль, в котором отражаются поправки для трансформации); параллельный учет и применение оригиналов МСФО (полный учет). В Российской Федерации широкое распространение получили первые два метода.

Трансформация – это процесс перевода финансовой отчетности, составленной по национальным стандартам к МСФО. Отправной точкой являются российские бухгалтерские данные, к которым добавляются необходимые по МСФО реклассификации между статьями отчетности и поправки. Рассмотрим схематично основные аспекты трансформации внутренней и внешней системы (рис. 1 и 2).



**Рис. 1. Этапы трансформации внутри системы**

Примечания к рис. 1:

- обработка и анализ информации об организации, учетной политики и ее применения в бухгалтерском учете, всех счетов;
- анализ показателей оборотно-сальдовой ведомости, подготовленной по Российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ), и определение характер отражаемой ими информации и необходимый объем корректировок;
- сбор информации, необходимых для проведения корректировок: детализация остатков – выделение внутригрупповых остатков, указываемых при консолидации, и дисконтирование;

- распределение данных российского учета в формате МСФО;
- отражение корректировок в оборотно-сальдовой ведомости в формате МСФО;
- составление плана счетов для отчетности в МСФО;
- проведение выверки финансовой отчетности по РСБУ и МСФО.



**Рис. 2. Этапы трансформации вне системы**

Примечания к рис. 2:

- обработка и анализ информации об организации;
- составление плана счетов для отчетности в МСФО;
- перегруппировка статей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках исходя из экономической сущности активов, обязательств, собственных средств, доходов и расходов для приведения их в соответствие с требованиями МСФО. Связь между статьями баланса и остатками по счетам должны быть однозначно установлена;
- определение перечня и процедуры расчета сумм, необходимых корректировок статей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках;
- отражение корректировок в финансовой отчетности в формате МСФО.

Отразим положительные и отрицательные стороны трансформации – на уровне проводок оборотно-сальдовой ведомости (внутри системы).

- Преимущества:
  - обычно меньше затрат, чем при установке параллельного учета;
  - высокий уровень автоматизации (особенно актуально при наличии большого числа мелких предприятий в группе);
  - видна увязка между отчетностью по МСФО и РСБУ.
- Недостатки:
  - привязана к российским данным (невозможно сформировать отчетность по МСФО при незакрытых счетах – подготовленных форм отчетности по РСБУ);
  - при изменении учета по РСБУ необходима корректировка программы трансформации, что приводит к дополнительным затратам для разработчиков;
  - чаще всего менее прозрачна, чем трансформация вне системы;
  - трудно проводить анализ данных.

Отразим положительные и отрицательные стороны трансформации на уровне финансовой отчетности (вне системы).

- Преимущества:
  - минимум затрат на разработку (по сравнению с параллельным учетом и трансформацией в единой системе учета);
  - минимум времени на разработку;
  - прозрачность – понимание всеми сотрудниками, работающими в программе;
  - гибкость – легко изменить программу при изменении операций бизнеса или российского учета;
  - обеспечивает четкую увязку данных по РСБУ и по МСФО.
- Недостатки:
  - затраты на обучение сотрудников выше (так как все должны понимать как осуществляется трансформация отчетности);
  - выше требования в квалификации сотрудников (необходимо доскональное знание финансовой отчетности по РСБУ и хорошее знание МСФО);

- необходимо иметь закрытые счета главной книги и подготовленные формы отчетности по РСБУ для проведения трансформации;
- необходим перенос российских данных (дополнительное время).

На основе данного сравнения выделяется наиболее приемлемый метод трансформации – внесистемный (на уровне финансовой отчетности). Одним из весомых компонентов данного метода является разработка системного обеспечения: Microsoft Office Excel, 1С:Консолидация 8 методическая модель «Трансформация российской отчетности в финансовую отчетность по МСФО» и т.д.; с помощью которых осуществляется трансформация. На практике широко используется программа Excel, позволяющая выполнять вычисления, анализировать данные и работать со списками в таблицах.

Обычно при применении этого способа предприятия несут меньшие материальные, трудовые затраты и часто рассматривается в качестве временной меры при переходе на параллельный учет по международным стандартам. К недостаткам такого метода трансформации, помимо возможных ошибок, следует отметить то, что информацию, подготовленную по МСФО, можно получить только в конце периода, причем после завершения основного процесса трансформации приходится вносить «ручные» корректировки.

Метод «параллельный учет» (иначе он называется методом двойного ведения бухгалтерского учета) также не менее известен как способ перехода на МСФО. Он основывается на параллельном процессе ведения двух видов учета: по правилам РСБУ и по правилам МСФО с возможностью получения в любой момент времени отчетности как по РСБУ, так и по МСФО.

Метод параллельного ведения учета – это отражение каждой операции на момент ее совершения таким образом, чтобы учетная система могла представлять финансовую отчетность как в формате, предусмотренном российским законодательством, так и формате МСФО:

- в отдельных учетных областях (основные средства, инвестиции, учет затрат и т.д.);
- полный – с использованием специального программного обеспечения.

Из вышесказанного можно с уверенностью предположить, что параллельный учет весомо зависит от перспективности применения унифицированных компьютерных программ. В настоящее время программное обеспечение, предназначенное для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, можно разделить на области применения:

1. иностранная сфера деятельности, используют такие программные обеспечения, представителями которого являются Microsoft Business Solutions, Scala, Platinum и т.п.;
2. российская сфера деятельности, имеющая ограниченные возможности модификации, – программные продукты «Парус», «БЭСТ», «Инфобухгалтер» и т.п.
3. российская сфера деятельности, использующая расширенные возможности модификации, – «1С: Предприятие».

Совершенно очевидно, что в первых двух группах преимущество имеют программы, разработанные за пределами РФ, поскольку их структура и форматы отчетов наиболее близки к требованиям «западной» модели ведения учета и составления отчетности. До последнего времени решающим фактором в выборе между программным обеспечением 1-й и 2-й группы являлась их стоимость. Как правило, представителя иностранных компаний и компании, входящих в структуру международных консорциумов, либо имеющие «западный»

менеджмент, приобретают программного обеспечения, относящееся к 1-й группе, в силу корпоративных стандартов.

Компании, имеющие российский менеджмент или существенное влияние российских акционеров, склонны чаще приобретать программное обеспечение, относящееся ко 2-й либо 3-й группе. Исключение составляют российские компании, использующие собственные программные разработки.

В последнее время существенное доминирующее место на рынке занимают программные средства, отнесенные к 3-й группе, из которых в настоящее время можно выделить «1С:Предприятие». Это и так называемые «коробочные» версии, и специально настроенные сертифицированными центрами программные продукты, обладающими всеми необходимыми настройками. Стоит отметить и то, что данный программный продукт отвечает большинству требований и может успешно применяться предприятиями, практикующие применение двойного учета. Данное средство вбирает стороны адаптации, гибкости и обладающие широким спектром возможностей.

Таким образом, все вышперечисленное подтверждает, что именно программное обеспечение, относящееся к 3-й группе, получит наибольшее распространение в случае перехода компаний на МСФО. Так как конкуренцию ему могут составить только программные обеспечения, относящиеся к 1-й группе, в силу требований корпоративных стандартов.

Данный вариант перехода имеет актуальность и перспективность в том случае, если есть общий план перехода на единую систему учета всех компаний группы, и подготовка отчетности по МСФО является только частью общего плана, так как стоимость самой системы достаточно высока, а время ее внедрения и проверки составляет один-три года. Если рассмотреть только стоимость работ, связанных с подготовкой финансовой отчетности по МСФО, то это:

- разработка Плана счетов по МСФО;
- разработка учетной политики по МСФО;
- разработка типовых проводок по МСФО и т.д.

Далее необходимо произвести обучение специалистов, которые будут участвовать в написании поправок по МСФО и анализе информации по МСФО (если подобного обучения ранее не производилось).

Как правило, метод параллельного ведения учета является оптимальным и проходит с наименьшими затратами, если у компании уже существует действующий отдел по подготовке финансовой отчетности по МСФО. В таком случае специалисты данного отдела могут сформулировать задачи перед программистами, и у руководства компании не будет необходимости в приглашении консультантов на данном этапе (или их работа будет ограничена обзором документов, подготовленных специалистами компаний).

Если компания осуществляет автоматизацию без предварительного обучения специалистов, то этот вариант является наиболее дорогостоящим, и вероятность качественной подготовки финансовой отчетности по МСФО существенно снижается.

Перед предприятием стоит задача минимизировать свои затраты и получать отчетность в двух стандартах. Нужно понимать, что ведение учета сразу в нескольких моделях одновременно поднимет важную проблему – двойного ввода информации. Если на

Таблица 1

**ВЛИЯНИЕ ФАКТОРОВ НА ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ**

Сроки составления отчетности	Размер консолидируемой группы	Бюджетирование	Качество отчетности по МСФО
Сжатые (от 1 до 2 мес.)	Маленькая	Низкое	Среднее
		Среднее	Среднее
		Высокое	Очень высокое
	Средняя	Низкое	Плохое
		Среднее	Плохое
		Высокое	Среднее
Крупная	Низкое	Очень плохое	
	Среднее	Плохое	
	Высокое	Среднее	
Средние (от 3 до 4 мес.)	Маленькая	Низкое	Плохое
		Среднее	Среднее
		Высокое	Высокое
	Средняя	Низкое	Очень плохое
		Среднее	Среднее
		Высокое	Высокое
Крупная	Низкое	Очень плохое	
	Среднее	Плохое	
	Высокое	Высокое	
Большие (от 5 и выше)	Маленькая	Низкое	Среднее
		Среднее	Среднее
		Высокое	Очень высокое
	Средняя	Низкое	Среднее
		Среднее	Среднее
		Высокое	Очень высокое
Крупная	Низкое	Плохое	
	Среднее	Среднее	
	Высокое	Высокое	

предприятию автоматизирован бухгалтерский учет, технически проблема решаема. Таким образом, источником для формирования отчетности в конечном итоге будут служить одни и те же первичные бухгалтерские документы. Первичный документ при вводе его в систему должен формировать операции в двух моделях учета, а именно в бухгалтерском и в управленческом контуре (МСФО).

Последовательность шагов, которые необходимо проделать, чтобы организовать учет по двум моделям:

- на основании отчетных форм с соблюдением необходимой детализацией составляем управленческий план счетов (УПС) с учетом требований МСФО;
- проставление аналитик на УПС в соответствии со стандартами отчетов;
- приведение в соответствии проводок по РСБУ и по МСФО;
- внесение дополнительных операций, корректировок в управленческий учет, по требованию МСФО. Отличия от РСБУ;
- получение отчетности в заданном формате.

Таким образом, из вышеперечисленного можно утверждать, что главенствующую роль в успехе внедрения параллельного учета играет программное обеспечение и его адаптация под ту или иную сферу деятельности. Но на практике трансформация бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями МСФО становится все более актуальной.

Для того чтобы оценить целесообразность ведения параллельного учета или проведения трансформации, руководство хозяйствующего субъекта должно проанализировать, какую выгоду от этого процесса получат конкретные подразделения и субъект в целом.

Подведя итоги, можно с уверенностью сказать, что метод трансформации зависит от человеческого фактора и применение данного способа предприятия несут меньшие материальные и временные затраты. Часто он также рассматривается в качестве временной меры при переходе на параллельный учет по международным стандартам. Параллельное ведение учета по международным стандартам для крупного предприятия технически невозможно без внедрения дорогостоящей системы автоматизации. Да и при выборе способа составления отчетности по МСФО обычно обращают внимание, на наш взгляд, не только на предполагаемые затраты, но и на цель (преимущества) внедрения международных стандартов в компании.

При выборе того или иного способа головной компании группы в первую очередь необходимо обращать особое внимание на три главных фактора:

- сроки составления отчетности по МСФО;
- бюджетирование (размер бюджета, отведенного на переход);
- размер консолидируемой группы.

Условно изобразим влияние вышеперечисленных факторов на качество информации, отраженной в отчетности по МСФО, в табл. 1.

Таким образом наблюдается очень четкое влияние вышеуказанных факторов на качество составления финансовой отчетности по международным стандартам. Чем крупнее консолидированная группа компаний, тем больше увеличиваются сроки составления отчетности, но если финансирование позволяет эффективно создать организационную сторону, то благодаря этому сроки составления сокращаются. Необходимо также учитывать и влияние двух показателей: затратного и количественного, так как чем больше размер консолидируемой группы, тем выше затратные статьи.

Например, к составлению первой отчетности за 2007 г. по международным стандартам перед группой компании «Х» предшествовала трудоемкая работа. В качестве даты перехода на МСФО было взято 1 января 2005 г., поэтому возникла необходимость сформировать отчетность за 2005-2006 гг. с целью сопоставления данных.

В группу компаний входят 98 предприятий. Существенными, с точки зрения группы, являются только 45. В консолидированную отчетность включаются данные по всем консолидируемым (дочерним 1-го и 2-го уровня «внучки») и ассоциированным организациям. Группа «Х» состоит из компаний, занимающихся различными видами деятельности. Единая учетная политика по МСФО применяется только на уровне корпоративного центра.

Проанализировав все активы и обязательства по состоянию на 1 января 2005 г., группа «Х» произвела оценку по справедливой стоимости материальных активов, тем самым значительно увеличила стоимость своих активов в отчетности по МСФО.

Отчетность в формате МСФО в группе компании готовится путем полугодовой трансформации данных российского учета. Консолидируемые (дочерние, внучатые) и ассоциированные предприятия не составляют самостоятельную отчетность по МСФО. Поэтому для того чтобы трансформировать их российскую отчетность в соответствии с МСФО, у всей группы запрашивается огромный комплект информационных таблиц, детализирующих практически каждую строку бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках. Для этого ис-

пользуется программное обеспечение Excel. Данные трансформируются в отчетность по МСФО по единым правилам, установленным головной компанией.

Процесс получения достоверной информации от группы «Х» усложнен рядом причин:

- некоторые из них имеют большое количество структурных подразделений, расположенных в разных регионах;
- в ряде организаций учет неавтоматизирован («ручной»);
- сжатые сроки предоставления информации;
- отсутствие должной квалификации;
- некорректное отражение зарубежными организациями данных по правилам российского учета.

Для внедрения системы трансформации учета, позволяющей формировать отчетность по МСФО, головной компании «Х» потребовалось создать Управление «Международной финансовой отчетности» численностью шесть человек и привлечь консультационную организацию. При составлении консолидированной отчетности по МСФО был выбран метод подготовки отчетности по международным стандартам для каждой компании группы. При таком подходе появилась возможность анализировать не только консолидированную отчетность группы, но и отчетности по МСФО каждой компании. Далее данные этих отчетностей суммировались и корректировались для получения единой консолидируемой отчетности. При этом исключались внутригрупповые операции и т.п.

Изначально компания, как и многие другие предприятия, трансформировала отчетность, составленную по РСБУ, в отчетность по МСФО с помощью консультационной организации. На подготовку и консолидацию отчетности за 2005-2006 гг. по всем предприятиям, входящим в состав группы, потребовалось около семи месяцев. Например, по крупным компаниям только на составление консолидационного пакета тратится около трех-четырех недель. Для создания наиболее полной картины необходимо оценить стоимость услуг консультантов за это время (табл. 2).

Таблица 2

**СРЕДНЯЯ СТОИМОСТЬ КОМПЛЕКСНЫХ УСЛУГ КОНСУЛЬТАЦИОННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО СОСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТНОСТИ СОГЛАСНО МСФО за 2005-2006 гг.**

Статьи	Сроки обработки информации, мес.	Сумма затрат, тыс. руб.
<b>Внешние затраты</b>		
Оценка материальных активов по справедливой стоимости	1,5	5 625
Трансформация финансовой отчетности по МСФО (IFRS/IAS)	5,5	21 384
Консультирование в области требований МСФО	-	2 268

Оценив данный подход, руководство головной компании группы «Х» решило перенять опыт и в дальнейшем трансформировать отчетность собственными силами. Таким образом, на обучение, освоение методологии трансформации сотрудникам и составление отчетности по международным стандартам за 2007 г. потребовалось около четырех месяцев (табл. 3).

За это время группа компаний «Х» пришла к выводу, что использование метода трансформации для подготовки отчетности по МСФО неоправданно и скорее является промежуточным вариантом. Компания быстро растет, и возможности Microsoft Office Excel при таких объемах информации ограничены. Поэтому на данный

момент рассматривается метод параллельного составления отчетности как по РСБУ, так и по МСФО. Для этого будут созданы:

- во-первых, сходная учетная политика;
- во-вторых, единый российский План счетов с расширенной аналитикой;
- в-третьих, постепенно на всех предприятиях группы будет внедряться комплексная информационная система 1С версии 8.1.

Таблица 3

**ОРИЕНТИРОВОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ СОВМЕСТНОГО ПРОЕКТА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ**

Статьи	Сроки обработки информации, мес.	Сумма затрат, тыс. руб.
<b>Внешние затраты</b>		
Консультационные услуги, в т.ч. разработка трансформационных таблиц	4	5 447
<b>Внутренние затраты</b>		
Оплата труда, премии и т.д. сотрудников Управления МФО	1	456

Основные величины плановых затрат на внедрение программного обеспечения для одной компании, входящей в консолидируемую группу, указаны в табл. 4.

Таблица 4

**ОРИЕНТИРОВОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ВНЕДРЕНИЯ ПАРАЛЛЕЛЬНОГО УЧЕТА В ОДНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Наименование программного продукта	Цена средняя, тыс. руб.
1С Предприятие 8	30
Конфигурация 1С:КОНСОЛИДАЦИЯ 8	60
1С Предприятие 8 Дополнительная многопользовательская лицензия на 300 рабочих мест	810
<b>Услуги авторизованного учебного центра</b>	
Курс обучения работе с ПП 1С Бухгалтерия 8 – на 1 человека	7
<b>Услуги специалистов по ПП 1С Предприятие</b>	
8 часов работы 1специалиста по обслуживанию и настройке ПП 1С Предприятие	3

Таблица 5

**СХЕМА ЗАТРАТ НА СОСТАВЛЕНИЕ ГРУППОЙ КОМПАНИИ «Х» МЕЖДУНАРОДНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ОДИН ГОД**

Способ перехода	Финансовые затраты, тыс. руб.		Трудовые затраты, мес.
	Постоянные	Временные	
<b>I. Трансформация</b>			
a) только внешними консультантами	10 600	5 400	3,5
b) собственным отделом и внешними консультантами	1 824	10 247	4
<b>II. Параллельный учет</b>			
a) внедрение системы	188 928	72 900	12
b) составление финансовой отчетности по МСФО	3 446	-	1

Данный пример подчеркивает, что метод трансформации не является наиболее эффективным; несмотря на то, что он получил широкое распространение. Главное условие эффективного построения механизма перехода на международные стандарты – это выбор оптимального способа. А на выбор оптимального способа подготовки отчетности по правилам МСФО наиболее значительное влияние оказывают трудовые и финансовые затраты (табл. 5).

Согласно табл. 5, отражен наиболее дешевый способ с точки зрения автоматизации – трансформация. Проект автоматизации в этом случае занимает около трех-четырех месяцев. При реализации параллельного учета проект может занять до года, причем большую часть времени придется потратить на анализ и реализацию механизмов, которые позволяют вести параллельный учет. Но нельзя забывать, что стоимость таких проектов зависит от размера консолидируемых предприятий (в табл. 5 отражены данные по 98 консолидируемым предприятиям, входящим в группу). Вместе с тем, в дальнейшем затраты и трудоемкость формирования отчетности с использованием действующей системы параллельного учета по МСФО будут значительно ниже, чем при трансформации. Да и международную отчетность, аудируемую специалистами из «большой четверки», целесообразнее формировать из системы, которая позволяет вести параллельный учет, так как у аудиторов, особенно международных, доверия к самописным разработкам меньше.

*Конюшихина Ольга Петровна*

## Литература

1. Астахова Т.А., Смирнова Н.К., Самарина О.Г. Организационные изменения в компании: персонал, руководители, процессы и управление. – М.: Бератор, 2008. – 192 с.
2. Санторо Д. Как перейти на МСФО // МСФО: опыт и перспективы. М., 2005. (Библиотека журнала «Финансовый директор»).
3. Международные стандарты финансовой отчетности: издание на русском языке. – М.: Аскери-ACCA, 2008. – 1100 с.
4. Deloitte Touche Tohmatsu. IAS PLUS//Audit. Tax. Consulting. Corporate Finance, 2008.
5. www.accountingreform.ru.

## Ключевые слова

Международные стандарты финансовой отчетности; российский бухгалтерский учет; организационный механизм; консолидированная финансовая отчетность; дочерние компании; ассоциированная компания; трансформация; параллельный учет; бюджетирование; консолидируемая группа; экономическая оценка; плановые затраты; трудовые затраты; финансовые затраты.

## РЕЦЕНЗИЯ

В статье рассматривается организационный механизм составления консолидируемой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) группой компаний. Предлагается осуществить переход на составление отчетности по МСФО в семь этапов, определено содержание этих этапов. Установлено, что на выбор способа перехода оказывают влияние три фактора:

- сроки составления отчетности по МСФО;
- величина бюджета, отведенного на переход;
- размер консолидируемой группы.

Проведена экономическая оценка с точки зрения затрат и времени составления отчетности применения методов трансформации и параллельного учета.

Статья аспирантки Конюшихиной О.П. может быть рекомендована для публикации.

*Бурдина А.А., д.э.н., доцент кафедры экономики инвестиций Московского авиационного института*

## 2.5. ORGANIZATIONAL – ECONOMIC MECHANISM OF TRANSITION OF THE RUSSIAN BOOK KEEPING ON THE INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

O.P. Konyushihina, Post-graduate Student

*Moscow Institute of Accounting and Auditing*

Recently discussion on a theme the international financial reporting standards the is conducted in a new direction. Continuing discussion, as has the introduction of IFRS. In the article on basis systematically – problematic approach it is presented and analyzed the organizationally – economic mechanism of the passage of Russian bookkeeping on IFRS. The special attention is given to a problem of a choice of the most effective way of drawing up of the consolidated reporting by group of the company. This problem is examined in the theoretical aspect. Influence of economic and time factors on formation of the financial reporting on IFRS is revealed. An assessment of the widespread in Russia methods for financial reporting under international standards – the transformation and parallel accounting. Revealed the main condition for constructing an effective mechanism for adopting international standards group of companies.

## Literature

1. T.A. Astahova, N.K. Smirnova, O.G. Samarina. Organizational changes in the company: the personnel, heads, processes and management. – Moscow: Berator, 2008 – 192 p.
2. Julia Santoro. How to pass on IFRS / IFRS: Experiences and Prospects (Series «Library of the magazine «Finance Director») – Moscow, 2005.
3. International Financial Reporting Standards: publication in Russian. Moscow, Askeri-ASSA, 2008, 1100p.
4. Deloitte Touche Tohmatsu. IAS PLUS // Audit. Tax. Consulting. Corporate Finance, 2008.
5. www.accountingreform.ru.

## Keywords

International Financial Reporting Standards (IAS, IFRS); Russian book keeping; Organizational mechanism; Consolidated financial reporting; Affiliated companies; Associate company; Transformation; Parallel account; Budgeting; Consolidated group; Economic assessment; Planning costs; Labor costs; Financial costs.