

ИРИНА ВОЛЧКОВА, МАРИЯ  
ДАНИЛОВА, АЛЕКСЕЙ  
СЕЛИВЕРСТОВ И ДР.

# МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ. ЧАСТЬ 1

**Юлия Валериевна Подопригора  
Алексей Алексеевич Селиверстов  
Николай Ромальдович Шадейко  
Лилия Лийевна Лычагина  
Ирина Владимировна Волчкова  
Евгения Васильевна Уфимцева  
Мария Николаевна Данилова  
Александр Михайлович Елисеев**

**Международные стандарты  
учета и финансовой  
отчетности. Часть 1**

*[http://www.litres.ru/pages/biblio\\_book/?art=35232550](http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=35232550)*

*Международные стандарты учета и финансовой отчетности:*

*ISBN 978-5-93057-717-4, 978-5-93057-718-1*

### **Аннотация**

В учебном пособии рассмотрены основные положения дисциплины, соответствующие задачам её изучения, предложены контрольные вопросы для проверки знаний. Дан анализ национальных учетных систем и их взаимодействия с

международными стандартами финансовой отчетности, а также принципов подготовки финансовой отчетности.

Пособие предназначено для подготовки бакалавров по направлению «Экономика», профилю 38.03.01\_01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» всех форм обучения.

# Содержание

Предисловие	6
Введение	9
1. Национальные учетные системы и их взаимодействие с международными стандартами финансовой отчетности	11
1.1. Стандарты составления финансовой отчетности по секторам международного рынка	11
1.2. Модели национальных учетных систем	16
Конец ознакомительного фрагмента.	18

# **Международные стандарты учета и финансовой отчетности**

© Томский государственный архитектурно-строительный  
университет, 2016

© Коллектив авторов, 2016

\* \* \*

# Предисловие

Целью освоения дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» является формирование у студентов знаний о составе, структуре и содержании международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), а также о принципах ее составления и представления заинтересованным пользователям.

В процессе освоения дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» перед студентами ставятся следующие задачи:

1. Формирование у студентов представления о значении МСФО.
2. Изучение состава и структуры МСФО.
3. Сопоставление российских стандартов по бухгалтерскому учету с МСФО.
4. Ознакомление со специальной терминологией и международными требованиями, предъявляемыми к качеству формируемой информации в соответствии с МСФО.

В результате освоения дисциплины студент должен знать:

- 1) цель, задачи и основные направления реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Российской Федерации;
- 2) основные принципы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности по МСФО;

- 3) состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности по МСФО;
- 4) порядок оценки основных элементов финансовой отчетности по МСФО;
- 5) методику трансформации бухгалтерской отчетности по МСФО и ее основные этапы;
- 6) особенности составления отчета о финансовом положении, отчета о совокупном доходе и отчета о движении денежных средств;
- 7) принципиальные отличия российских стандартов по бухгалтерскому учету и МСФО;
- 8) тенденции унификации российской национальной учетной системы в соответствии с МСФО.

По результатам изучения дисциплины обучающийся должен уметь:

- 1) формировать показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО;
- 2) анализировать информацию, содержащуюся в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 3) использовать полученные теоретические знания на практике;
- 4) анализировать основные положения МСФО и использовать их для формирования профессионального суждения относительно оценки активов, списания материальных запасов, начисления амортизации, создания резервов под обесценение активов;

5) сопоставлять МСФО и российские стандарты по бухгалтерскому учету;

6) трансформировать отчетность в соответствии с требованиями МСФО.

Изучение дисциплины позволит овладеть специфической терминологией, присущей МСФО, методикой учета отдельных видов активов, обязательств и капитала организации, а также основными требованиями к составлению и представлению отчетности в соответствии с МСФО.



# Введение

Дисциплина «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» является базовой в системе подготовки бакалавра экономики. Данная дисциплина опирается на знания, полученные студентами при изучении дисциплин «Теория бухгалтерского учета», «Финансовый учет», «Управленческий учет» и «Финансовая отчетность».

В данном пособии на основе базовых положений бухгалтерского учета и отчетности, а также анализа взглядов российских и зарубежных исследователей отражены отдельные положения теории формирования отчетности по международным стандартам.

На основе теоретических положений сущности международных стандартов финансовой отчетности сформировано представление о национальных учетных системах и их взаимодействии с МСФО.

Изучение данных вопросов играет важную роль в подготовке специалистов в области бухгалтерского учета, анализа, экономики и управления, поскольку вопросы формирования отчетности по международным стандартам особенно важны в процессе развития профессиональных компетенций в области управления финансовым состоянием предприятия и осуществления внешней экономической деятельности.

Учебное пособие состоит из двух частей.

Первая часть включает в себя три раздела.

В первом разделе дан обзор национальных учетных систем и их взаимодействия с международными стандартами финансовой отчетности.

Во втором разделе изложены принципы подготовки финансовой отчетности на предприятии.

В третьем разделе рассмотрены варианты представления обязательной и промежуточной отчетности.

При работе над учебным пособием авторами была использована комплексная система методов, позволившая сформировать теоретическую основу формирования финансовой отчетности по международным стандартам. Среди основных необходимо выделить следующие методы: сравнительный анализ, «мозговой штурм», дискуссия, метод экспертных оценок.

В учебном пособии рассматриваются конкретные практические примеры по бухгалтерскому учету, позволяющие наглядным для студентов образом помочь в усвоении теоретического материала.

Авторами разработаны вопросы и задания для самоконтроля знаний по каждому разделу учебного пособия и для более глубокого усвоения материала.

В целом настоящее учебное пособие является фундаментом для более детального изучения и применения МСФО в отечественной практике формирования бухгалтерской отчетности.

# **1. Национальные учетные системы и их взаимодействие с международными стандартами финансовой отчетности**

## **1.1. Стандарты составления финансовой отчетности по секторам международного рынка**

В каждой стране существуют свои национальные учетные стандарты. Но для бизнеса было бы предпочтительнее, чтобы во всех странах бухгалтерская отчетность подготавливалась на единой основе. Тогда показатели финансовой отчетности компаний различных стран будут сопоставимы.

При разработке национальных учетных стандартов есть общие подходы, но в то же время существуют и противоречия. Одними из первых с этой проблемой столкнулись транснациональные компании. Для подготовки консолидированной отчетности транснациональных корпораций, дочерние предприятия которых работают в разных странах, требуется приведение всех данных отчетности в сопоставимые по-

казатели. В единых подходах к составлению финансовой отчетности также заинтересованы организации, осуществляющие экспортно-импортные операции с иностранными инвестициями, имеющие зарубежных партнеров и кредиторов.

Тем не менее в международной практике международных стандартов бухгалтерского учета нет. Можно выделить стандарты составления финансовой отчетности по секторам международного рынка, представленные в табл. 1.1.

Наиболее известной национальной системой учета являются общепринятые принципы учета США (US Generally Accepted Accounting Principles – US GAAP).

US GAAP разработаны Советом по стандартам финансового учета США и не являются международной системой учета, но при этом многие компании разных стран трансформируют свою отчетность в этом формате. Реализуются эти стандарты через правительственный орган – Комиссию по ценным бумагам и биржам США (Securities and Exchange Commission – SEC). SEC обязывает публичные компании, имеющие листинг, а также компании, заинтересованные в фондовом рынке США, составлять отчетность в формате US GAAP.

*Таблица 1.1*

**Стандарты составления финансовой отчетности по секторам международного рынка**

Сектор рынка	Стандарт финансовой отчетности
Европейский	МСФО
Азиатский	МСФО
Американский	US GAAP

Проблема состоит в том, что подходы к составлению отчетности других стран отличаются от правил US GAAP. Трансформация отчетности приводит к дополнительным затратам на подготовку отчетности. Кроме этого, есть европейский и азиатский фондовые рынки, которые требуют составления отчетности в другом формате.

Европейские страны при разработке национальных учетных стандартов должны придерживаться директив, разработанных Комиссией Европейского сообщества по составлению финансовой отчетности при Европейском сообществе (European Commission – EC). При этом директивы не являются законами сами по себе, но они требуют от стран-участниц изменять национальные законодательства при противоречии директивам. Необходимо отметить, что страны-участницы могут вносить дополнительные требования к составлению финансовой отчетности в рамках директив.

Однако между странами-участницами существовали различия относительно законодательных требований, определяющих структуру и содержание годовых финансовых отчетов.

При этом сведения, публиковавшиеся компаниями, отли-

чались как качественно, так и количественно.

В 1973 г. был создан Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО). В 2000 г. КМСФО был реформирован и преобразован в Совет по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО). С этого момента к нему перешли все функции по разработке международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

*МСФО* – это система принципов составления и представления финансовой отчетности, которую могут применять организации различных стран при составлении финансовой отчетности. Важно, что стандарты МСФО не обязательны к применению и не регламентируют вопросы ведения бухгалтерского учета. Таким образом, при разработке национальных учетных стандартов порядок ведения учета может регулироваться национальным законодательством. МСФО в международной практике приобретают все большую популярность. Это объясняется тем, что Международная организация комиссий по ценным бумагам (International Organization of Securities Commissions – IOSCO) рекомендовала стандарты, разрабатываемые Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности, к применению на международных рынках (европейском и азиатском).

Все организации, заинтересованные в международном рынке, вне зависимости от требований национальных учетных стандартов должны составлять отчетность в требуемом формате.

В настоящее время остаются противоречия между национальными учетными стандартами, равно как и между национальными учетными стандартами и МСФО. Например, были проведены исследования, которые выявили порядка 255 противоречий между МСФО и US GAAP. Стандарты US GAAP разработаны на 40 лет раньше, чем МСФО, и ориентированы на американские компании, учитывают американское законодательство, требуют больше детализации представляемой информации, предусматривают меньший выбор учетных принципов, более жестких, чем МСФО. Эти различия связаны с тем, что US GAAP – национальные учетные стандарты, а МСФО предназначены как для разработки национальных учетных законодательств, так и для составления отчетности отдельными компаниями вне зависимости от их географического расположения, особенностей ведения бизнеса в определенной стране и многих других значимых факторов.

## 1.2. Модели национальных учетных систем

Различия национальных учетных стандартов обусловлены многими факторами. Основными факторами являются различия экономического, политического, территориального и исторического характера. Теоретически существует несколько моделей бухгалтерского учета (табл. 1.2).

*Таблица 1.2*

**МОДЕЛИ национальных учетных систем**

Модели национальных учетных систем	Краткая характеристика
Британо-американская (Великобритания, США, Канада, Австралия, Голландия, Новая Зеландия и др.)	Ориентация учета на запросы инвесторов. Стандарты учета разрабатываются профессиональными организациями
Европейская континентальная (Германия, Франция, Испания, Португалия, Швейцария, Швеция, Япония и др.)	Ориентация учета на запросы кредитных организаций. Стандарты учета разрабатываются при участии представителей государственных структур
Южноамериканская (Аргентина, Боливия, Бразилия, Парагвай, Перу и др.)	Ориентация учета на запросы государства. Стандарты учета разрабатываются государственными органами

Сами названия моделей учетных систем носят условный характер и сформированы в зависимости от того, кто кредитует организации. В литературе можно встретить их под дру-



гими названиями. Также можно перечислить ряд других моделей учета, например мусульманскую (исламскую) модель.

Большинство стран идут по пути сближения национальных учетных стандартов. Более 100 стран являются членами СМСФО и идут по пути сокращения различий по принципам подготовки финансовой отчетности. В Европейском союзе принято решение об обязательном применении МСФО, одобренных Европейской совещательной группой по финансовой отчетности (European Financial Reporting Advisory Group – EFRAG). Комиссия по ценным бумагам и биржам США провела исследование основных стандартов. Это исследование стало началом процесса конвергенции МСФО и US GAAP.

В рамках сближения стандартов МСФО и US GAAP намечено создание на их базе единой системы. В 2008 г. Комиссией по ценным бумагам и биржам США был представлен проект, согласно которому транснациональные американские компании могут отчитываться в формате МСФО с 2010 г., а с 2014 г. – все американские компании. Тем не менее фактическая реализация этого плана находится под вопросом. Для компаний, изначально ориентированных на формирование финансовой отчетности в формате US GAAP, переориентация на МСФО является трудоемкой и затратной.

# Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.