

УДК 657. 24

ОБЩИЙ ПОДХОД К ТРАНСФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ В ФОРМАТ МСФО

Ю.Ю. Кухто

*УО «Витебский государственный технологический
университет», г. Витебск, РБ*

Д.А. Панков

*УО «Белорусский государственный экономический
университет», г. Минск, РБ*

Трансформация - это осуществление конвертации бухгалтерской (финансовой) отчётности организации, составленной в соответствии с нормами и правилами законодательства Республики Беларусь, путём внесения корректировок, необходимых для представления этой отчётности в соответствии с международными стандартами (МСФО).

Осуществление трансформации бухгалтерской отчётности белорусских организаций в соответствии с МСФО является очень важным моментом на пути перехода на МСБУ/МСФО. Ведь даже при переходе к ведению учета в соответствии с МСБУ/МСФО, необходимо хотя бы раз провести трансформацию отчетности для получения так называемого пробного баланса и форм финансовой отчетности, адаптированных к международным стандартам.

Следует отметить, что вообще существуют два основных пути представления отчетности в соответствии с МСФО:

- а) трансформация отчетности;
- б) параллельный учёт.

Процесс трансформации (метод корректировки показателей предшествующих отчетных периодов) - периодический подход, при котором бухгалтерскую информацию, сформированную в рамках национальной системы учета, анализируют и вносят необходимые изменения для приведения в соответствие с МСФО.

Процесс параллельного ведения учета требует либо формирования бухгалтерских данных в двух системах учёта – национальной и в соответствии с МСБУ/МСФО, либо (при использовании автоматизированной формы ведения бухгалтерского учёта) такой конфигурации программного обеспечения, которая бы позволяла выдавать два типа отчетности – в формате МСФО и в формате, предусмотренном законодательством РБ.

Существуют несколько вариантов трансформации:

- а) полная трансформация;
- б) полная трансформация с учётом гиперинфляции;
- в) полная трансформация с учётом требований по пересчёту показателей в иностранную валюту.

При полной трансформации по мере необходимости, вносятся корректировочные записи, которые позволяют устранить выявленные несоответствия представляемых в отчётности показателей согласно нормам и правилам законодательства РБ и требованиям МСБУ/МСФО. Для корректировки показателей используются данные оперативного и первичного бухгалтерского учёта. «На выходе» информация представляется без корректировок отчетности в условиях гиперинфляции. Все данные выражены в местной валюте.

Полная трансформация с учетом гиперинфляции предусматривает конвертацию отчётности на основе всех необходимых трансформационных записей,

осуществляемых при первом варианте, и, кроме того, здесь ещё учитываются необходимые корректировки, которые отражают изменение покупательной способности денег.

При полной трансформации с учетом требований по пересчету показателей в иностранную валюту показатели бухгалтерской отчетности, представленной с учетом гиперинфляции в соответствии с МСФО в местной валюте, пересчитываются в стабильную иностранную валюту для того, чтобы была возможность сопоставить их с соответствующими показателями зарубежных компаний.

Трансформация бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с нормами и правилами законодательства Республики Беларусь, в отчетность, отвечающую требованиям Международных стандартов (МСФО), осуществляется в несколько этапов:

1. Анализ учетной политики организации;
2. Анализ показателей оборотно-сальдовой ведомости и определение на основании этого, а также на основании результатов анализа учетной политики необходимого объема корректировок;
3. Анализ источников информации, сбор информации, необходимой для осуществления трансформационных записей;
4. Формирование плана счетов для представления отчетности в соответствии с МСФО;
5. Конвертация оборотно-сальдовой ведомости в формат МСФО;
6. Формирование финансовой отчетности в соответствии с МСФО на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности организации и произведенных трансформационных записей.

Для наглядности представим процесс осуществления трансформации в виде схемы.

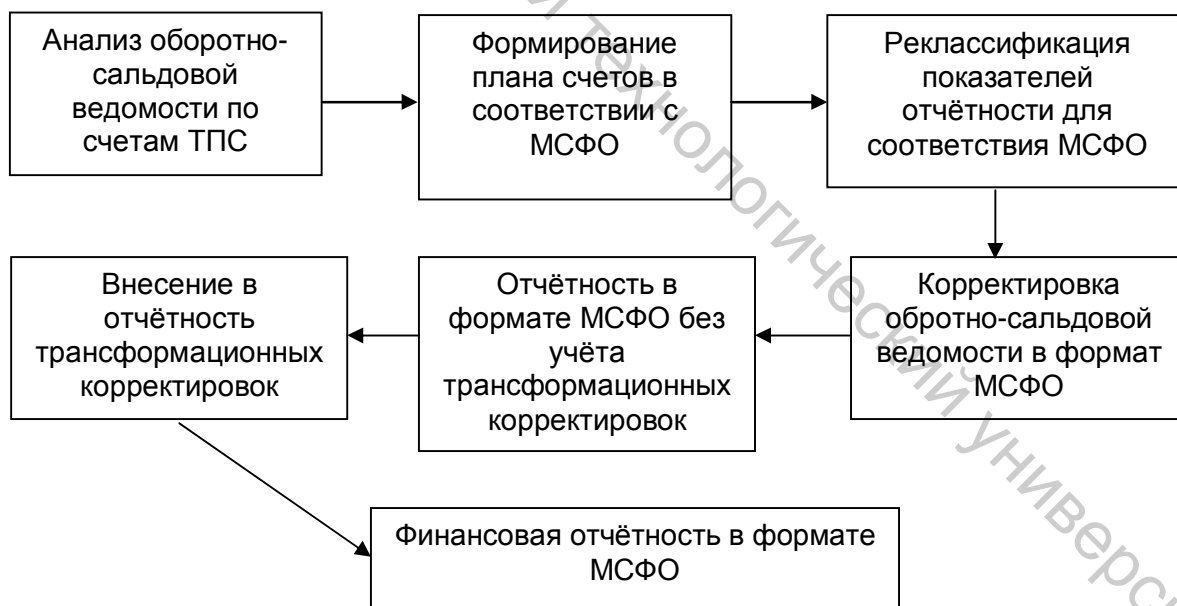


Рисунок – Основные этапы трансформации

Корректировки, вносимые в бухгалтерскую отчетность, сформированную в соответствии с требованиями законодательства РБ, при её трансформации разделяют в зависимости от влияния, которое они оказывают на отчетность:

- а) отчетность остается без изменений, если в отношении конкретных показателей имеется полное соответствие норм и правил законодательства РБ и требований МСФО;

б) необходимо осуществить разделение показателей, если одному показателю трансформируемой отчетности соответствует несколько показателей отчетности по МСФО;

в) необходимо произвести объединение показателей, если нескольким показателям трансформируемой отчетности соответствует один показатель отчетности по МСФО.

Методы и приёмы осуществления процесса трансформации могут значительно отличаться в различных организациях в зависимости от характера деятельности и специфики учётной и отчётной информации. Поэтому процесс проведения трансформации требует индивидуального подхода в каждом конкретном случае.

Список использованных источников

1. Бугаёв, А.В. Перевод (трансформация) белорусской бухгалтерской отчётности в отчётность по международным стандартам бухгалтерского учёта: Научное издание / А.В. Бугаёв. – Мн.: СООО «ИПА «Регистр», 2005. – 125 с.
2. Бугаёв, А.В. Секреты финансовой отчётности в формате МСФО: Научное издание. / А.В. Бугаёв. – Мн.: БГУ, 2007. – 124 с.
3. Модеров, С. Как подготовить организацию перехода на МСФО: <http://www.akf.spb.ru>
4. Николаева, О.Е. Международные стандарты финансовой отчётности: Учебное пособие / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. – М.: Эдиториал УРСС, 2005. – 186 с.
5. Палий, В.Ф. Международные стандарты финансовой отчётности: Комментарий. / В.Ф. Палий – М.: Аскери, 1999. – 225 с.
6. Чая, В.Т. Международные стандарты финансовой отчётности: Учебное пособие / В.Т. Чая, Г.В. Чая. – М.: Кнорус, 2005. – 240 с.

УДК 331

**СОВРЕМЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ОПЛАТЫ ТРУДА -
ЭФФЕКТИВНЫЙ ФАКТОР ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА**

В.М. Лаврентьев

*Королевский институт управления, экономики и
социологии, г. Королев, Московская обл., РФ*

1. Оплата труда в современный период экономического развития составляет глобальное отношение рынка, отражающее политику распределения и присвоения результатов общественного труда, формирования цены рабочей силы и определения меры труда в зависимости от его эффективности. Тема рациональной организации оплаты для повышения результативности экономических решений не снимается с повестки дня мировой теории и практики. Исследования оплаты проводятся как часть программы разработок методов стимулирования в целях активизации человеческого фактора [1, 11-13].

Заработная плата в условиях рыночных отношений важная, но далеко не единственная составляющая дохода. Метаморфоза главных её, стимулирующей и воспроизводственной, функций в современных условиях проявляется в том, что величина «заработанных» денежных средств, как производная распределительной политики «меры труда и потребления», постепенно меняет качественную структуру, мигрирует (например, у менеджеров высшего и среднего звена) к иным источникам формирования, - возрастает значение «незаработанной», а долевой, доходной части заработка; активное влияние последней на совокупный доход работника теперь все