
ТРАНСФОРМАЦИЯ ОТЧЕТНОСТИ С ПОМОЩЬЮ MS EXCEL

М.Н. Юшкевич, Н.А. Юшкевич

Минский институт управления, г. Минск, Беларусь

marfa_ivy@mail.ru

Развитие хозяйственных отношений в мировой экономике в рамках глобализации выявило многочисленные отличия и противоречия между применяемыми системами бухгалтерского учета на уровне отдельных стран. Возникшие в связи с этим проблемы унификации национальных учетных систем мировое сообщество пытается решить посредством формирования глобальной системы бухгалтерского учета на базе Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО). Как и во многих странах, в Беларуси реформирование законодательства, в том числе и по бухгалтерскому учету, происходит в направлении сближения с МСФО с принятием во внимание национальных экономических интересов и организационных особенностей учетной системы.

Знакомство с МСФО в нашей стране для большинства бухгалтеров лежит пока еще в плоскости теоретических знаний и требует наличия высококвалифицированных бухгалтеров, имеющих профессиональное суждение.

Как получить отчетности по МСФО? Пути два: либо изначально вести учет по МСФО, либо в конце периода выполнить трансформацию готовой отчетности. Первый вариант самый точный, но и самый затратный – очень малое число организаций могут позволить себе параллельный учет по двум стандартам. Большинство выбирают трансформацию.

Составление отчетности в соответствии с МСФО требует проведения ряда учётно-аналитических процедур или трансформации, которая заключается в адаптации и конверсии бухгалтерской отчетности коммерческой организации, составленной в соответствии с законодательством Республики Беларусь путём реклассификации счетов и ряда операций и корректировок данных в соответствии с требованиями МСФО.

В отличие от российской и белорусской отчетности, формы которых утверждены законодательно, МСФО не содержат готовых форм отчетности. Подразумевается, что организация должна разработать такую отчетность самостоятельно на основе утвержденных Комитетом стандартов.

Существуют несколько вариантов трансформации:

1. Полная трансформация. При этом методе, по мере необходимости, вносятся различные корректировочные проводки, которые позволяют устранить выявленные различия между МСФО и действующей системой бухгалтерского учета в Белоруссии. Для корректировки определенных счетов используется информация из первичных документов. Представляется информация в соответствии с IAS без корректировок финансовой отчетности в условиях гиперинфляции. Финансовая информация представлена в местной валюте.

2. Полная трансформация с учетом гиперинфляции. Этот метод предусматривает все изменения, осуществляемые при полной трансформации, и представляет финансовые отчеты в соответствии с IAS в местной валюте с необходимыми корректировками, которые отражают изменение покупательной способности денег.

3. Полная трансформация с учетом требований по пересчету показателей в иностранную валюту. В этом случае финансовые отчеты, предоставленные с учетом гиперинфляции в соответствии с IAS, в местной валюте пересчитываются в стабильную иностранную для того, чтобы иметь возможность сопоставить их с аналогичными иностранными компаниями или для консолидации с иностранной материнской компанией.

Методология российской трансформации данных учета для составления отчетности по МСФО представляет собой документ с указанием источников информации, необходимой для трансформации, а также описание основных необходимых корректировок по счетам. Для каждого счета плана счетов МСФО была создана своя трансформационная таблица, где с помощью корректирующих проводок данные российского учета распределяются согласно той или иной аналитике. Например, трансформационная таблица по затратам к счету 20 «Основное производство» перераспределяет затраты между прямыми и косвенными в соответствии со статьями оборотно-сальдовой ведомости, разбивает затраты, учитываемые по одной статье в российском учете, на несколько статей по МСФО и т.п.

Наиболее универсальным вычислительным инструментом трансформирования отчетности могут служить электронные таблицы MS Excel, которые успешно применяются в процессе трансформации отчетности, подготовленной по российским стандартам в отчетность по МСФО. Вариант с MS Excel

надежен и «одобрен» Комитетом по МСФО. Данная форма построена на основе Таксономии МСФО (IFRS Taxonomy) – формата электронного раскрытия информации в соответствии с международными стандартами. Таксономию, как и сами стандарты, разрабатывает Комитет по МСФО. Формат охватывает всю информацию, которую требуется раскрыть, начиная с Отчета о финансовом положении и Отчета о совокупных доходах и заканчивая сотнями менее существенных, но, тем не менее, обязательных пояснений, без которых отчетность не может считаться подготовленной в полном соответствии с МСФО.

Таблицы MS Excel «Отчетность по МСФО + трансформация» с готовыми формами международной отчетности одновременно на двух языках, снабжены формулами для удобства их заполнения и удобным механизмом трансформации. Трансформационная модель представляет собой файл электронной таблицы MS Excel, состоящий из нескольких листов, в которых проводятся корректировки белорусских учетных данных, либо данных, полученных из регистров международного учета (если по этим участкам ведется параллельный учет). Зачастую данные одного листа являются результатом корректировок другого и используются для выполнения дальнейших расчетов.

Таким образом, в таблицах «Отчетность по МСФО + трансформация» реализован более наглядный и простой механизм – сначала трансформируется готовая отчетность в соответствующие формы отчетности по МСФО, а уже потом пользователь вносит корректировочные проводки, оперируя строками отчетности по МСФО как планом счетов.

Литература

1. Палий, В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности / В.Ф. Палий. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 346 с.
2. Палий, В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности / В.Ф. Палий. – М.: Аскери-АССА, 2009. – 352 с.
3. Малькова, Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета: учеб. пособие / Т.Н. Малькова. – 2-е изд., перераб. и доп. – СПб.: ИД «Бизнес-пресса», 2009. – 352 с.
4. Сыч, Д.И. Методика трансформации белорусской отчетности в финансовую отчетность в соответствии с МСФО // Статья. КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «Юр-Спектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.
5. Бровкина, Н.Д. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие [Электронный ресурс] Точка доступа: <http://www.ipnalog.ru/art/49021-16594>
6. Статья. Трансформация отчетности с помощью MS Excel [Электронный ресурс]. Точка доступа: <http://www.audit-it.ru/articles/msfo/a24744/335530.html>