

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Владивостокский государственный университет
экономики и сервиса (ВГУЭС)

НАУКА, МЕНЯЮЩАЯ ЖИЗНЬ

Материалы национального научного форума
магистрантов, аспирантов и молодых учёных

29 мая 2020 года

Под общей редакцией
канд. пед. наук Г.В. Петрук, канд. соц. наук Е.Е. Абросимовой

Владивосток
Издательство ВГУЭС
2020

УДК 001.8
ББК 72.5я431
Н34

Н34 **Наука, меняющая жизнь :** материалы национального научного форума магистрантов, аспирантов и молодых учёных (г. Владивосток, 29 мая 2020 г.) / под общ. ред. канд. пед. наук Г.В. Петрук, канд. соц. наук Е.Е. Абросимовой ; Владивостокский государственный университет экономики и сервиса. – Владивосток : Изд-во ВГУЭС, 2020. – 428 с.

ISBN 978-5-9736-0602-2

В сборнике представлены доклады по основным направлениям работы национального научного форума магистрантов, аспирантов и молодых учёных, состоявшегося во Владивостокском государственном университете экономики и сервиса 29 мая 2020 года: экономика; юриспруденция; социология; психология; менеджмент; туризм и экология.

Для аспирантов, ученых, занимающихся вопросами международного сотрудничества в Азиатско-Тихоокеанском регионе, представителей власти и бизнеса.

УДК 001.8
ББК 72.5я431

ISBN 978-5-9736-0602-2

© ФГБОУ ВО «Владивостокский
государственный университет
экономики и сервиса», оформление,
2020

СОДЕРЖАНИЕ

<i>Александрина А.Е., Мордовцев А.Ю.</i> Форма правления Тувалу и Монако: опыт сравнительного правоведения.....	6
<i>Анищенко Е.М.</i> Отношение молодежи к риску	10
<i>Балабина К.В.</i> Информационно техническое обеспечение таможенной процедуры таможенного транзита: организация, контроль и совершенствование	14
<i>Балахнин И.А.</i> Нормативы образования отходов и лимиты на их размещение на примере предприятия АО «Спасскцемент», г. Спасск-Дальний, Приморский край	17
<i>Бардиашвили Э.В.</i> Сущность и история исследования прокрастинации в психологии	21
<i>Блюдик А.Р., Гриванов Р.И.</i> Использование технологий цифровизации и автоматизации в логистике как вектор развития международного транспортного коридора «Приморье-2»	24
<i>Бондарев Ю.А., Гнезdechko О.Н.</i> Социальная инженерия: явление, инструменты, своевременное предупреждение	30
<i>Бубновская Т.В., Тимохович Е.В.</i> Трансформации российской финансовой отчетности в формат МСФО как условие интеграции России в международную экономику	34
<i>Быковская Н.В.</i> Анализ состояния отрасли кораблестроения в Российской Федерации	39
<i>Васильева Е.И.</i> Психологическое консультирование подростков: развитие памяти.....	46
<i>Воинов М.А.</i> Исследование развития краудфандинга	50
<i>Галафеева О.Н.</i> Дисциплинарная ответственность государственных служащих Российской Федерации	54
<i>Глушак В.С.</i> Причины возникновения юридических коллизий в сфере регулирования государственных и муниципальных услуг	58
<i>Голенок О.К., Макарова В.Н.</i> Теоретические основы экологического воспитания и просвещение школьников как направление тематических программ детских оздоровительных лагерей и центров	62
<i>Гриванова О.В., Аношкин В.А., Хвостова О.С.</i> Особенности работы транспортной компании в условиях ограничений	66
<i>Гриднев Н.С., Мирошникова Т.К.</i> Анализ структуры страхового портфеля и управление рентабельностью страховой компании на примере ПАО «СК Росгосстрах»	69
<i>Данилян Т.А.</i> Взаимосвязь государственного суверенитета Российской Федерации с суверенными правами субъектов федерации.....	74
<i>Данилян Т.А.</i> Суверенитет государства: политико-правовая концептуализация	77
<i>Демченко Д.А.</i> Теоретико-методические аспекты разработки финансовой стратегии организации.....	80
<i>Дятлова А.С., Шайкова М.В.</i> Особенности уголовно-процессуальной оценки суицидального поведения лиц не достигших совершеннолетнего возраста.....	86
<i>Евсеева Т.В., Султанова Е.В.</i> Инструменты правовой политики государства в экономической сфере: основные подходы, версии и сценарии развития в цифровую эпоху	89
<i>Енакиева Э.В., Смольянинова Е.Н.</i> Особенности взаимодействия таможенных органов с участниками внешнеэкономической деятельности с использованием услуг транспортно-логистических компаний	93
<i>Заика Д.В.</i> Система социального рейтинга в Китае: понятие и проблематика	96
<i>Зиглина В.Е.</i> Оформление делового сотрудничества с самозанятыми гражданами	100
<i>Иванова А.А., Лайчук О.В.</i> Пандемия как особый фактор в динамике экспорта зерна	105
<i>Иванова А.Д., Волынчук А.Б.</i> Проблемы и перспективные направления туристического сотрудничества России и Китая.....	109
<i>Иус А.А., Иваненко Н.В.</i> Деятельность организации ООО «Гавань-турцентр» в г. Владивостоке в области экологического просвещения	113
<i>Каструба И.А.</i> К вопросу об административной ответственности за нарушение земельного законодательства в области самовольного захвата земли в Российской Федерации	116
<i>Клёва В.Н.</i> Образ «Я» в структуре «я концепции» личности: опыт исследования	120
<i>Коваль А.И., Лайчук О.В.</i> Проблема выбора показателей для оценки экономической эффективности транспортно-логистических процессов	124
<i>Кожевникова Е.Н.</i> Влияние пророссийских блогеров на молодёжь.....	129
<i>Коломеец В.Ю., Пленник М.Д., Павликов С.Н.</i> Оптимизации матричной системы защиты информационной сети	134
<i>Конвисарова Е.В., Марченко Н.С.</i> Современные методы получения информации о рисках коммерческих предприятий	137

ТРАНСФОРМАЦИИ РОССИЙСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТ МСФО КАК УСЛОВИЕ ИНТЕГРАЦИИ РОССИИ В МЕЖДУНАРОДНУЮ ЭКОНОМИКУ

Т.В. Бубновская

канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и управления

Е.В. Тимохович

магистрант

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
Владивосток, Россия*

Использование международных стандартов позволяет организациям выйти на международный рынок капитала, привлечь иностранные инвестиции за счет того, что отчетность, составленная в соответствии с принципами МСФО, предоставляет потенциальным инвесторам информацию, на основе которой они могут с большей вероятностью оценить финансовое положение организации, сделать прогноз о ее развитии, оценить все сопутствующие риски.

Ключевые слова и словосочетания: международная экономика, международные стандарты финансовой отчетности, трансформация отчетности.

TRANSFORMATIONS OF RUSSIAN FINANCIAL STATEMENTS TO IFRS FORMAT AS A CONDITION FOR RUSSIA'S INTEGRATION INTO THE INTERNATIONAL ECONOMY

The use of international standards allows organizations to enter the international capital market, attract foreign investment due to the fact that the reporting, prepared in accordance with the principles of IFRS, provides potential investors with information on the basis of which they are more likely to assess the financial position of the organization, make a prediction about its development, evaluate all associated risks.

Keywords: international economy, international financial reporting standards, reporting transformation.

Актуальность данного исследования обусловлена тем, что в условиях глобализации, которая затрагивает, в первую очередь, экономические отношения, необходимо применение единых стандартов в целях унификации учетного процесса и предоставления достоверной сопоставимой информации всем заинтересованным лицам. Единой методики трансформации отчетности не существует, каждая организация самостоятельно выбирает те корректировки, которые можно применить в соответствии с характером ее деятельности.

Признаки научной новизны заключаются в систематизации методов трансформации отчетности компаний.

Целью исследования является изучение теоретических аспектов трансформации отчетности, составленной по Российским стандартам бухгалтерского учета, в отчетность, соответствующую Международным стандартам финансовой отчетности.

Методы исследования. Группировка, систематизация.

Несмотря на то, что на сегодняшний день становится все меньше различий между национальными и Международными стандартами финансовой отчетности, организации все же вынуждены составлять отчетность как по РСБУ, так и по МСФО.

Существует два основных метода подготовки отчетности в соответствии с Международными стандартами: путем ведения отчетности по МСФО и отдельно по РСБУ (параллельный учет) или путем трансформации отчетности, составленной в соответствии с национальными стандартами, в формат отчетности по МСФО с помощью проведения корректировок. Параллельный учет требует достаточно много затрат как финансовых (необходима система, позволяющая вести учет по двум стандартам), так и временных. К тому же, необходимы квалифицированные кадры.

Существует также и комбинированный способ перехода от РСБУ к МСФО. Данный метод предполагает периодическую трансляцию данных их бухгалтерского учета по РСБУ в учет по МСФО с последующими корректировками [1].

Наиболее распространенным способом является трансформация отчетности по причине того, что данный метод принято считать наименее трудоемким и затратным. На рисунке 1 представлены основные плюсы и минусы данного метода.



Рис. 1. Трансформация отчетности: плюсы и минусы

Несмотря на недостатки, многие компании отдают предпочтение именно методу трансформации отчетности, поэтому рассмотрим его подробнее. Итак, трансформация финансовой отчетности представляет собой процесс внесения корректировок в отчетность, составленную по РСБУ, с целью получить отчетность, соответствующую МСФО [4]. В общем виде процесс трансформации отчетности представлен на рис. 2.

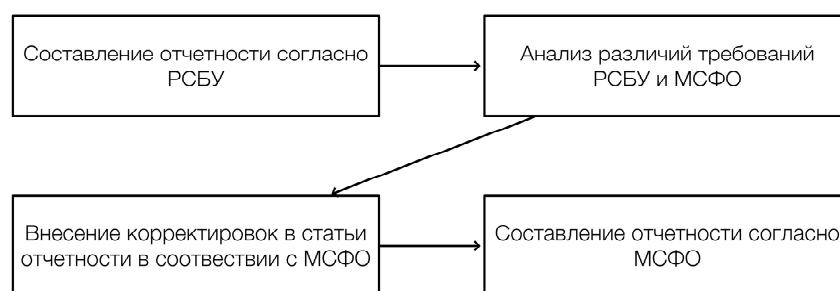


Рис. 2. Процесс трансформации отчетности в формат МСФО

Исходя из представленной схемы, можно сказать, что процесс трансформации отчетности заключается в составлении трансформационных таблиц с проведением корректирующих проводок, которые могут быть:

- связаны с перегруппировкой данных (реклассификация показателей);
- инфляционные (при необходимости);
- связаны с переоценкой статей отчетности [4].

Конкретные требования к трансформации отчетности не сформулированы. Однако в МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» содержится ряд положений, которые должна соблюдать организация при первом составлении отчетности по МСФО:

- признать все активы и обязательства, признание которых требуется согласно МСФО;
- не признавать статьи в качестве активов или обязательств, если МСФО не разрешают такое признание;
- реклассифицировать статьи, которые в соответствии с ранее применявшимися ПБУ были признаны как один вид активов, обязательств или компонентов собственного капитала, но являются другим видом активов, обязательств или компонентов капитала согласно МСФО;
- применить МСФО при оценке всех признанных активов и обязательств [3].

Исходя из этого положения, можно сделать вывод о том, что если организация изначально не формировала отчетность по МСФО, то независимо от того, какой способ составления международной отчетности выберет эта организация, для ретроспективного отражения информации ей придется воспользоваться трансформацией.

В национальном законодательстве процесс трансформации регламентирован только для кредитных организаций: они составляют отчетность по МСФО в соответствии с рекомендациями Центрального Банка Российской Федерации. Все остальные организации вправе организовать процесс трансформации отчетности, исходя из особенностей своей деятельности, поставленных целей и доступных ресурсов.

Несмотря на то, что к определению процесса трансформации существует несколько подходов, в целом данную операцию можно представить в виде обобщенных этапов, указанных на рис. 3.

Рассмотрим каждый этап более детально. Первый, подготовительный, этап предполагает анализ и последующее выявление расхождений учетной политики (если есть необходимость, то составляется учетная политика, удовлетворяющая требованиям МСФО); анализируется бухгалтерский учет по РСБУ, на основании чего разрабатывается план работы по трансформации отчетности; анализируются счета оборотно-сальдовой ведомости и производится подготовка рабочей документации, необходимой при составлении корректировочных проводок [24].

Впоследствии остатки и обороты по счетам российской отчетности перегруппировывают в статьи, установленные международными стандартами, и формируют трансформационные таблицы, с помощью которых осуществляются преобразования [1].

После определения различий в формировании отчетности по РСБУ и МСФО и выявления статей, подлежащих трансформации, вносятся корректирующие проводки.

Последним этапом бухгалтер пересчитывает данные баланса и отчета о финансовых результатах, составляет примечания, которые раскрывают особенности учетной политики и способы трансформации. Отчеты о движении денежных средств и движении капитала составляют заново на основании трансформированного баланса и отчета о финансовых результатах [24].

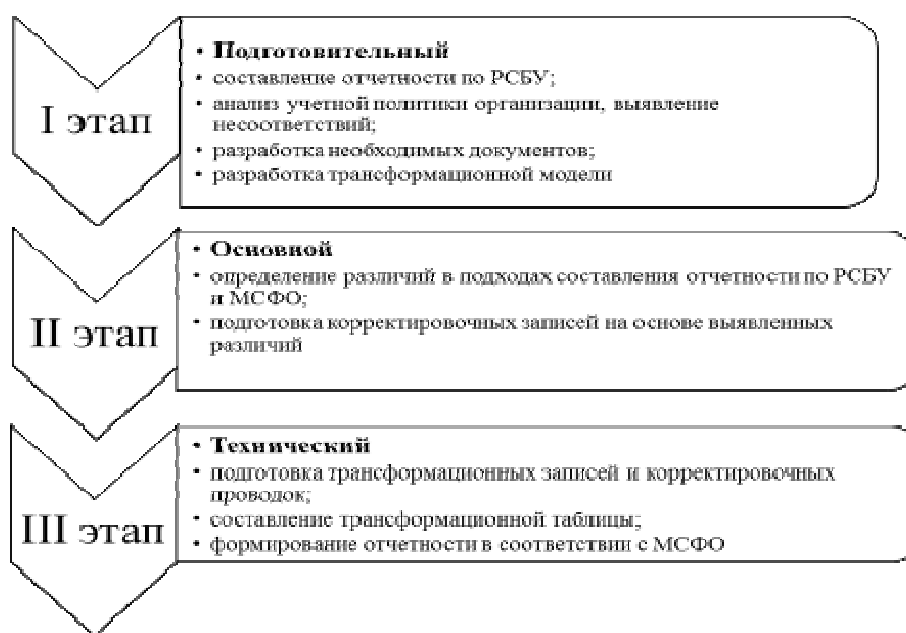


Рис. 3. Этапы трансформации отчетности в формат МСФО

Согласно закону «О консолидированной финансовой отчетности», годовая консолидированная финансовая отчетность подлежит обязательному аудиту [5].

В целях унификации процесса аудиторской проверки были разработаны Международные стандарты аудита (МСА), представляющие собой базовые правила, которым должен следовать аудитор при проведении проверки. В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита, которые являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников, а также со стандартами аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов. На территории Российской Федерации применяются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации [29].

Итак, согласно законодательству, аудит представляет собой независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности [2].

Информация, полученная в ходе аудиторской проверки, является полезной как для собственников предприятия, его работников, так и для внешних пользователей информации (в большей степени, для инвесторов).

Аудиторская проверка начинается с планирования. Именно от того, насколько качественно будет спланирована проверка, зависит достоверность будущего заключения. В МСА 300 «Плани-

рование аудита финансовой отчетности» указано, что цель аудитора состоит в том, чтобы спланировать проведение аудита таким образом, чтобы он был проведен эффективно [2].

На этапе планирования происходит:

- выявление и оценка рисков, присущих деятельности организации;
- изучение внутренних процессов организации;
- определение процедур, которые будут осуществлены в ходе аудита;
- оценка эффективности внутреннего контроля в организации;
- распределение ресурсов на всю процедуру аудита.

Этап планирования начинается с обсуждения с Клиентом условий проведения проверки: сроки проведения аудита, объем работ, стоимость услуг и прочее. Далее ответственный аудитор проводит ряд аналитических процедур, в ходе которых определяются наиболее рискованные области. На основании полученных данных рассчитывается уровень существенности для проведения дальнейших процедур. Расчет существенности позволяет определить наиболее существенные показатели, способные исказить отчетность, тем самым выбрать рациональные процедуры проверки и снизить аудиторский риск, который представляет собой риск того, что при существенно искаженной финансовой отчетности аудитор сформулирует ошибочное аудиторское мнение [2]. В МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» указано, что в понятие существенность входят:

- искажения, включая упущения, считаются существенными, если они в отдельности или в совокупности способны, как это можно обоснованно предположить, повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе финансовой отчетности;
- профессиональные суждения относительно существенности принимаются с учетом всех сопутствующих обстоятельств и на них оказывают влияние такие факторы, как размер или характер искажения, или оба эти фактора одновременно;
- суждения относительно существенности тех или иных вопросов для пользователей финансовой отчетности выносятся исходя из общих информационных потребностей пользователей как группы. Возможное влияние искажений на отдельных пользователей, чьи потребности могут значительно варьироваться, не учитывается [3].

После определения базового показателя и выявления рискованных областей, составляется стратегия и план аудита, определяются значимые и незначимые статьи [2].

Следующий, промежуточный, этап подразумевает детальный анализ отчетности организации-Клиента, оценку и тестирование процессов организации, анализ внутреннего контроля. В отношении балансовых счетов выполняются следующие процедуры:

- выбираются контрагенты для сверок конечного сальдо дебиторской и кредиторской задолженности, авансов выданных и полученных;
- в отношении запасов (если они существенны), делаются выборки для собственного подсчета во время инвентаризации;
- в отношении денежных средств готовятся акты сверки с банками [2].

Также на данном этапе производится:

- анализ связанных сторон – список связанных сторон Клиента проверяется на его полноту, делается оценка внутреннего контроля Клиента по выявлению связанных сторон, анализируется связанность с крупными поставщиками или покупателями организации;
- тестирование журнальных проводок – оценивается наличие внутреннего контроля над проведением журнальных проводок в учетную систему, делается выгрузка всех проводок, которые по определенным критериям будут тестироваться аудитором;
- анализ имеющихся судебных разбирательств – данный анализ необходим для оценки достаточности резервов Клиента по дебиторской задолженности и резерва по судебным делам [2].

Основной этап аудита заключается в проведении детального тестирования всех статей, оформлении рабочих бумаг и формировании выводов по всем сделанным операциям, на основании чего проводится финальная проверка отчетности со всеми необходимыми раскрытиями [2].

На заключительном этапе формируется само аудиторское заключение – официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица. Но, прежде чем сформировать окончательный документ, необходимо провести ряд следующих процедур:

- обновление оценки рисков, которые были выявлены во время планирования аудита (отправка Клиенту анкеты по событиям после отчетной даты или даты, максимально близкой к ней, обновление инспектирования протоколов собственников предприятия);
- выражение мнения о наличии в компании действий, подвергающих сомнениям правомерность ведения учета;

- пересмотр уровня существенности с учетом выявленных недостатков в учете и внутреннем контроле (эта процедура необходима лишь в том случае, если аудитор получил информацию, на основе которой он бы установил другую величину в качестве уровня существенности);
 - проведение финальных аналитических процедур, с целью подтверждения достоверности финансовой отчетности и формирования выводов о проделанных процедурах;
 - составление свода неисправленных искажений, который подписывается Клиентом;
 - выдача аудиторского заключения и подготовка отчета о выявленных недостатках.
- Итак, схематично этапы проведения аудиторской проверки представлены на рис. 4.

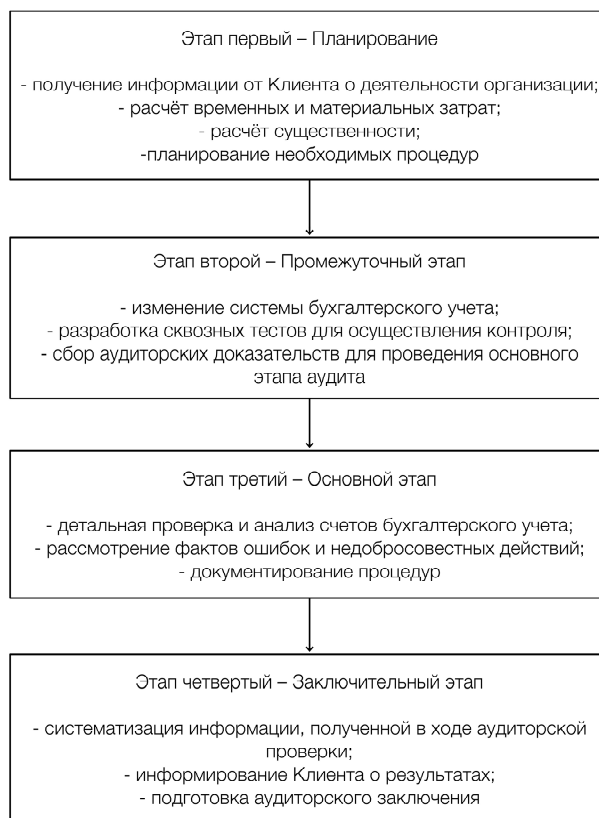


Рис. 4. Этапы проведения аудиторской проверки

Таким образом, процесс аудиторской проверки можно разделить на четыре этапа, содержание которых в общем виде прописано выше. Все действия аудиторской команды во время проведения проверки направлены на то, чтобы обеспечить достоверность предоставляемой финансовой отчетности.

Выводы. Представленная работа поставила важные задачи по организации учета по международным стандартам, отметила необходимость перехода на международные стандарты отчетности. Значимость работы заключается в том, что материалы исследования могут быть использованы в качестве информационных материалов по трансформации отчетности, составленной по РСБУ, в отчетность, соответствующую МСФО; а также отдельным аспектам аудита отчетности, составленной по МСФО.

1. Бердичевская В.О. Трансформация финансовой отчетности в формат МСФО: учеб. пособие. – Ярославль: ЯрГУ, 2017. – 204 с.

2. Лисовская И.А. Аудит как обязательный элемент институциональной среды применения МСФО // Международный бухгалтерский учет. – 2015 – № 45. – С. 7–11.

3. Ложкина С.Л. Влияние глобализации на концепции бухгалтерского учета // Научно-технический прогресс: актуальные и перспективные направления будущего. – 2016. – С. 373–375.

4. Миславская Н.А. Международные стандарты финансовой отчетности: проблемы и противоречия: монография. – Москва: РУСАЙНС, 2015. – 202 с.

5. Федеральный закон № 208-ФЗ от 27.07.2010 «О консолидированной финансовой отчетности» (ред. от 26.07.2019) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] // Компания «Консультант-Плюс». – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=LAW&n> (дата обращения 2 5.05.2020).

Научное издание

НАУКА, МЕНЯЮЩАЯ ЖИЗНЬ

Материалы национального научного форума
магистрантов, аспирантов и молодых учёных

29 мая 2020 года

Под общей редакцией
канд. пед. наук Г.В. Петрук, канд. соц. наук Е.Е. Абросимовой

Отпечатано с готового оригинал-макета

Подписано в печать 03.09.2020. Формат 70×100/8. Усл.-печ. л.
Тираж 500 экз. (I–50). Заказ 392

Издательство Владивостокского государственного университета
экономики и сервиса
690014, Владивосток, ул. Гоголя, 41
Отпечатано во множительном участке ВГУЭС
690014, Владивосток, ул. Гоголя, 41а