

17 ноября 2021

# Особенности подготовки отчетности в соответствии с МСФО





## Мария Гибадатова

Руководитель отдела консалтинга ФинГрад

Аттестованный аудитор

Член международной ассоциации АССА с 2015 года

Опыт работы аудитором более 5 лет



# Виды отчетности в России

- РСБУ
- Налоговый учет
- Управленческий учет
- US GAAP
- **МСФО**

# Отчетность по МСФО: состав

Отчет о  
финансовом  
положении

Отчет о прибылях  
и убытках и  
прочем  
совокупном  
доходе

Отчет о движении  
денежных средств  
за период

Отчет об  
изменениях в  
капитале

Примечания

# Почему отчетность по МСФО трудно собрать

1. Данные в бухгалтерии меняются задним числом
2. Файлы с выгрузками и корректировками много весят и ломаются, слетают формулы
3. Новые стандарты трудно применять впервые
4. Нужны не просто суммы в отчетах, но и детализация существенных статей отчетности в примечаниях

# Шаг 1. Мэппинг бухгалтерских счетов и МСФО счетов

Счета	Субконто	Атрибуты документа	Трансформация	Проводки	
Фильтр по счету МСФО <input type="text" value="&lt;Выберите счет&gt;"/>					
Счет РСБУ			Детализация по субконто	Счет МСФО	
00 Вспомогательный			+	00	
[-] 01 Основные средства					
01.1 ОС в организации				Основные средства (нач. стоимость)	
01.2 Выбытие ОС				Основные средства (нач. стоимость)	
[-] 02 Амортизация ОС					
02.1 Аморт. ОС, уч. на сч.01.1				Основные средства (амортизация)	
02.2 Аморт. ОС, уч. на сч.03				Амортизация ОС	
[-] 03 Доходные вложения в МЦ					
03.1 МЦ в организации				Товары на складах	
03.2 МЦ, перед. во врем.влад.				Товары на складах	
03.3 МЦ, перед. во врем.польз.				Товары на складах	
03.4 Прочие доходные вложения				Товары на складах	
03.5 Выбытие МЦ				Товары на складах	
[-] 04 Нематериальные активы					
04.1 Нематериальные активы				НМА (нач. стоимость)	
04.2 Расходы на НИОКР				Прочие расходы	
05 Амортизация НМА				Амортизация НМА	
07 Оборудование к установке				Товары на складах	
[-] 08 Влож.во внеоборотн.активы					
08.3 Строительство объектов ОС				Прочие активы	
08.4 Приобр. отд. объектов ОС				Прочие активы	
08.5 Приобретение НМА				Прочие активы	
08.8 Выполнение НИОКР				Прочие активы	
[-] 10 Материалы					
10.1 Материалы, не приним. для НУ				Товары на складах	
10.2 Материалы, приним. для НУ				Товары на складах	
10.3 Материалы, приним. для НУ в вал.				Товары на складах	
10.11 ТЗР, не приним. для НУ				Товары на складах	

## Шаг 2. Корректировки МСФО

Трансформация отчетности из РСБУ в МСФО — проведение на отчетную дату набора корректировок, позволяющих переложить в формат МСФО отчетность, составленную по национальным стандартам.

Рекласс

- Корректировка между статьями отчета о финансовом положении или отчета о прибылях и убытках

Эджастмент

- Корректировка, которая влияет на прибыль

# Шаг 3. Формирование отчетов по МСФО: BS

## Балансовый отчет за Январь 2021, RUR

вернуть заголовки сюда

Счет	Корректировка МСФО в					
	РСБУ	К1. Распределение выручки	К2. Начисление амортизации	К2. Сторно амортизации	К4. Распределение КЗ	Итого
<b>Активы</b>	<b>29 308 574,80</b>	<b>-713 340,07</b>	<b>-101 115,18</b>	<b>143 104,60</b>		<b>28 637 226,15</b>
Оборотные активы	24 469 455,55	-713 340,07				23 756 115,48
Денежные средства	5 824 086,72					5 824 086,72
Запасы	14 076 824,14					14 076 824,14
Торговая и прочая Дебиторская задолженность	4 349 871,36	-713 340,07				3 636 531,29
Прочие оборотные активы	218 673,32					218 673,32
Внеоборотные активы	4 839 121,25		-101 115,18	143 104,60		4 881 110,67
Основные средства	4 705 715,40		-101 115,18	143 104,60		4 747 704,82
Основные средства (нач. стоимость)	4 848 820,00					4 848 820,00
Основные средства (амортизация)	-143 104,60		-101 115,18	143 104,60		-101 115,18
Финансовые вложения	133 405,85					133 405,85
Предоставленные займы	133 405,85					133 405,85
<b>Обязательства и Капитал</b>	<b>29 308 574,80</b>	<b>-713 340,07</b>	<b>-101 115,18</b>	<b>143 104,60</b>		<b>28 637 226,15</b>
Обязательства	12 606 767,52					12 606 767,52
Кредиты полученные	4 881 107,23				-4 881 107,23	
Текущие обязательства	7 612 208,47				420 556,93	8 032 765,40
Краткосрочные кредиты и займы	2 429,04				420 556,93	422 985,97
Торговая и прочая Кредиторская задолженность	518 177,80					518 177,80
Расчеты по налогам	3 148 928,81					3 148 928,81
Прочие краткосрочные обязательства	3 942 672,82					3 942 672,82
Долгосрочные обязательства	113 451,82				4 460 550,30	4 574 002,12
Долгосрочные кредиты и займы					4 460 550,30	4 460 550,30
Проценты по кредитам и займам полученным	113 451,82					113 451,82
Капитал	16 701 809,28	-713 340,07	-101 115,18	143 104,60		16 030 458,63
Прибыли и Убытки	617 616,51	-713 340,07	-97 955,37	143 104,60		-50 574,33
Нераспределенная прибыль	16 084 192,77		-3 159,81			16 081 032,96



# Шаг 3. Формирование отчетов по МСФО: PL

Отчет о прибылях и убытках , RUR					
	РСБУ	K1. Распределение выручки	K2. Начисление амортизации МСФО	K2. Сторно амортизации РСБУ	Итого
<b>Доходы(Выручка)</b>	<b>17 682 663,21</b>	<b>1 963,60</b>			<b>17 684 626,81</b>
Продажа товаров	19 344 945,46				19 344 945,46
Продажа услуг	1 209 975,55	1 963,60			1 211 939,15
НДС с реализации	-2 872 257,80				-2 872 257,80
<b>Себестоимость продаж</b>	<b>9 944 486,59</b>				<b>9 944 486,59</b>
С/с реализованной продукции	9 458 914,74				9 458 914,74
С/с реализованных услуг	485 571,85				485 571,85
<b>Валовая прибыль</b>	<b>7 738 176,62</b>	<b>1 963,60</b>			<b>7 740 140,22</b>
<b>Операционные расходы</b>	<b>-6 685 558,98</b>				<b>-6 685 558,98</b>
Коммерческие расходы	-2 257 873,78				-2 257 873,78
Общехозяйственные и админи...	-4 427 685,20				-4 427 685,20
<b>Доходы до уплаты налогов, перео...</b>	<b>1 052 617,64</b>	<b>1 963,60</b>			<b>1 054 581,24</b>
<b>Проценты, налоги, амортизация</b>	<b>385 543,16</b>		<b>4 784 510,47</b>	<b>-143 104,60</b>	<b>5 026 949,03</b>
Проценты по кредитам	89 538,47				89 538,47
Амортизация ОС	143 104,60		4 784 510,47	-143 104,60	4 784 510,47
Налоги	152 900,09				152 900,09
<b>Прочие Доходы/Расходы</b>	<b>49 457,97</b>				<b>49 457,97</b>
Банковские услуги	34 803,78				34 803,78
Курсовые разницы	18 555,18				18 555,18
Финансовые доходы	-3 900,99				-3 900,99
<b>Чистая прибыль(убыток)</b>	<b>617 616,51</b>	<b>1 963,60</b>	<b>-4 784 510,47</b>	<b>143 104,60</b>	<b>-4 021 825,76</b>
<b>Активы</b>	<b>29 308 526,87</b>	<b>1 963,60</b>	<b>-4 784 510,47</b>	<b>143 104,60</b>	<b>24 669 084,60</b>
<b>Обязательства</b>	<b>12 606 717,59</b>				<b>12 606 717,59</b>
<b>Капитал</b>	<b>16 701 809,28</b>	<b>1 963,60</b>	<b>-4 784 510,47</b>	<b>143 104,60</b>	<b>12 062 367,01</b>
ROA	2,11%	100,00%	100,00%	100,00%	-16,30%
ROE	3,70%	100,00%	100,00%	100,00%	-33,34%
ROS	43,76%	100,00%			43,77%
Debt/EBITDA	1 197,65%				1 195,42%
Коэффициент зависимости	132,48%				95,68%

# Шаг 3. Формирование отчетов по МСФО: СФ

Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)

	RUR Всего
<b>Чистый денежный поток</b>	<b>3 088 117,17</b>
Чистая прибыль(убыток)	575 490,55
Операционная деятельность	4 271 261,92
Обязательства	4 129 779,43
Краткосрочные кредиты и займы	4 129 779,43
Торговая и прочая Кредиторская задолженно...	-2 961 822,20
Расчеты по налогам	3 148 928,81
Прочие краткосрочные обязательства	3 942 672,82
Начисление амортизации	141 482,49
Инвестиционная деятельность	-133 405,85
Начисление амортизации	-133 405,85
Финансовые вложения	-133 405,85
Предоставленные займы	-133 405,85
Финансовая деятельность	-1 625 226,37
Обязательства	-1 625 226,37
Краткосрочные кредиты и займы	2 429,04
Долгосрочные кредиты и займы	-1 627 655,41
Переоценка	-3,08
<b>Денежные средства на начало периода</b>	<b>17 855 372,77</b>
<b>Денежные средства на конец периода</b>	<b>20 943 489,94</b>

# **Кейсы автоматизации управленческих корректировок**

# IFRS 15. Распределение выручки по периодам

5.10.0.34774 IFRS\_Demo | Отчет о прибылях и убытках за 2021 | Выписка зависимых проводок

Выписка зависимых проводок

Параметры \* <без имени> С копейками 100%

	Дебет	Кредит	Дата операции	р.	Комментарий	Договор с покупателем	Корректировка МСФО
→	Покупатели	Продажа услуг	21.01.2021	545 464,00		Договор на годовое обслуживание №1	
	Покупатели	Продажа услуг	21.01.2021	-545 464,00		Договор на годовое обслуживание №1	K1. Распределение выручки
	Покупатели	Продажа услуг	31.01.2021	16 129,31		Договор на годовое обслуживание №1	K1. Распределение выручки
	Покупатели	Продажа услуг	28.02.2021	45 455,33		Договор на годовое обслуживание №1	K1. Распределение выручки
	Покупатели	Продажа услуг	31.03.2021	45 455,33		Договор на годовое обслуживание №1	K1. Распределение выручки
	Покупатели	Продажа услуг	30.04.2021	45 455,33		Договор на годовое обслуживание №1	K1. Распределение выручки
	Покупатели	Продажа услуг	31.05.2021	45 455,33		Договор на годовое обслуживание №1	K1. Распределение выручки
	Покупатели	Продажа услуг	30.06.2021	45 455,33		Договор на годовое обслуживание №1	K1. Распределение выручки
	Покупатели	Продажа услуг	31.07.2021	45 455,33		Договор на годовое обслуживание №1	K1. Распределение выручки
	Покупатели	Продажа услуг	31.08.2021	45 455,33		Договор на годовое обслуживание №1	K1. Распределение выручки
	Покупатели	Продажа услуг	30.09.2021	45 455,33		Договор на годовое обслуживание №1	K1. Распределение выручки
	Покупатели	Продажа услуг	31.10.2021	45 455,33		Договор на годовое обслуживание №1	K1. Распределение выручки
	Покупатели	Продажа услуг	30.11.2021	45 455,33		Договор на годовое обслуживание №1	K1. Распределение выручки
	Покупатели	Продажа услуг	31.12.2021	45 455,33		Договор на годовое обслуживание №1	K1. Распределение выручки
	Покупатели	Продажа услуг	21.01.2022	30 792,32		Договор на годовое обслуживание №1	K1. Распределение выручки

# IAS 16. Ведение реестра ОС

5.10.0.34774 IFRS\_Demo Основные средства

Поиск... + Добавить Копировать Редактировать Показать все Автоширина В Excel Колонки История изменений

Основные средства	Дата начала использования ОС	срок полезного использования	Начальная стоимость
автомобиль	31.12.2020	60	1 900 000
компьютер1	31.12.2020	36	68 000
компьютер2	31.12.2020	36	68 000
компьютер3	31.12.2020	36	68 000
компьютер4	31.12.2020	36	68 000
компьютер5	31.12.2020	36	68 000
компьютер6	31.12.2020	36	68 000
компьютер7	31.12.2020	36	68 000
компьютер8	31.12.2020	36	68 000
компьютер9	31.12.2020	36	68 000
компьютер10	31.12.2020	36	68 000
кондиционер1	31.12.2020	48	150 000
кондиционер2	31.12.2020	48	150 000
кондиционер3	31.12.2020	48	150 000
кондиционер4	31.12.2020	48	150 000
кондиционер5	31.12.2020	48	150 000
монитор1	31.12.2020	36	37 000
монитор2	31.12.2020	36	37 000
монитор3	31.12.2020	36	37 000
монитор4	31.12.2020	36	37 000
монитор5	31.12.2020	36	37 000
монитор6	31.12.2020	36	37 000
монитор7	31.12.2020	36	37 000
монитор8	31.12.2020	36	37 000
монитор9	31.12.2020	36	37 000
монитор10	31.12.2020	36	37 000
МФУ1	31.12.2020	50	80 000
МФУ2	31.12.2020	50	80 000
МФУ3	31.12.2020	50	80 000
МФУ4	31.12.2020	50	80 000


Показывать неактивные [Открыть другой справочник](#)

Всего 61 элемент

# IAS 16. Корректировка амортизации

Балансовый отчет за Январь 2021, RUR

перетащите заголовки сюда

Корректировка МСФО 

Счет	РСБУ	К2. Начисление амортизации	К2. Сторно амортизации	Итого
<b>Активы</b>	<b>29 308 576,80</b>	<b>-101 115,18</b>	<b>143 104,60</b>	<b>29 350 566,22</b>
Оборотные активы	24 469 455,55			24 469 455,55
Денежные средства	5 824 086,72			5 824 086,72
Запасы	14 076 824,14			14 076 824,14
Торговая и прочая Дебиторская задолженность	4 349 871,36			4 349 871,36
Прочие оборотные активы	218 673,32			218 673,32
Внеоборотные активы	4 839 121,25	-101 115,18	143 104,60	4 881 110,67
Основные средства	4 705 715,40	-101 115,18	143 104,60	4 747 704,82
Основные средства (нач. стоимость)	4 848 820,00			4 848 820,00
Основные средства (амортизация)	-143 104,60	-101 115,18	143 104,60	-101 115,18
Финансовые вложения	133 405,85			133 405,85
Предоставленные займы	133 405,85			133 405,85
<b>Обязательства и Капитал</b>	<b>29 308 576,80</b>	<b>-101 115,18</b>	<b>143 104,60</b>	<b>29 350 566,22</b>
Обязательства	12 606 767,52			12 606 767,52
Кредиты полученные	4 881 107,23			4 881 107,23
Текущие обязательства	7 612 208,47			7 612 208,47
Краткосрочные кредиты и займы	2 429,04			2 429,04
Торговая и прочая Кредиторская задолженность	518 177,80			518 177,80
Расчеты по налогам	3 148 928,81			3 148 928,81
Прочие краткосрочные обязательства	3 942 672,82			3 942 672,82
Долгосрочные обязательства	113 451,82			113 451,82
Проценты по кредитам и займам полученным	113 451,82			113 451,82
Капитал	16 701 809,28	-101 115,18	143 104,60	16 743 798,70
Прибыли и Убытки	617 616,51	-97 955,37	143 104,60	662 765,74
Нераспределенная прибыль	16 084 192,77	-3 159,81		16 081 032,96

# IAS 1. Деление ДЗ и КЗ на долго- и краткосрочную

Договор	Дата начала договора	Дата окончания договора
Договор1	20.12.2020	19.12.2021
Договор2	20.12.2020	19.12.2021
Договор3	20.12.2020	19.12.2021
Договор4	20.12.2020	19.12.2021
Договор5	01.11.2020	01.05.2021
Договор6	01.11.2020	01.05.2021
Договор7	01.11.2020	01.05.2021
Договор8	01.11.2020	01.05.2021
Договор9	01.11.2020	01.05.2021
Договор10	11.01.2021	10.07.2022
Договор11	11.01.2021	10.07.2022
Договор12	11.01.2021	10.07.2022
Договор21	01.12.2020	31.03.2021
Договор22	01.12.2020	31.03.2021
Договор23	01.12.2020	31.03.2021
Договор24	01.12.2020	31.03.2021
Договор25	01.12.2020	31.03.2021
Договор26	01.12.2020	31.03.2021
Договор27	25.12.2020	24.01.2022
Договор28	25.12.2020	24.01.2022
Договор29	25.12.2020	24.01.2022
Договор30	25.12.2020	24.01.2022
Договор31	25.12.2020	24.01.2022
Договор32	25.12.2020	24.01.2022

# IAS 1. Деление ДЗ и КЗ на долго- и краткосрочную

Балансовый отчет за 2021, RUR			
	РСБУ	К2.Корректировка по займам	Итого
<b>Активы</b>	<b>4 140 000,00</b>		<b>4 140 000,00</b>
Денежные средства	4 140 000,00		4 140 000,00
Безналичные	4 140 000,00		4 140 000,00
<b>Обязательства и Капитал</b>	<b>4 140 000,00</b>		<b>4 140 000,00</b>
Обязательства	4 140 000,00		4 140 000,00
Кредиты полученные	4 140 000,00	-4 140 000,00	
Расчеты по кредитам и займам		4 140 000,00	4 140 000,00
Кредиты и займы полученные		4 140 000,00	4 140 000,00
Краткосрочные кредиты и займы		3 500 000,00	3 500 000,00
Долгосрочные кредиты и займы		640 000,00	640 000,00





### Контакты:



[+7 \(917\) 530-67-72](tel:+79175306772)



[contact@fingrad.com](mailto:contact@fingrad.com)



[www.fingrad.com](http://www.fingrad.com)



Skype: fingrad