Описание методики трансформации отчетности при подготовке первой финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Трансформация (компиляция) первой финансовой отчетности по МСФО включает следующие основные этапы:

1. Определение отчетной даты и даты перехода на МСФО.
2. Выбор аудитора, если для пользователей финансовой отчетности по МСФО необходимо заключение независимого аудитора.
3. Подготовка вступительного отчета о финансовом положении на дату перехода по МСФО на основании анализа данных синтетического и аналитического учета по РСБУ за соответствующий период, а также договоров, первичных документов и иной финансовой и нефинансовой информации:

* прекращение признания активов и обязательств, которые были признаны по РСБУ и признание которых не разрешено МСФО;
* признание активов и обязательств, признание которых требуется МСФО и которые не были признаны по РСБУ;
* измерение активов и обязательств в соответствии с МСФО;
* классификация активов и обязательств в соответствии с МСФО;
* сбор числовой информации, необходимой для подготовки других форм отчетности (в том числе консолидации) и примечаний (в том числе по IFRS 1 “Первое применение МСФО”) в отношении проанализированных показателей.

На данном этапе руководству предприятия направляются запросы, необходимые для установления профессионального суждения в отношении оценочных значений за соответствующий период и элементов учетной политики, а также учитывается мнение аудитора в их отношении и решается вопрос о необходимости привлечения независимого оценщика и других экспертов.

В процессе анализа данных разрабатывается план счетов по МСФО и по результатам данного этапа формируется сальдовая ведомость по счетам МСФО, которая используется для формирования вступительного отчета о финансовом положении.

1. Подготовка сравнительной информации за предшествующий период на основании анализа данных синтетического и аналитического учета по РСБУ за соответствующий период, а также договоров, первичных документов и иной уместной финансовой и нефинансовой информации:

* выполнение реверсивных и повторных поправок по балансовым счетам и счетам доходов и расходов для обеспечения корректности представления информации по отчетным периодам;
* прекращение признания доходов, расходов, активов и обязательств, которые были признаны по РСБУ и признание которых не разрешено МСФО;
* признание доходов, расходов, активов и обязательств, признание которых требуется МСФО и которые не были признаны по РСБУ;
* измерение доходов, расходов, активов и обязательств в соответствии с МСФО;
* классификация доходов, расходов, активов и обязательств в соответствии с МСФО;
* сбор числовой информации, необходимой для подготовки других форм отчетности (в том числе консолидации) и примечаний (в том числе по IFRS 1 “Первое применение МСФО”) в отношении проанализированных показателей.

На данном этапе руководству предприятия направляются запросы, необходимые для установления профессионального суждения в отношении оценочных значений за соответствующий период, а также учитывается мнение аудитора в их отношении.

На данном этапе дополняется план счетов по МСФО счетами доходов и расходов и по результатам данного этапа формируется сальдовая ведомость по счетам МСФО, которая используется для формирования отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе за период сравнительной информации.

1. Подготовка информации за отчетный период на основании анализа данных синтетического и аналитического учета по РСБУ за соответствующий период, а также договоров, первичных документов и иной уместной финансовой и нефинансовой информации:

* выполнение реверсивных и повторных поправок по балансовым счетам и счетам доходов и расходов для обеспечения корректности представления информации по отчетным периодам;
* прекращение признания доходов, расходов, активов и обязательств, которые были признаны по РСБУ и признание которых не разрешено МСФО;
* признание доходов, расходов, активов и обязательств, признание которых требуется МСФО и которые не были признаны по РСБУ;
* измерение доходов, расходов, активов и обязательств в соответствии с МСФО;
* классификация доходов, расходов, активов и обязательств в соответствии с МСФО;
* сбор числовой информации, необходимой для подготовки других форм отчетности (в том числе консолидации) и примечаний (в том числе по IFRS 1 “Первое применение МСФО”) в отношении проанализированных показателей.

На данном этапе руководству предприятия направляются запросы, необходимые для установления профессионального суждения в отношении оценочных значений за соответствующий период, а также учитывается мнение аудитора в их отношении.

По результатам данного этапа формируется сальдовая ведомость по счетам МСФО за отчетный период, которая используется для формирования отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе за отчетный период информации.

1. Дизайн форм финансовой отчетности и формирование показателей форм финансовой отчетности:

* отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе на основании данных сальдовых ведомостей по счетам МСФО за соответствующий период;
* отчета об изменении собственного капитала и отчета о движении денежных средств косвенным методом на основании отчета о финансовом положении, отчета о совокупном доходе, данных сальдовых ведомостей по МСФО за соответствующий период и дополнительной числовой информации, сформированной на предыдущих этапах.

На данном этапе с руководством предприятия согласовывается содержание и представление форм финансовой отчетности, формируется предварительный вариант форм финансовой отчетности по МСФО, а также учитывается мнение аудитора в отношении их соответствия масштабам и характеру деятельности предприятия.

1. Дизайн и формирование показателей, включаемых в примечания к финансовой отчетности в отношении раскрытий, требуемых МСФО:

* примечания в части основных положений учетной политики формируются либо на основании суждений руководства, сформулированных в процессе выполнения предыдущих этапов, либо на основании отдельного положения об учетной политике, разработанного с учетом специфики и масштабов деятельности предприятия (в случае его наличия).
* примечания в части числовой информации формируются на основании данных сальдовых ведомостей плана счетов по МСФО и дополнительной числовой информации, сформированной на предыдущих этапах;
* примечания в части текстовой информации формируются на основании ответов руководства на запросы в отношении информации, требующей раскрытия в соответствии с МСФО;
* прочая информация, уместная для включения в состав примечаний к финансовой отчетности по мнению руководства.

На данном этапе с руководством предприятия согласовывается содержание и представление примечаний к финансовой отчетности, по результатам этапа формируется окончательный вариант финансовой отчетности по МСФО, включая примечания.

1. Подготовка и выдача аудиторского отчета о компиляции финансовой отчетности.

**Различие в составлении финансовой отчетности по МСФО путем Трансформации российских данных и ведением Параллельного учета.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Критерии** | **Трансформация** | **Параллельный учет** |
| Цель отчетности | Если нужно представить подписанный аудиторами отчет по МСФО в банк, материнской компании или акционеру | Управленческие решения на основе отчетности по МСФО |
| Периодичность составления отчетности | Ориентирована на периодический выпуск (ежеквартальный, ежемесячный). При использовании этого метода компания сможет формировать отчетность только на отчетную дату. | Позволит выпускать отчетность по МСФО так оперативно, как потребуется, вплоть до нескольких раз в день. |
| Требуемая степень детализации отчетности | Цифра, которая получается в отчетности по МСФО путем трансформации, может не дать детальных сведений для целей управленческого анализа. | Если требуется видеть всю историю возникновения цифры, быстро получить разбивку какой-либо статьи отчетности по элементам, категориям |
| Автоматизация систем учета | Построить систему трансформации можно на базе MS Excel даже в достаточно крупной группе компаний (если не крупный холдинг, не требуется ежемесячной трансформации) | требует внедрения сложной информационной системы, ее интеграции с существующей программой, используемой для российского учета. Кроме того, потребуется обучать специалистов навыкам работы в новой системе |
| Наличие специалистов | Подготовки отчетности в штате компании должен быть как минимум один профессионал.Трансформацию отчетности компания может передать на аутсорсинг, а единственный штатный специалист будет курировать этот процесс. | Подготовки отчетности в штате компании должен быть как минимум один профессионал.Система параллельного учета довольно трудоемка и на практике одного специалиста будет мало. |
| Профессионализм специалистов российской бухгалтерии | Нагрузка на отечественную бухгалтерию будет меньше, однако от профессионализма и скорости закрытия российской бухгалтерии будет зависеть качество и период составления отчетности по МСФО | Затрагивается работа российской бухгалтерии. При внедрении двойного учета специалистов российского бухучета придется переводить на новую программу, реализующую учет в обеих системах стандартов. Возможно, потребуется и дополнительное обучение работников, так как им придется вносить в систему данные с большим количеством аналитики, требуемой для МСФО-отчетности |
| Структура группы компаний | При изменении структуры крайне трудоемким становится процесс внесения изменений.  1. Трудоемким становится процесс подготовки раскрытий к отчетности. Например, раскрытие по займам требует наличия единой базы данных с большим количеством аналитики, тщательной ее обработки в MS Excel 2. Увеличивается время проверки аудиторами трансформационных и консолидационных таблиц в MS Excel 3. Необходимо выстроить целую систему проверок всех таблиц и данных | Чем сложнее структура и больше группа компаний, тем больше появляется факторов за параллельный учет и автоматизацию |
| Наличие свободных финансовых ресурсов |  | Более дорогостоящим методом является метод параллельного учета, так как компании придется потратиться на:   * внедрение информационной (ERP) системы; * обучение российской бухгалтерии; * оплату услуг консалтинговой компании, которая будет поддерживать фирму на этапе становления процесса; * заработную плату штатных специалистов МСФО. |