

УДК 657.22

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ  
ТРАНСФОРМАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

© 2010 г.

*Т.Ю. Дружилловская*

Нижегородский коммерческий институт

tdruzhilovskaya@yandex.ru

*Поступила в редакцию 30.10.2009*

Рассматриваются теоретические вопросы трансформации финансовой отчетности как способа формирования отчетной информации организаций в соответствии с учетными стандартами, отличными от тех, по которым изначально составлялась финансовая отчетность. На основе критического анализа различных научных точек зрения предлагается трактовка определения, цели, объектов, методов, этапов и видов трансформации отчетности.

*Ключевые слова:* финансовая отчетность, трансформация финансовой отчетности, международные стандарты финансовой отчетности, параллельный учет, достоверность отчетной информации, преобразование отчетной информации.

Несмотря на достаточно активные действия, предпринимаемые мировым сообществом по международной стандартизации учетных правил, пока еще не обеспечено полное единство в подходах к формированию финансовой отчетности, в результате чего показатели отчетности различных организаций, особенно если они действуют в рамках разного национального законодательства, остаются несопоставимыми и недостаточно информативными для внешних пользователей. Вынужденной мерой обеспечения пользователей необходимой им отчетной информацией в условиях отсутствия единства учетных стандартов является трансформация отчетности. Указанный способ получил достаточно широкое распространение в мировой и отечественной практике. Вместе с тем теоретические основы трансформации пока еще не являются достаточно разработанными, что в значительной степени повышает затраты организаций на осуществление трансформации и в некоторых ситуациях снижает качество ее результатов.

При формировании концепции трансформации отчетности необходимо четко сформулировать ее определение, цель, объекты, методы, этапы, классифицировать ее виды.

Следует отметить, что несмотря на широкое использование термина «трансформация» в отечественной специальной литературе, его определение в нормативных документах по бухгалтерскому учету до сих пор отсутствует. В «Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу», одобренной приказом

министра финансов РФ от 01.07.2004 г. № 180, термин «трансформация» применяется, однако содержание его не раскрывается.

В отечественной учебной и научной литературе по бухгалтерскому учету определение понятия «трансформации» приводится, но мнения разных авторов по данному вопросу существенно различаются. Ряд ученых трактует трансформацию как преобразование статей только российской отчетности в формат отчетности, регламентируемый другими бухгалтерскими стандартами [1, 2], некоторые относят трансформацию к еще более узкой сфере – преобразованию российской отчетности в отчетность, составленную по МСФО [3, 4]. Другие формулируют более обобщенное определение трансформации как преобразование финансовой отчетности, составленной по одним базовым стандартам, в качестве которых могут быть любые национальные или международные стандарты, в финансовую отчетность, составленную по любым другим стандартам [5, 6, 7]. В определениях понятия трансформации, сформулированных одними авторами, способ получения отчетности в формате стандартов, отличных от исходных, не уточняется [2, 8]. Другие авторы включают в определение трансформации отчетности указание на конкретный способ получения информации в формате стандартов, отличных от исходных; однако характеристика данного способа в различных источниках разная, например изменение правил признания (классификации и оценки) и раскрытия информации об объектах бухгалтерского учета [1], перегруппировка учетной информации в иные бух-

галтерские стандарты [5], корректировка имеющейся отчетности [9] и др.

В ряде научных трудов и учебных пособий при определении термина «трансформация» осуществляется ссылка на предполагаемый аналог рассматриваемого понятия на иностранном языке, однако мнения разных авторов относительно иностранного синонима термина «трансформация» неодинаковы. Такими синонимами признаются *transformation*, *compilation* [5], *restatement* [3], латинские *trans* и *formatio* [2] и др. Вместе с тем слово *transformation* в переводе на русский язык означает «превращение, преобразование, трансформация»; слово *compilation* – «составление (справочников и т.п.), компиляция, компилирование, собирание фактов, статистических данных, цитат и т.п.»; слово *restatement* – «повторное заявление, подтверждение, новая формулировка». Латинские слова *trans* и *formatio* означают «сквозь (через) и образование». Очевидно, что значение приведенных иностранных терминов не является одинаковым. Это означает, что, применяя их в качестве аналогов российского понятия «трансформация», разные авторы вкладывают в последнее различное содержание.

Представим авторскую точку зрения относительно трактовки термина «трансформация финансовой отчетности». Полагаем, что указанный термин, исторически используемый в практике отечественного учета для обозначения способа преобразования отчетности, сформированной в соответствии с российскими стандартами, в отчетность, соответствующую МСФО или GAAP, необходимо применять в обобщенном смысле, распространив его использование на характеристику способа получения отчетности, составленной исходя из правил одной бухгалтерской системы (любой исходной системы, не обязательно российской), в отчетность, соответствующую правилам любой другой бухгалтерской системы. Исходя из данного толкования, сформулируем обобщенное определение трансформации финансовой отчетности, сформированной в соответствии с некоторыми исходными стандартами, в финансовую отчетность, соответствующую требованиям произвольных итоговых стандартов. Обозначим условно исходную систему бухгалтерских стандартов системой А, а систему стандартов, в соответствии с которыми необходимо получить итоговые показатели отчетности, системой В. Под трансформацией финансовой отчетности будем понимать некоторые преобразования показателей финансовой отчетности, полученных в соответствии со стандартами произвольной

исходной бухгалтерской системы А, в результате которого формируются показатели финансовой отчетности, соответствующие стандартам произвольной итоговой бухгалтерской системы В. Полагаем, что можно представить и математически формализованное определение трансформации финансовой отчетности, отражающее механизм преобразования исходной финансовой отчетности в итоговую. Пусть в соответствии с правилами бухгалтерских стандартов системы А сформированы показатели финансовой отчетности:  $X_1, X_2, \dots, X_n$ . Необходимо получить показатели финансовой отчетности той же организации:  $Y_1, Y_2, \dots, Y_n$ , сформированные в соответствии с правилами стандартов системы В. Допустим, существуют такие функции  $F_1, F_2, \dots, F_n$ , с помощью которых показатели  $Y_1, Y_2, \dots, Y_n$  можно выразить через переменные  $X_1, X_2, \dots, X_n$ :  $Y_1 = F_1(X_1, X_2, \dots, X_n)$ ;  $Y_2 = F_2(X_1, X_2, \dots, X_n)$ ;  $\dots Y_n = F_n(X_1, X_2, \dots, X_n)$ . Тогда под трансформацией финансовой отчетности, имеющей показатели  $X_1, X_2, \dots, X_n$ , сформированные в соответствии со стандартами системы А, в финансовую отчетность, соответствующую системе стандартов В, следует понимать такое преобразование, при котором показатели финансовой отчетности  $Y_1, Y_2, \dots, Y_n$ , соответствующие стандартам системы В, определяются как функции  $F_1, F_2, \dots, F_n$  от переменных  $X_1, X_2, \dots, X_n$ . В качестве примера приведем следующий. Допустим, в процессе трансформации необходимо переоценить внеоборотные активы  $X_1$  и  $X_2$ . Новая оценка первого актива должна увеличиться по сравнению с исходной в два раза, а второго – в три раза. В таком случае показатели переоцененной стоимости указанных активов  $Y_1$  и  $Y_2$  можно выразить через  $X_1$  и  $X_2$  следующим образом:  $Y_1 = 2 \cdot X_1$ ;  $Y_2 = 3 \cdot X_2$ . Функция  $F_1$  представляет собой умножение на два, функция  $F_2$  – умножение на три.

Определим объекты трансформации финансовой отчетности. Отметим неоднозначность их трактовки в современной литературе: по мнению одних авторов, к объектам трансформации относятся статьи отчетных форм, сформированных в соответствии с исходными бухгалтерскими стандартами [10, 5]; с точки зрения других – остатки по счетам бухгалтерского учета [6]. Полагаем, что как отчетные формы, так и остатки по счетам формируют информацию об одних и тех же показателях отчетности, которые, по нашему мнению, и должны трактоваться в качестве объектов трансформации. Как видно из представленного выше математически формализованного определения, объектами трансформации

ции являются переменные  $X_1, X_2, \dots, X_n$ , то есть показатели исходной финансовой отчетности, в отношении которых осуществляется преобразование. Поскольку базовыми показателями отчетности, характеризующими финансовое положение и результаты деятельности организации, являются активы, обязательства, капитал, доходы и расходы организации, указанные базовые элементы и определяют, с нашей точки зрения, состав объектов трансформации финансовой отчетности.

Сформулируем цель трансформации финансовой отчетности. Анализ специальной литературы показывает неоднозначность мнений разных авторов и по этому вопросу. Так, некоторые авторы формулируют цель трансформации отчетности в обобщенном виде как достижение соответствия показателей финансовой отчетности определенным бухгалтерским стандартам, другие конкретизируют ее, связывая с задачами отдельных организаций. Следует отметить также и то, что не во всех специальных источниках, содержащих материалы по проблемам трансформации, приводится формулировка ее цели. На основе обобщения приведенных научных точек зрения выскажем следующее мнение о цели трансформации финансовой отчетности. Если рассматривать трансформацию как некоторое преобразование отчетной информации, то в зависимости от конкретной ситуации можно формулировать различные цели этого преобразования. Например, целью трансформации финансовой отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами, в отчетность, составленную по МСФО, является получение достоверных с точки зрения МСФО показателей отчетности за счет определенных преобразований исходной отчетной информации. Целью трансформации российской отчетности в соответствии с GAAP является достижение за счет таких преобразований соответствия американским национальным стандартам. В общем случае целью трансформации является достижение соответствия итоговой финансовой отчетности регламентациям стандартов, отличающихся от исходных, за счет преобразования показателей исходной финансовой отчетности. Если рассматривать математически формализованное определение трансформации, то ее целью является нахождение и применение к исходным показателям финансовой отчетности  $X_1, X_2, \dots, X_n$  таких функций  $F_1, F_2, \dots, F_n$ , которые обеспечили бы соответствие полученных показателей отчетности  $Y_1, Y_2, \dots, Y_n$  требованиям итоговых бухгалтерских стандартов.

Приведенная формулировка цели трансформации обуславливает закономерный вопрос о ее достижимости в общем случае, то есть при использовании любых исходных и итоговых стандартов финансовой отчетности по отношению к любой произвольно взятой организации. Иными словами, правомерен вопрос: в любом ли случае итоговые показатели финансовой отчетности  $Y_1, Y_2, \dots, Y_n$ , соответствующие требуемым стандартам, можно получить с помощью преобразования исходной отчетной информации  $X_1, X_2, \dots, X_n$ ? Следующий дискуссионный вопрос заключается в том, каковыми должны быть преобразования  $F_1, F_2, \dots, F_n$ , осуществляемые по отношению к показателям исходной отчетности  $X_1, X_2, \dots, X_n$ , для того чтобы результирующие показатели  $Y_1, Y_2, \dots, Y_n$  в полной мере соответствовали регламентациям требуемых стандартов? Отвечая на поставленный вопрос, полагаем, что теоретически цель трансформации можно считать достижимой при наличии любых исходных и итоговых бухгалтерских стандартов. Однако в разных ситуациях для этого могут потребоваться преобразования разной степени сложности, что обусловлено, в частности, разной мерой отдаленности исходных и итоговых стандартов, регламентирующих правила формирования финансовой отчетности. При значительных отличиях исходных и итоговых стандартов для приведения финансовой отчетности в полное соответствие с требуемыми стандартами могут потребоваться настолько сложные преобразования, что на практике они окажутся неосуществимыми или потребуют неприемлемо больших затрат. Несмотря на указанные ограничения очевиден и тот факт, что в значительном количестве случаев благодаря применению приемов трансформации многочисленные отечественные и зарубежные организации успешно достигают поставленной цели приведения своей отчетности в соответствие с отличными от национальных стандартами. Достоверность такой отчетности подтверждается положительными заключениями известных аудиторских фирм.

В современных публикациях, посвященных вопросам трансформации, немало внимания уделяется проблемам технологии ее осуществления. Вместе с тем разные авторы пользуются неодинаковой терминологией, приводят разные перечни методов, способов и этапов трансформации. В некоторых работах к «способам» трансформации относятся варианты осуществления трансформации собственными силами организации или с привлечением сторонних специалистов [1]. Рядом авторов к «методам» трансформации относятся: детализация остат-

Таблица 1

## Процедура трансформации финансовой отчетности

Название этапа	Содержание этапа
Определение объектов трансформации	Формирование учетной политики организации в соответствии с итоговыми стандартами, выявление объектов, которые должны претерпеть изменение в ходе трансформации
Оценка величин требуемых изменений	Определение величины разницы в оценке объектов трансформации в соответствии с исходной и итоговой системой стандартов
Корректировка объектов трансформации	Осуществление корректировки объектов трансформации с помощью трансформационных (корректирующих, корректировочных) записей (проводок)
Составление итоговых форм отчетности	Формирование показателей финансовой отчетности, включая все необходимые формы, в соответствии с требуемыми итоговыми стандартами

ков; реклассификация остатков; переоценка остатков [6]. По мнению других, сама трансформация является одним из методов «трансляции» данных российской отчетности в формат МСФО, а альтернативным методом «трансляции» является «конверсия», означающая параллельное ведение учета по правилам МСФО [9].

Приведенные данные демонстрируют отсутствие единства применения терминов «методы», «способы», «этапы» трансформации в современной отечественной специальной литературе и, по нашему мнению, требуют обсуждения. Спорным, на наш взгляд, является трактовка трансформации финансовой отчетности в качестве метода ее трансляции, а также применение термина «трансляция» для обозначения процесса получения отчетной информации в формате требуемых стандартов. Следует отметить, что термин «трансляция», согласно толковому словарю русского языка С.И. Ожегова, означает передачу по радио или телевидению и иного толкования не имеет. Дискуссионным, по нашему мнению, является и отнесение к методам трансформации детализации, реклассификации и переоценки остатков. Полагаем, что детализация, реклассификация и переоценка остатков счетов бухгалтерского учета характеризуют виды или типы преобразования статей финансовой отчетности в процессе трансформации, но не способы его осуществления и, следовательно, не должны трактоваться в качестве методов трансформации.

Приведенный анализ позволяет констатировать, что вопрос о методах трансформации отчетности на сегодняшний день не является в достаточной степени проработанным в отечественной научной и учебной литературе. В связи с этим предлагаем собственную трактовку данного вопроса. К методам трансформации финансовой отчетности, по нашему мнению, следует отнести как теоретические, так и практические способы и приемы, которые в процессе преобразования исходной отчетности обеспечивают достижение поставленной цели – форми-

рования итоговой отчетности, соответствующей требуемым стандартам. При этом к указанным методам будут относиться:

- общепринятые научные методы, такие как наблюдение, анализ, сравнение, моделирование и др. (применяются при изучении совокупной исходной информации об организации, сопоставлении требований исходных и итоговых стандартов финансовой отчетности, формировании итоговой отчетной информации);
- общие методы бухгалтерского учета – документирование, инвентаризация, оценка, калькулирование, система счетов, двойная запись, отчетность, поскольку все они неизбежно присутствуют в процессе преобразования исходной отчетности в соответствии с требованиями заданных стандартов; а также
- конкретные специфические методы, которые обеспечивают требуемое преобразование исходной информации в соответствии с заданными стандартами, например методы формирования корректировочных записей в отношении тех или иных активов, обязательств, капитала, доходов и расходов, которые включают в себя определенную совокупность способов и приемов.

Анализ научных мнений об этапах трансформации, отражающих последовательность действий для приведения исходной финансовой отчетности в соответствие с требуемыми стандартами, показывает, что разными авторами выделяется неодинаковое количество таких этапов, приводится разная характеристика их содержания. Обобщая различные научные мнения об этапах трансформации, а также расширяя трактовку ее процедуры на процесс преобразования отчетности, сформированной в системе произвольных исходных стандартов, в отчетность, соответствующую произвольным итоговым стандартам, предлагаем следующую характеристику процедуры трансформации (таблица 1).



Таблица 2

## Классификация видов трансформации финансовой отчетности

Классификационный признак	Виды трансформации	Особенности трансформации данных видов
Тип исходных и итоговых стандартов	<ul style="list-style-type: none"> <li>РСБУ =&gt; МСФО, GAAP, стандарты Франции, Великобритании и т.д.</li> <li>МСФО, GAAP, стандарты Франции, Великобритании и т.д. =&gt; РСБУ</li> <li>GAAP, стандарты Франции, Великобритании и т.д. =&gt; МСФО</li> <li>МСФО =&gt; GAAP, стандарты Франции, Великобритании и т.д.</li> <li>и т.п.</li> </ul>	Особенности трансформации каждого вида обусловлены типами различий исходных и итоговых стандартов, в качестве которых могут быть национальные стандарты разных стран, региональные (для групп стран) и международные стандарты
Количество отчетных периодов, данные которых подвергаются преобразованию	<ul style="list-style-type: none"> <li>Трансформация за один отчетный период</li> <li>Трансформация за несколько отчетных периодов</li> </ul>	Особенности определяются количеством обрабатываемой информации для обеспечения сопоставимости показателей различных отчетных периодов
Наличие или отсутствие ситуации, при которой отчетность в соответствии с требуемыми итоговыми стандартами формируется впервые	<ul style="list-style-type: none"> <li>Трансформация финансовой отчетности в соответствии с итоговыми стандартами, применяемыми впервые</li> <li>Трансформация отчетности в соответствии с итоговыми стандартами, применявшимися в предшествующие периоды</li> </ul>	Особенности указанных видов трансформации могут быть связаны с наличием или отсутствием соответствующих допущений при применении итоговых стандартов впервые
Способы осуществления трансформации (силами организации, с привлечением сторонних исполнителей)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Трансформация, осуществляемая собственными силами организации</li> <li>Трансформация, осуществляемая с привлечением сторонних исполнителей</li> </ul>	Указанные виды трансформации могут отличаться способами сбора, анализа и представления информации
Способы осуществления трансформации (с применением или без применения компьютерных программ)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Трансформация, осуществляемая вручную</li> <li>Трансформация, осуществляемая с применением компьютерных программ</li> </ul>	Указанные виды трансформации могут предусматривать различную методику осуществления необходимых преобразований

Не является, по нашему мнению, решенным и вопрос о видах трансформации и их классификации. Отметим, что и по этому вопросу нет единства мнений, и некоторые положения представляются нам дискуссионными. Так, в некоторых специальных источниках в основу классификации видов трансформации закладывается степень приближения итоговых показателей отчетности к требуемым стандартам [5, 9, 7]. Таким образом, выделяются виды трансформации, предусматривающие лишь частичное преобразование показателей исходной отчетности, не обеспечивающее полного соответствия итоговых данных требуемым стандартам. К таким видам относятся, например, упрощенная трансформация по инвалютным курсам, предполагающая только пересчет показателей отчетности, составленной по российским стандартам, в иностранную валюту, а также частичная трансформация, предусматривающая необходимые пересчеты только для отдельных показателей отчетности или только в соответствии с отдельными итоговыми стандартами. Возникает вопрос, правомерно ли рассматривать представ-

ленные преобразования как виды трансформации? Если следовать определению трансформации как способу получения отчетности, составленной исходя из правил одной бухгалтерской системы, в отчетность, соответствующую правилам другой бухгалтерской системы, то нужно рассматривать ее как не любое преобразование исходной финансовой отчетности, а только то, которое обеспечивает соответствие полученных отчетных данных требуемым стандартам. Необходимо признать, что ни одна из упрощенных или частичных форм трансформации такого соответствия не обеспечивает.

Критический анализ изложенных научных мнений с учетом предложенной нами обобщенной трактовки трансформации как преобразования произвольной финансовой отчетности в соответствии с требованиями произвольных бухгалтерских стандартов позволил представить авторскую классификацию видов трансформации. В основу группировки видов трансформации в данной классификации положены такие общие признаки, как тип исходных и итоговых стандартов; количество отчетных перио-

дов, данные которых подвергаются преобразованию; наличие или отсутствие ситуации, при которой отчетность в соответствии с требуемыми итоговыми стандартами формируется впервые; способы осуществления трансформации (собственными силами организации, с привлечением сторонних исполнителей; с применением или без применения компьютерных программ и т.п.). Все виды трансформации, классифицируемые по перечисленным признакам, должны обеспечивать достижение ее основной цели – достоверности итоговой отчетности с точки зрения требуемых стандартов, в противном случае рассматриваемое преобразование не соответствовало бы определению трансформации отчетности. Предлагаемая нами классификация видов трансформации представлена в таблице 2.

Несмотря на определенные особенности различных видов трансформации, все они едины в том, что обеспечивают соответствие полученных итоговых показателей финансовой отчетности требуемым стандартам за счет осуществления преобразований исходной отчетности. В этом отношении трансформация принципиально отличается от другого способа получения отчетности, соответствующей заданным стандартам, – параллельного учета, предполагающего осуществление в соответствии с этими стандартами полного цикла учетных процедур.

В специальной литературе в последнее время широко освещаются вопросы соотношения трансформации и параллельного учета, при этом, однако, разными авторами нередко высказываются диаметрально противоположные мнения. Анализируя данные мнения, полагаем целесообразным однозначно отдавать предпочтение только одному способу получения требуемой отчетности – либо трансформации, либо параллельному учету, поскольку на практике в зависимости от ситуации может быть приемлем как тот, так и другой способ. Отметим также, что, по статистическим данным, интерес российских организаций к параллельному учету и к трансформации примерно одинаков. Так, по опубликованным результатам исследования, проводившегося по проекту ТАСИС «Осуществление реформы бухгалтерского учета и отчетности в РФ», 59% российских организаций применяют для составления отчетности по МСФО способ трансформации, а 41% – способ параллельного учета. При этом практика демонстрирует как преимущества, так и недостатки обоих способов получения требуемой отчетности. К серьезным недостаткам трансформации относится высокая вероятность получения не-

точных показателей финансовой отчетности. В связи с этим представляется целесообразным обсудить проблему надежности итоговой информации, сформированной в процессе трансформации.

В соответствии с трактовкой, изложенной в международных стандартах финансовой отчетности, информация является надежной, когда в ней нет существенных ошибок и искажений и когда пользователи могут положиться на нее, как на правдиво представляющую то, что она должна представлять. Выделим следующие причины, которые могут обусловить снижение надежности информации, полученной в результате трансформации финансовой отчетности: невозможность воспользоваться точными данными исходной аналитической информации; отсутствие возможности учесть влияние корректировок на все взаимосвязанные показатели; большое количество необходимых преобразований, приводящее к наращиванию итоговой погрешности.

Прокомментируем перечисленные причины. Спецификой трансформации является то, что она воздействует исключительно на статьи исходной финансовой отчетности. Вместе с тем при формировании корректирующих записей ретроспективно используется и многочисленная аналитическая информация, точные сведения о которой могут отсутствовать на дату осуществления трансформации. В таком случае корректировки, примененные в процессе трансформации к приблизительным исходным данным, могут привести к существенным искажениям итоговой отчетной информации. В процессе осуществления трансформации корректируется исходная информация о тех объектах, правила учета которых отличаются в исходных и итоговых стандартах. Вместе с тем из-за взаимосвязи показателей отчетности указанные преобразования могут отразиться косвенно и на других объектах. Преобразование всех промежуточных показателей, которые могут входить в данные цепочки, может оказаться весьма затруднительным при большом количестве отличий исходных и итоговых бухгалтерских стандартов. В целях упрощения процедуры трансформации ее исполнители могут пренебречь теми или иными промежуточными корректировками, что в итоге приведет к тому, что полученная информация не будет соответствовать той, которая могла бы быть сформирована при непосредственном учете всех хозяйственных операций по правилам требуемых стандартов. Точность информации, сформированной в итоговой финансовой отчетности, может существенно снизиться и вследст-

вие наращивания арифметической погрешности при большом количестве математических действий, необходимых для осуществления трансформации отчетности. Необходимо признать, что в реальности абсолютно точные показатели недостижимы и определенная степень погрешности имеет место всегда, например, в случае округления данных. Очевидно, что не исключена такая ситуация, когда погрешность полученных показателей итоговой отчетности будет превышать порог существенности, допустимый с точки зрения тех стандартов, в соответствии с которыми осуществлялась трансформация.

Отмеченные проблемы, тем не менее, не умаляют значимости трансформации как способа получения финансовой отчетности, соответствующей заданным стандартам, но свидетельствуют о том, что на практике от руководства организаций требуются взвешенные решения относительно выбора способа формирования такой отчетности. Очевидно, что трансформацию не следует применять в тех случаях, когда осуществленные в процессе нее преобразования не гарантируют надежной итоговой информации. Вместе с тем критерий надежности должен определяться исходя из величины допустимых погрешностей итоговых показателей, которые, в свою очередь, устанавливаются исходя из их существенности с точки зрения правил тех стандартов, в соответствии с которыми осуществляется трансформация. В тех случаях, когда

отклонения сформированных показателей существенно отличаются от истинных, трансформация является наименее затратным, а значит, наиболее предпочтительным способом получения финансовой отчетности организаций в соответствии с требуемыми стандартами.

#### Список литературы

1. Генералова Н.В. Как работать с МСФО в России. М.: Бухгалтерский учет, 2007. 192 с.
2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / Под ред. проф. В.Д. Новодворского. М.: ИНФРА-М, 2003. 464 с.
3. Модеров С.В., Кумаритов И.П. Трансформируем отчетность. Как перевести российский баланс на международные рельсы [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.ippnov.ru/article.php?idarticle=001264>.
4. Клинов Н.Н., Назаров Д.В. Трансформация отчетности // Финансовая газета. 2004. № 49. С. 11.
5. Пашигорева Г.И., Пилипенко В.И. Применение международных финансовых стандартов отчетности в России. СПб.: Питер, 2004. 176 с.
6. Маренков Н.Л. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Экзамен, 2005. 240 с.
7. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2008. 562 с.
8. Каспина Р.Г. Практическое применение международных стандартов финансовой отчетности в России. М.: Бухгалтерский учет, 2006. 224 с.
9. Вахрушина М.А., Мельникова Л.А. Международные стандарты финансовой отчетности / Под ред. М.А. Вахрушиной. М.: Омега-Л, 2009. 571 с.
10. Ларионов А.Д., Нечитайло А.И. Бухгалтерский учет. М.: Проспект, 2007. 360 с.

## THEORETICAL ASPECTS OF FINANCIAL REPORTING TRANSFORMATION

*T.Yu. Druzhilovskaya*

Theoretical aspects of financial reporting transformation are considered as the way to record financial information of organizations in accordance with the standards that differ from the previous ones. Based on the analysis of many researchers' points of view, the author gives her own definition of financial reporting transformation, its goals, objects, methods, stages, and types.

*Keywords:* financial reporting, financial reporting transformation, International Financial Reporting Standards, parallel accounting, reliability of reporting information, transformation of reporting information.