**АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПЕРЕХОДА КОМПАНИЙ НА МСФО В 2017 ГОДУ**

**Коршкова М.А.**, студент
ФГОБУ ВО «Российский экономический
университет им. Г.В. Плеханова»
г. Москва

***Аннотация***

Данная статья содержит актуальную информацию для компаний, впервые применяющих МСФО и переходящих на международные стандарты отчетности в 2017 году.

***Ключевые слова***: МСФО, стандарты, финансовая отчетность, учетная политика.

В 2010 г. Государственной Думой был принят Федеральный закон № 208­ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». После его введения в России все общественно-значимые компании обязаны применять Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) для консолидированных отчетностей. [1]

Чтобы подготовить отчетность по МСФО, организация должна трансформировать свою отчетность с помощью корректировки статей российской отчетности и перегруппировки учетной информации.

В настоящее время не существует единых правил действий по трансформации российской финансовой отчетности, поэтому каждая компания выбирает свою подходящую методику.

П. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» допускает применение стандартов МСФО, поэтому все больше компаний в России применяют международные стандарты. Таким компаниям потребуется меньше трансформационных корректировок, это сделает переход на МСФО проще. [2]

Организациям, которые впервые применяют международные стандарты при подготовке годовой финансовой отчетности и промежуточной отчетности за период, который охватывает первая отчетность по МСФО, следует руководствоваться МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО». В этой отчетности организация обязана указать, что она принимает все стандарты МСФО и ее отчетность соответствует МСФО. Без данного указания отчетность не будет являться отчетностью по МСФО, даже если организация применила все нужные стандарты. [3]

При первом применении МСФО необходимо разобраться, какую дату перехода принимать и какой первый отчетный период будет признаваться таковым по МСФО (IFRS) 1 (Рисунок 1).

Первая отчетная дата

Дата перехода на МСФО (начало самого раннего сравнительного периода)

Рисунок 1 – Дата перехода на МСФО

Во время перехода важно применять единую для всего периода учетную политику. Возьмем для примера период перехода три года: 2015 г., 2016 г., 2017 г.

Чтобы подготовить первую финансовую отчетность, следует на каждом этапе придерживаться определенных действий.

Этап 1. Необходимо применять стандарты, действующие на первую отчетную дату. Если компания осуществляет переход 31.12.2015 г., а составляет отчетность на 31.12.2017 г., то следует использовать стандарты, которые будут действительны на 31.12.2017 г.

Большинство организаций используют досрочно новые стандарты. К примеру, 01.01.2018 г. вступает в силу МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», досрочное применение этого стандарта разрешено. [4]

Этап 2. Следует выявить все стандарты, необходимые для применения до отчетной даты.

Этап 3. Выявить и применить исключения.

МСФО требует ретроспективное применение требований всех актуальных стандартов МСФО на отчетную дату. МСФО (IFRS) 1 предусматривает освобождения от ретроспективного применения в виде обязательных и добровольных исключений.

Этап 4. Оптимизировать процесс подготовки отчетности. Для этого необходимо:

* определить периметр консолидации;
* создать единую для всех компаний, входящих в периметр консолидации, учетную политику согласно требованиям МСФО;
* проанализировать активы и пассивы на дату перехода на международные стандарты для признания их по МСФО;
* разработать методы сбора данных, трансформации, консолидации в зависимости от сферы деятельности организации. Для этого следует предварительно выявить различия по статьям между российской отчетностью и отчетностью по МСФО, составить список основных необходимых корректировок.

Этап 5. Провести необходимые корректировки для трансформации и консолидации:

* признание активов и обязательств, необходимых для признания по МСФО;
* исключение активов и обязательств, не подлежащих признанию по МСФО;
* классифицировать статьи в балансе в соответствии с МСФО;
* оценить активы и обязательства по МСФО – проверить правильность установленной стоимости, отвечают ли они критериям признания по МСФО.

Этап 6. Составить отчетность согласно требованиям МСФО (IFRS) 1:

* баланс на дату перехода, баланс на начало отчетного периода и баланс на конец отчетного периода;
* за два года (2016-2017): отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, ответ об изменениях капитала);
* примечания, в которых указано о соблюдении всех требований и стандартов по раскрытии информации.

Перечисленные выше требования обязательны для выполнения.

Первая финансовая отчетность организации должна содержать пояснения, как изменилось ее финансовое положение, движение денежных средств и результаты деятельности в связи с переходом к МСФО, сверку, детализирующую суммы корректировок статей «Капитал» и «Общий совокупный доход».

**Список литературы**

1. Федеральный закон "О консолидированной финансовой отчетности" от 27.07.2010 N 208-ФЗ [Электронный ресурс] URL http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_103021/
2. Приложение N 1 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н Положение по Бухгалтерскому Учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс] URL http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_81164/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 1 "Первое применение международных стандартов финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (ред. от 26.08.2015) [Электронный ресурс] URL http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_124486/
4. Низков А. / Досрочное применение МСФО (IFRS) 9: Вопросы частичного перехода на новые правила // Журнал «Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты» № 6/2015 – [Электронный ресурс] URL https://finotchet.ru/articles/71/
5. Келтокайнен И. / Первое применение МСФО компаниями, переходящими на международные стандарты в 2016 году // Журнал "Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты" № 7/2016 – [Электронный ресурс] URL https://www.audit-it.ru/articles/msfo/a24744/899723.html