

УДК 336:657

Е. В. Колесникова

Институт экономики и управления Крымского федерального университета им. В.И. Вернадского, Симферополь, e-mail: Shahty-elen@yandex.ru

Т. И. Егорченко

АНО «ООВО» «Университет экономики и управления», Симферополь, e-mail: egortatyana@mail.ru

ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ РОССИЙСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В УСЛОВИЯХ КОНВЕРГЕНЦИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ключевые слова: финансово-хозяйственная деятельность организации, бухгалтерский учёт, финансовая отчётность, конвергенция, трансформация, нормативно-правовое регулирование.

В данной статье обусловлено развитие методологии и представлены особенности процесса формирования финансовой отчётности российских организаций в условиях конвергенции с Международными стандартами финансовой отчетности. Развитие методологии формирования финансовой отчетности в России происходит в контексте конвергенции с Международными стандартами финансовой отчетности. Этот процесс требует не только соответствия международным требованиям, но и адаптации к особенностям отечественной практики. Важно понимать, что переход к Международным стандартам финансовой отчетности не означает простое копирование их положений, а требует анализа и преобразования существующих методов и принципов.

E. V. Kolesnikova

Institute of Economics and Management of the Crimean Federal University. V.I.Vernadsky, Simferopol, e-mail: Shahty-elen@yandex.ru

T. I. Egorchenko

University of Economics and Management, Simferopol, e-mail: egortatyana@mail.ru

FORMATION OF FINANCIAL REPORTING OF RUSSIAN ORGANIZATIONS IN CONDITIONS OF CONVERGENCE WITH INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

Key words: financial and economic activities of the organization, accounting, financial reporting, convergence, transformation, legal regulation.

This article explains the development of the methodology and presents the features of the process of preparing financial statements of Russian organizations in conditions of convergence with International Financial Reporting Standards. The development of the methodology for preparing financial statements in Russia occurs in the context of convergence with International Financial Reporting Standards. This process requires not only compliance with international requirements, but also adaptation to the peculiarities of domestic practice. It is important to understand that the transition to International Financial Reporting Standards does not mean simply copying their provisions, but requires analysis and transformation of existing methods and principles.

Введение

Бухгалтерский учёт и отчетность являются неотъемлемой частью финансово – хозяйственной деятельности каждого экономического субъекта, осуществляющего свою деятельность на территории Российской Федерации. В условиях современного мирового рынка все большее значение приобретает бухгалтерский учёт и отчётность.

Это ключевые инструменты финансового управления, позволяющие контролировать и анализировать финансовые потоки в организации. Точное ведение бухгалтерского учёта и составление финансовых отчётов существенно влияют на принятие стратегических решений и обеспечивают прозрачность деятельности компании. Актуальность темы научного исследования обу-

словлена развитием методологии и особенностями процесса формирования финансовой отчетности российских организаций в условиях конвергенции с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). В связи с тем, что решающую роль в формировании отчетности по МСФО играет профессиональное суждение специалиста, составляющего отчетность, данная тема требует детального и глубокого изучения. В современной экономической среде, где финансовые рынки становятся все более международными, важно не только соблюдать требования отечественного законодательства, но и быть готовым к соблюдению международных стандартов. Процесс конвергенции с МСФО представляет собой вызов для бухгалтеров и финансовых специалистов, требующий постоянного обучения и адаптации к изменяющимся условиям работы.

Одной из основных целей формирования финансовой отчетности является обеспечение прозрачности и достоверности финансовой информации для заинтересованных сторон. Конвергенция с международными стандартами финансовой отчетности помогает улучшить сравнимость отчетности различных организаций и повысить ее качество. Главной задачей по совершенствованию процесса формирования финансовой отчетности организации в условиях конвергенции с МСФО, является составление и финансово-экономическое обоснование плана мероприятий, повышающих эффективность деятельности экономического субъекта на основе анализа и аудита финансовой отчетности.

Материалы и методы исследования

В ходе проведения исследования были применены разнообразные общенаучные методы познания, способствующие более глубокому пониманию изучаемой проблемы. использовался метод сравнения, измерение взаимосвязей, объединение анализа и синтеза. Также использовался логический подход при изучении сущности результатов деятельности, их состава и структуры, механизма организации формирования и использования, а также основные элементы бухгалтерского учета и отчетности. Дополнительно применялись методы экономического анализа и другие научные подходы.

Результаты исследования и их обсуждение

Современные экономические субъекты, действующие в Российской Федерации, не могут обойти вниманием важность бухгалтерского учета и отчетности. Исследование методологии формирования финансовой отчетности российских компаний в условиях сближения с МСФО приобретает все больший интерес. Особую значимость в этом процессе играют профессиональные оценки специалистов, составляющих финансовую отчетность. Это обстоятельство подчеркивает необходимость глубокого анализа данной темы.

В современной экономической и политической ситуации, правовое и нормативно-методическое регулирование деятельности организации, играет ключевую роль в обеспечении законности и эффективности экономических процессов. Оно включает в себя не только установленные государством нормы и правила, но и самостоятельно разработанные документы, которые регулируют финансово-хозяйственную деятельность организации.

Бухгалтерский учет и финансовая отчетность являются ключевыми аспектами финансового менеджмента любой организации. Нормативно-правовая база Российской Федерации играет важную роль в регулировании этих процессов. Бухгалтерский учет не только позволяет следить за финансовым состоянием компании, но также является инструментом планирования и анализа деятельности.

Правильное применение нормативно-правовых документов способствует устойчивому развитию бизнеса и формированию надежной финансовой стратегии в целом.

Все лица, занимающиеся экономической деятельностью на территории определенной страны, обязаны соблюдать установленные государством нормы и правила, которые действуют в ее правовом поле.

Под воздействием глобальных международных отношений в Российской Федерации происходит активное развитие системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности. Это приводит к унификации подхода к представлению финансовой отчетности и соответствию национальных стандартов бухгалтерского учета современным экономическим реалиям.

В процессе изменения структуры и формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерской отчетности происходит реформирование с целью сближения с международными стандартами финансовой отчетности.

Экономический словарь объясняет, что конвергенция происходит, когда разные экономические системы сближаются и стирают различия между собой. Этот процесс происходит из-за общих социально-экономических проблем и наличия одинаковых объективных законов развития [4].

В рамках понятия «финансовая отчетность» конвергенция с МСФО означает сближение национальных стандартов бухгалтерского учета и стандартов международных.

Развитие сферы бухгалтерского учета и отчетности – это один из ключевых компонентов успешного функционирования любого предприятия. В условиях постоянных изменений в экономике и законодательстве важно постоянно совершенствовать нормативно-правовую базу бухгалтерского учета и отчетности. Это позволяет предприятиям эффективно управлять своей финансовой деятельностью, принимать обоснованные решения и соблюдать требования законодательства.

Одним из важных шагов в этом направлении является разработка и внедрение со-

временных стандартов учета, которые отражают актуальные методы и подходы к учету финансовых операций.

Также значительное внимание уделяется методическому и кадровому обеспечению учетной деятельности, поскольку качественная подготовка специалистов в области бухгалтерского учета играет решающую роль в обеспечении точности и достоверности финансовой, бухгалтерской отчетности.

В таблице 1 представлены уровни нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. Необходимо учитывать международные стандарты и требования в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности, что бы обеспечить прозрачность информации для заинтересованных лиц. Реформа бухгалтерского учета и отчетности должна включать комплексное развитие, которое учитывает все аспекты учетной деятельности и отвечает современным вызовам.

В настоящее время продолжается процесс реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Российской Федерации. Постепенно актуализируются нормативные документы, методические рекомендации и другие правовые акты в рамках этой реформы.

Таблица 1

Уровни нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации

Порядок и правила составления отчетов	Регулирующий орган	Нормативно-правовые акты
УРОВЕНЬ I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЙ/ ФЕДЕРАЛЬНЫЕ ЗАКОНЫ, КОДЕКСЫ		
Организация бухгалтерского учета и формирование отчетности основаны на единых правовых и методических основах.	Президент РФ, Государственная дума РФ, Правительство РФ	ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, ГК РФ, НК РФ, ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ [1].
УРОВЕНЬ II. НОРМАТИВНЫЙ/ ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ		
Принципы организации и ведения бухгалтерского учета и представление финансовой отчетности являются основой для установления общих правил	Министерство финансов РФ, Центробанк и др.	ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», другие ПБУ, ФСБУ
УРОВЕНЬ III. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ /ПРИКАЗЫ, ИНСТРУКЦИИ		
Регулируют методы оценки имущества, проведение инвентаризации и прочие аспекты, которые определяют сумму регистрации и группировки объектов учета.	Министерство финансов РФ	Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
УРОВЕНЬ IV. ДЕТАЛИЗИРУЮЩИЙ		
Организация должна учитывать специфику своей деятельности при выборе форм и методов ведения учета и отчетности.	Управленческий персонал организации	Учредительные документы, Учетная политика организации и Приложения к ней

В Российской Федерации, начиная с 2021 г. вместо ряда ранее действующих ПБУ, применяются новые ФСБУ, регламентирующие учет и оценку отдельных статей бухгалтерской отчетности:

- 5/2019 «Запасы»;
- 6/2020 «Основные средства»;
- 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- 26/2020 «Капитальные вложения»;
- 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

С 2024 года компании обязаны применять ФСБУ 14/2022 по учету НМА. В связи с его вступлением в силу, прекратило действие ПБУ «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

Кроме того, с 2024 года не действуют:

- Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (утв. Минфином 30.12.1993 г. № 160);

- ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утв. приказом Минфина от 19.11.2002 № 115н.

С 2025 года каждый хозяйствующий субъект будет обязан использовать документ ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» для инвентаризации активов и обязательств. Добровольное применение данного документа возможно и в более ранние сроки.

В различных странах, как, например, в США и Великобритании финансовый учет ориентирован на удовлетворение потребностей инвесторов и кредиторов, прежде всего, а важность принятия управленческих решений является главным критерием качества этой информации. Такая стратегия ведения финансового учета сохраняется в этих странах уже достаточно длительное время.

Важной задачей для стран Южной Америки является обеспечение объективной информации о выполнении налоговой политики через бухгалтерский учет и отчетность. В некоторых странах важен приоритет достижения макроэкономических целей, таких как рост национальной экономики, что отражается в системе финансового учета.

В таких странах, как Швейцария, Япония, Германия и др. важную роль в финансовой политике играют крупные банки, которые обеспечивают финансовые потребности бизнеса. Отчетность здесь ориентирована в первую очередь на защиту интересов банков-кредиторов. Бухгалтерская практика в этих странах характеризуется некоторыми особенностями, включая консервативную

оценку активов и завышение кредиторской задолженности, что дает банкам определенную гибкость в случае финансовых трудностей для выполнения своих обязательств.

Власти Швеции и Франции активно участвуют в управлении экономикой, устанавливают правила для предприятий и контролируют их финансовую деятельность. Государственные органы в этих странах действуют не только как регуляторы, но и как инвесторы, предоставляющие финансовую поддержку. Бухгалтерский учет в этих странах ориентирован на удовлетворение потребностей правительства и обеспечение выполнения его экономической политики [3].

Таким образом, на наш взгляд, сложившиеся социально-экономические условия, такие как степень развития производства, характер управления и уровень готовности профессиональных кадров, оказывают значительное влияние на методiku составления финансовой отчетности каждой страны. Кроме того важную роль играет развитие финансовой системы в целом.

Финансовая отчетность – важнейший инструмент для оценки деятельности компании. Существуют различные модели формирования показателей финансовой отчетности, которые используются в мировой практике. Наиболее распространёнными считаются континентальная, британо-американская (англо-саксонская, американская) и южноамериканская модели. Они представляют собой различные подходы к составлению финансовых отчетов и обладают своими особенностями.

Континентальная модель финансовой отчетности чаще всего используется в странах Европы. Она отличается гармонизированными стандартами и учетом особенностей местного законодательства. Британо-американская модель, в свою очередь, уделяет большее внимание прозрачности и доступности информации для инвесторов. Южноамериканская модель включает в себя специфические требования к отчетности, учитывая особенности латиноамериканских рынков.

Исламская и интернациональная модели финансовой отчетности также имеют свои особенности и применяются в определенных регионах и секторах экономики. Важно понимать, что выбор модели формирования показателей финансовой отчетности должен быть обоснованным и соответствовать специфике деятельности компании. Характеристика описанных моделей представлена в таблице 2.

Таблица 2

Современные модели формирования показателей финансовой отчетности

Наименование модели	Особенность модели	Страны, в которых применяется модель учёта
Англо-саксонская, Американская	В этих странах присутствует большое количество транснациональных корпораций, что свидетельствует о наличии развитого рынка ценных бумаг. Характерен высокий уровень профессиональной бухгалтерской подготовки. Отсутствие жесткой регламентации способствует ориентации учета на информационные запросы инвесторов	Нидерланды, Австралия, Багамы, Венесуэла, Великобритания, Гонконг, Индия, Израиль, Индия, Нигерия, Ирландия, Мексика, Новая Зеландия, Сингапур, США, Филиппины, Ямайка Центрально-американские страны, ЮАР, и др.
Континентальная модель	Характерные черты включают консервативный подход и тесные связи с государством. Также присутствует юридическая регламентация учета и отчетности, ориентированная на интересы государственного регулирования налогообложения и макроэкономического планирования	Япония, Австралия, Бельгия, Гвинея, Греция, Дания, Египет, Испания, Италия, Люксембург, Мали, Марокко, Норвегия, Россия, Португалия, Франция, Германия, Швейцария, Швеция и др.
Южноамериканская модель	В бухгалтерском учете и финансовой отчетности детально отражается информация для контроля за исполнением налоговых предписаний. Характерна корректировка учетных данных в соответствии с темпами инфляции. Принципы бухгалтерского учета унифицированы, с ориентацией на требования государственного планирования	Аргентина, Боливия, Бразилия, Гайана, Парагвай, Перу, Уругвай, Чили, Эквадор и пр.
Исламская модель	Под воздействием богословских концепций происходит развитие, которое обладает несколькими особенностями: Запрещается получение финансовых выгод ради чистой прибыли. При оценке активов и обязательств компании предпочтение отдается ценам на рынке	Страны Ближнего Востока
Интернациональная модель	Благодаря потребностям транснациональных компаний и зарубежных участников в международных валютных рынках, возникла необходимость в согласовании международного учета	Применяется компаниями, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность

В свете глобализации экономики и формирования единой системы бухгалтерского учета на основе международных стандартов финансовой отчетности, в России наблюдается постепенное приближение национальных и международных стандартов учета. Эта тенденция отражает важность гармонизации учетных принципов и составляет неотъемлемую часть процесса интеграции стран в мировую экономическую систему.

В современном мире, где границы между различными странами и рынками становятся все более размытыми, единые стандарты финансовой отчетности обеспечивают прозрачность и сопоставимость информации о финансовом состоянии предприятий. Это позволяет инвесторам и заинтересованным сторонам принимать обоснованные решения на основе объективной и надежной информации.

Сближение национальных стандартов учета с международными стандартами также способствует улучшению конкурен-

тоспособности российских предприятий на международном рынке. Оно позволяет им привлекать иностранных инвесторов, а также более эффективно конкурировать с иностранными компаниями.

В краткосрочной перспективе, для достижения ожидаемого эффекта рекомендуется провести оптимизацию затрат экспресс-методом. Организация может использовать этот метод для сокращения издержек путем проведения ряда мероприятий. Такая оптимизация позволит эффективно использовать ресурсы организации.

Эффективность деятельности организации возрастает благодаря умелому управлению ресурсами. Одним из способов достижения экономии является применение метода экспресс-оптимизации. Этот подход быстро выявляет и устраняет излишние расходы, что способствует экономии крупных сумм и повышению результативности деятельности компании.

Приоритеты затрат организации

Приоритет	Виды затрат
Очень высокий	Для обеспечения устойчивости деятельности организации необходимо учитывать различные расходы, такие как начисление и выплата заработной платы сотрудником, приобретение сырья, а также отчисления в социальные фонды.
Высокий	Экономия на расходах рекламы и маркетинга может привести к приостановке экономической деятельности организации
Средний	Финансирование на санаторное лечение сотрудникам и корпоративные праздники.
Низкий	Расходы на приобретение дорогого оборудования

Рекомендация провести оптимизацию затрат экспресс-методом основана на исследованиях, показывающих, что такой подход позволяет быстро реагировать на изменения в экономической среде и оперативно корректировать расходы в соответствии с текущими потребностями рынка.

Внедрение экспресс-метода оптимизации затрат требует грамотного планирования и координации усилий всех подразделений компании. Однако результаты, которые можно достичь благодаря этому подходу, оправдывают все усилия, помогая организации стать более эффективной и конкурентоспособной на рынке.

Быстрая оптимизация затрат организации заключается в устранение ненужных затрат, что позволяет сэкономить ресурсы, а как следствие увеличить размер предполагаемого дохода от выполняемых работ.

Для оптимизации работы организации необходимо прекратить финансирование категории с наименьшим приоритетом и сократить расходы на категорию со средним уровнем приоритета. Рекомендуется сохранить текущий уровень расходов на две другие категории, так как их сокращение может отрицательно повлиять на функционирование предприятия. После этого следует перераспределить расходы по другим видам деятельности.

Для увеличения чистой прибыли руководству необходимо проводить тщательный анализ постоянных и переменных издержек. Это позволяет сделать CVP – анализ (costs, volume, profit), или анализ «затраты-объем-прибыль», в рамках управленческого учёта.

CVP – анализ исследует взаимосвязь между затратами, объемами деятельности и операционной прибылью, имеющимися на предприятии. Данный вид анализа позволяет определить:

– объем продаж, который обеспечит возмещение всех затрат предприятия и полу-

чение желаемой для руководства предприятия прибыли;

– величину операционной прибыли при уже имеющемся объеме продаж;

– влияние величины затрат, объема деятельности и цены реализации на операционную прибыль;

– оптимальную структуру затрат.

Для осуществления экономической деятельности в условиях конвергенции с МСФО для организаций рекомендуется планирование деятельности организации с учётом изменения общего уровня цен, в пересчете на общий уровень инфляции. Данная мера касается следующих активов предприятия:

– вложение денежных средств в оборотные и нематериальные, финансовые и другие активы;

– распределение чистой прибыли в случае её вложения в расширение производства;

– планирование использования имеющихся у предприятия денежных средств и денежных эквивалентов.

Заключение

Исследование в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности актуально в связи с изменением методологии и особенностей процесса формирования финансовой отчетности российских организаций в условиях конвергенции с Международными стандартами финансовой отчетности. Отчетность по Международным стандартам финансовой отчетности формируется под влиянием профессионального суждения специалиста, что играет решающую роль. Именно поэтому данная тема требует детального и глубокого изучения. Каждый экономический субъект, осуществляющий свою деятельность на территории Российской Федерации, не может обойтись без бухгалтерского учета и отчетности, которые являются неотъемлемой частью его финансово-хозяйственной деятельности. Российские предприятия фор-

мируют финансовую отчётность по МСФО двумя способами: методом конверсии или методом трансформации. В качестве путей совершенствования эффективности управления деятельностью организации предложен экспресс-метод сокращения затрат производства. Данный метод предполагает классификацию всех затрат предприятия согласно приоритета, от очень высокого до низкого. И от затрат, получивших низкий приоритет

необходимости вложения в них денежных средств, рекомендовано отказаться. Также улучшению эффективности деятельности будет способствовать анализ CVR, или как еще его называют, анализ «затраты-объем-прибыль». Данный анализ поможет выявить взаимосвязь между затратами, объёмами деятельности и операционной прибылью организации и позволит принять необходимые управленческие решения.

Библиографический список

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 402-ФЗ: текст с изменениями и дополнениями на 12.12.2023 г. (принят 6 декабря 2011года № 402-ФЗ). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 01.04.2024).
2. Российская Федерация. Приказы. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России: текст с изменениями и дополнениями на 11.04.2018 г. (принят 29.07.1998 № 34н). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/7f678d1321c139704a2a4d31f0ccd5a03ec5fb51 (дата обращения: 01.04.2024).
3. Мазуренко А.А. Зарубежный бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие. М.: КноРус, 2020. 234 с.
4. Грузков И.В., Дотдueva З.С., Довгоцько Н.А. и др. Словарь-справочник по экономической теории: учебное пособие / под общ. ред. О.Н. Кусакиной. Ставрополь: ИД «ТЭСЭРА», 2024. 380 с.
5. Теплая Н.В. Теоретические основы бухгалтерского учета: учебное пособие. Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2020. 444 с.