

## ПРОБЛЕМЫ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА ПО МСФО

© 2020 Антонова Ольга Витальевна

кандидат экономических наук, доцент Департамента учета, анализа и аудита  
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Россия, Москва  
E-mail: olgavit01@yandex.ru

На сегодняшний день весомой проблемой как для кредитных организаций, так и для коммерческих организаций является применение международных стандартов финансовой отчетности и в особенности вопросы первого применения. Актуальность данной статьи обуславливается тем, что в последние годы исследований, научных и практических трудов по данной проблеме сравнительно немного, несмотря на серьезность этого вопроса.

*Ключевые слова:* бухгалтерский учет, отчетность, МСФО, первое применение МСФО, автоматизация

На сегодняшний день наряду с национальными стандартами бухгалтерского учета, многие предприятия применяют международные стандарты финансовой отчетности. Обычно учет по национальным стандартам является первичным. То есть переход к международным стандартам делается либо на основании учета, либо на основании отчетности, полученной из системы бухгалтерского учета по российским стандартам. Международные стандарты, в отличие от российских жестко не регламентируют ведение учета, а часто отдают право принятия учетных решений специалисту, ведущему учет, ссылаясь на профессиональное суждение. Такая «свобода действий» не только ставит в тупик бухгалтера, привыкшего следовать четким инструкциям, но также накладывает свои сложности с точки зрения автоматизации ведения учета по МСФО. Также национальные стандарты в сфере своей регламентированности способствуют одинаковому или очень похожему бухгалтерскому учету почти на всех коммерческих предприятиях, которые отличаются лишь согласно сфере своей деятельности, а учет по международным стандартам в силу рассмотренных особенностей делает каждое предприятие относительно уникальным.

Рассмотрим некоторые особенности информационной системы, автоматизирующей ведение бухгалтерского учета по национальным и международным стандартам, методом параллельного учета на примере реального внедрения.

Параллельный учет ведется с помощью следующих решений, применяемых в информационной системе:

- для системы МСФО применяется свой план счетов;
- на этапе настройки системы создается таблица соответствия счетов РСБУ счетам МСФО;
- записи в системе бухгалтерского учета по РСБУ и МСФО делаются одним электронным документом;
- учет основных средств и нематериальных активов ведется в системе МСФО отдельно, с использованием специальных электронных документов;
- регламентные операции по закрытию месяца в бухгалтерском учете по РСБУ не отражаются в МСФО.

В системе имеется типовый план счетов МСФО, который может быть изменен в соответствии с требованием организации.

Таблица соответствия счетов РСБУ счетам МСФО может строиться как для отдельных счетов по дебету и кредиту, так и для проводки с указанием обоих счетов. Соответствие строится не только на основании синтетических счетов, но и также на основании аналитик, открытых к счетам. Например, для счета 44.01 открыта аналитика статья затрат. Для каждой заведенной статьи этого счета проставлено соответствие.

Также программное решение предусматривает простановку соответствия в зависимости от реквизита аналитики, например для субсчетов счетов 60, 62, 76, счета МСФО устанавливаются в зависимости от реквизита «Вид деятельности» договора, который входит в аналитику указанных российских счетов.

При проведении электронного документа создаются проводки в системе РСБУ, после чего

Таблица 1. Фрагмент таблицы соответствия счета 44.01

Счет хозрасчетный	Аналитика	Счет международный
	Вид движения	
44.01	Расходы на прочие затраты по офису (вода, чай, кофе)	660000 Supplies
Дебет		
44.01	Расходы на прочие затраты по офису (вода, чай, кофе)	660000 Supplies
Кредит		
44.01	Прочие расходы (такси)	610090 Other Travel & Entertainment Expenses
Дебет		
44.01	Прочие расходы (такси)	610090 Other Travel & Entertainment Expenses
Кредит		
44.01	Без лимита принимаемые	610090 Other Travel & Entertainment Expenses
Кредит		
44.01	Без лимита принимаемые	610090 Other Travel & Entertainment Expenses
Дебет		

Таблица 2. Фрагмент таблицы соответствий счета 60.02

Счет хозрасчетный	Счет международный	Реквизит
Вид движения		Значение
60.02	120000 Trade Receivables	Договоры/Вид деятельности
Дебет		Основная
60.02	120000 Trade Receivables	Договоры/Вид деятельности
Кредит		Основная
60.02	150042 Ppd Operating Exp	Договоры/Вид деятельности
Дебет		Неосновная
60.02	150042 Ppd Operating Exp	Договоры/Вид деятельности
Кредит		Неосновная

запускается механизм переноса проводок в систему МСФО.

Из-за разницы в российских и международных стандартах учет основных средств и нематериальных активов в программе ведется раздельно, что позволяет применять к основным средствам различные стандарты в принятии, амортизации, переоценки и т.д.

Трудности, возникшие в ходе внедрения можно разделить на три группы:

1. социальные, связанные со взаимодействием с людьми — сотрудниками автоматизируемой организации (сопротивление переменам, негативное отношение к новой информацион-

ной системе, снижение эффективности работы во время внедрения);

2. технические, связанные с технической стороной проекта;

3. учетные, связанные непосредственно с отражением фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерской информационно-технической системе по российским стандартам и по МСФО.

Возникшие учетные сложности на стыке двух систем РСБУ и МСФО рассмотрим подробнее. Выделим и опишем следующие проблемы:

- Закрытие периода в МСФО;
- Операции над немонетарными статьями;

**Закрытие периода в МСФО.** Одним из требований технического задания был запрет изменения движений в системе МСФО согласно периодам финансового календаря. Сложность заключалась в том, что «российские бухгалтеры» должны были иметь возможность изменять существующие и вводить новые электронные документы. Было принято решение доработать типовой функционал внесением следующих особенностей:

Если электронный документ вводится датой входящей в закрытый период, то бухгалтерские проводки в системе РСБУ относятся на дату документа, а движения МСФО проводятся датой следующей за датой закрытия.

Если документ, относящийся к закрытому периоду МСФО, изменяется, то проводки РСБУ изменяются согласно новым данным документа, проводки МСФО, попадающие в закрытый период, остаются неизменными. Но на дату, следующую за датой закрытия периода МСФО, создаются проводки, сторнирующие старые и проводки, содержащие новые данные.

#### **Операции над немонетарными статьями.**

Согласно закону о бухгалтерском учете валютой ведения национального учета является россий-

ский рубль. Функциональной валютой МСФО является евро.

На каждую отчетную дату монетарные статьи баланса должны отражаться по курсу на отчетную дату, а немонетарные — по курсу на дату совершения операции или дату переоценки, если их учет ведется по справедливой стоимости.

Переоценка монетарных статей осуществляется специальной регламентной операцией в системе. Счета, относящиеся к немонетарным статьям баланса переоцениваться не должны. Для решения задачи в системе существует механизм партионного учета по МСФО, который помимо записей движений в системах РСБУ и МСФО делает записи в дополнительных внутренних таблицах, сохраняя при этом партию из которой возможно получить исторический курс.

С появлением новых видов учета, появляются новые виды программного обеспечения, позволяющие автоматизировать рутинные операции. Информационная система, автоматизирующая учет по международным стандартам, должна быть более универсальной, а значит, необходима как более трудоемкая настройка со стороны организации-внедренца, так и более осознанная работа со стороны пользователя.

### **Библиографический список**

1. *Петров А.М., Полоус Е.А.* Повышение прозрачности показателя дебиторской задолженности в отчетности / *Международный бухгалтерский учет.* 2011. № 6 (156). С. 2–12.
2. *Петров А.М., Лымарь М.П.* Сравнительная характеристика основных положений законов, регулирующих бухгалтерский учет в Китае и России / *Международный бухгалтерский учет.* 2013. № 40 (286). С. 52–60.
3. *Петров А.М.* Контроль за движением дебиторской и кредиторской задолженности / *Современный бухучет.* 2004. № 9. С. 38.
4. *Бабаев Ю.А., Друцкая М.В., Кеворкова Ж.А., Листопад Е.Е., Петров А.М.* Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности. Учебник для студентов обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / под редакцией Ю.А. Бабаева. Москва, 2010.
5. *Петров А.М., Мельникова Л.А.* Теоретические аспекты учета калькулирования себестоимости продукции / *Экономические науки.* 2013. № 102. С. 145–148.
6. *Петров А.М., Коныхин А.Н.* Учетная политика при подготовке первой отчетности согласно МСФО / *Международный бухгалтерский учет.* 2013. № 11 (257). С. 2–15.
7. *Бабаева З.Д., Гетьман В.Г., Гришкина С.Н., Домбровская Е.Н., Керимов В.Э., Неселовская Т.М., Рожнова О.В., Сиднева В.П., Петров А.М., Блинова У.Ю.* Бухгалтерский учет. Учебник / Москва, 2017. Сер. Бакалавриат (2-е издание, переработанное и дополненное)
8. *Петров А.М.* Актуальные вопросы экономико-правового регулирования и классификации корпоративных систем / *Проблемы современной экономики.* 2009. № 1 (29). С. 182–186.
9. *Петров А.М., Мельникова Л.А.* Формирование отчетности в соответствии с требованиями МСФО как объективная необходимость на современном этапе развития экономики РФ / *Проблемы современной экономики.* 2017. № 2 (62). С. 105–107.
10. *Петров А.М.* Общественное питание 6 в 1: учетная политика, документооборот, калькулирование себестоимости, бухгалтерский учет, налоги, отчетность / А.М. Петров. Москва, 2011. Сер. Полное руководство бухгалтера

11. *Петров А.М.* Бухгалтерский учет основных средств / Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2012. № 3 (159). С. 2–22.
12. *Петров А.М., Лымарь М.П.* Сравнительная характеристика основных положений законов, регулирующих бухгалтерский учет в Китае и России / Все для бухгалтера. 2014. № 1 (277). С. 36–43.