

Н. М. Манешина

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



**Н. М. Манешина**

**Международные стандарты  
учета и финансовой  
отчетности. Ответы на  
экзаменационные билеты**

*Текст предоставлен правообладателем  
[http://www.litres.ru/pages/biblio\\_book/?art=6148072](http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=6148072)  
Международные стандарты учета и финансовой отчетности.  
Ответы на экзаменационные билеты / Н.М. Манешина: Научная книга;  
Москва; 2009*

**Аннотация**

Данное пособие является незаменимым помощником для подготовки зачета и экзамена по учебной дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности». Актуальность информации, доступность изложения поможет студентам сдать экзамен на «отлично». Пособие предназначено для студентов бухгалтерских факультетов.

# Содержание

1. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)	4
2. Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности в гармонизации системы бухгалтерского учета	8
3. Международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета (финансовой отчетности)	12
4. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности	16
5. Структура комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО)	20
6. Основные задачи КМСФО	24
Конец ознакомительного фрагмента.	27

# **Надежда Михайловна Манешина**

## **Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Ответы на экзаменационные билеты**

### **1. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)**

**Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)** – это документы, которые определяют общий подход к составлению финансовой отчетности и предлагают варианты учета и оценки обязательств, активов и операций по их изменению.

Каждый стандарт состоит из следующих элементов: номер стандарта, его название, цели, сфера применения, порядок учета, основные определения, раскрытие информации, дата вступления в силу. Сфера применения стандарта определяет конкретные объекты учета, охватываемые соответствующим

щим стандартом, а в некоторых случаях и круг охватываемых компаний.

МСФО не являются обязательными для применения и носят рекомендательный характер. Разрабатываются они Комитетом международных стандартов финансовой отчетности. К настоящему времени разработано тридцать восемь МСФО, среди них:

- 1) МСФО № 1 «Представление финансовой отчетности»;
  - 2) МСФО № 2 «Запасы»;
  - 3) МСФО № 4 «Учет амортизации»;
  - 4) МСФО № 7 «Отчеты о движении основных средств»
- и др.

Некоторые страны применяют МСФО практически без их изменения; другие страны (в т. ч. и Россия) принимают МСФО в качестве основы для разработки национальных стандартов, внося в них изменения соответственно национальным условиям (например, особенностям налоговых систем).

Комитет международных стандартов финансовой отчетности (КМСФО) является независимым органом частного сектора. Комитет создан в 1973 г. в результате соглашения между профессиональными бухгалтерскими организациями десяти стран (Австралии, Германии, Голландии и др.). С 1983 г. членами КМСФО стали все профессиональные бухгалтерские организации – члены Международной федерации бухгалтеров. По состоянию на январь 1998 г. в состав КМСФО входили 122 профессиональные бухгалтерские ор-

ганизации из девяноста одной страны.

**Основными целями деятельности КМСФО** являются:

- 1) разработка и публикация международных стандартов финансовой отчетности, которые должны соблюдаться при предоставлении финансовых отчетов;
- 2) работа по совершенствованию и гармонизации правил, стандартов учета и процедур, связанных с предоставлением финансовых отчетов. КМСФО добился значительных успехов в достижении обеих целей.

В настоящее время МСФО добровольно применяют при составлении отчетности около 40 тыс. транснациональных корпораций, охватывающих более 200 тыс. предприятий различных стран. Большинство бирж приняло МСФО для применения к акциям с международной котировкой (кроме бирж США, Канады и Японии).

В 1995 г. КМСФО заключил соглашение с Международной организацией комиссии по ценным бумагам (МОКЦБ) о подготовке ключевого комплекта МСФО. Одиннадцать из двенадцати предусмотренных планом проектов уже реализовано. По заявлению МОКЦБ завершение этой работы позволит рассмотреть вопрос о поддержке стандартов КМСФО, что приведет к всеобщему принятию стандартов для международной котировки.

Российские организации, акции которых имеют международную котировку, и соответствующие компании Европей-

ского союза должны перейти на составление отчетности по МСФО, начиная с отчетности 2005 г.

В МСФО № 1 «Представление финансовой отчетности» указано, что компания должна быть в состоянии выпустить свою финансовую отчетность в течение шести месяцев после отчетной даты. Причем данный срок относится в равной степени к сводной финансовой отчетности группы взаимосвязанных компаний и отчетности юридических лиц. Практика свидетельствует, что подготовка годовой отчетности и аудит ее по международным стандартам укладываются в это время. Опыт отечественных компаний показывает, что полгода – вполне реальный срок для подготовки и аудита отчетности по МСФО в России.

## **2. Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности в гармонизации системы бухгалтерского учета**

МСФО внесли огромный вкладов совершенствование и гармонизацию финансовой отчетности в мировом масштабе.

**Подходы к решению проблемы унификации бухгалтерского учета:**

- 1) гармонизация;
- 2) стандартизация.

Данные подходы первоначально различались по заложенным в них идеологии и принципам реализации, но в последнее время оба термина используются как синонимы.

**Идея гармонизации** различных систем бухгалтерского учета реализуется в рамках Европейского Экономического Союза. Суть гармонизации – в каждой стране могут существовать свои модели организации учета и системы стандартов, их регулирующие, но эти стандарты не должны противоречить аналогичным стандартам в странах – членах Европейского Экономического Союза.

**Идея стандартизации** реализуется в рамках унификации учета, которую проводит Комитет по международным

стандартам финансовой отчетности (КМСФО). Комитет занимается разработкой и публикацией международных стандартов учета (финансовой отчетности) – МСФО. Суть подхода – разработка унифицированного набора стандартов, применяемых к любой ситуации в любой стране, в силу чего отпадает необходимость создания национальных стандартов. Единые стандарты вводятся не законодательным путем, а при добровольном соглашении.

В настоящее время известно несколько **систем бухгалтерского учета**, объединенных по экономическому признаку:

- 1) англо-американская модель – ориентируется в отчетности на инвесторов и кредиторов предприятия;
- 2) континентальная модель (европейская) – характеризуется следующими особенностями: высокая степень вмешательства государства в учетную практику; обязательное следование утвержденным принципам отражения операций; бухгалтерская отчетность ориентирована на удовлетворение информированности фискальных органов;
- 3) южно-американская модель – ориентируется на налоговые государственные интересы, в связи с чем бухгалтерский учет законодательно унифицирован.

### **Формы использования МСФО:**

- 1) применение МСФО в качестве национальных;
- 2) использование МСФО в качестве национальных, но с условием, что для вопросов, не затронутых МСФО, разработа-

тываются национальные стандарты;

3) использование МСФО в качестве национальных, но в некоторых случаях возможна их модификация в соответствии с национальными особенностями;

4) национальные стандарты основаны на МСФО и обеспечивают дополнительное их разъяснение.

**Объективные преимущества МСФО перед национальными стандартами:**

- 1) четкая экономическая логика;
- 2) обобщение мировой практики в области учета;
- 3) простота восприятия для пользователей финансовой информации во всем мире.

**Недостатки МСФО:**

- 1) обобщенный характер стандартов предполагает большое многообразие методов учета;
- 2) отсутствие подробных интерпретаций и примеров приложения стандартов к конкретной ситуации. Национальные различия в уровне развития, традициях стран препятствуют внедрению МСФО.

**В России МСФО внедряются с 1992 г. в связи с:**

- 1) отсутствием достоверной информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности предприятий, пытающихся получить инвестиции;
- 2) тем, что финансовая отчетность, составленная по МСФО, обладает большей прозрачностью и полезностью для пользователей;

3) тем, что использование МСФО позволяет сократить затраты времени и ресурсов для разработки новых национальных правил ведения бухгалтерского учета. В настоящее время МСФО переведены на 40 языков. Первое официальное издание МСФО на русском языке включало 34 стандарта и 3 ПКИ (интерпретации Постоянного комитета по интерпретациям) в 1998 г., второе издание (в настоящее время) – 41 стандарт и 16 ПКИ.

### **3. Международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета (финансовой отчетности)**

Международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета и финансовой отчетности, включают в себя Международный Комитет по Бухгалтерским Стандартам (IASC (International Accounting Standards Committee)), Международную Федерацию бухгалтеров (IFAC (International Federation of Accountants)), межправительственную рабочую группу экспертов по международным стандартам учета и отчетности при ООН (ISAR (Intergovernmental working group of experts on International Standards of Accounting and Reporting)), Организацию экономического сотрудничества и развития (OECD (Organization for Economic Cooperation and Development)), "Международную организацию комиссий по ценным бумагам (IOSCO (International Organization of Securities Commissions)) и др.

Комитет по международным стандартам учета (International Accounting Standard Committee) был создан в 1973 г. соглашением между профессиональными организациями бухгалтеров из 9 стран. В настоящее время он вклю-

чает в себя более 100 членов – организаций.

К 1997 г. разработано **30 учетных стандартов**, касающихся различных аспектов ведения учета:

- 1) раскрытие учетной политики;
- 2) запасы;
- 3) учет износа основных средств;
- 4) информация, которая должна быть раскрыта в финансовой отчетности;
- 5) отчет о движении денежных средств;
- 6) чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике;
- 7) затраты на научные исследования и разработки;
- 8) потенциальные (непредвиденные) обязательства и события, произошедшие после даты составления баланса;
- 9) строительные контракты;
- 10) учет налогообложения прибыли;
- 11) представление текущих (оборотных) активов и текущих (краткосрочных) обязательств;
- 12) отражение в отчетности финансовой информации о деятельности сегментов;
- 13) информация, отражающая результаты изменения цен;
- 14) основные средства;
- 15) учет лизинга;
- 16) доходы;
- 17) затраты на пенсионное обеспечение;
- 18) учет правительственных грантов (субсидий) и раскрытие информации о правительственной помощи;
- 19) результаты изменений курсов иностранных валют;

- 20) объединение предприятий;
- 21) затраты по заемным средствам;
- 22) раскрытие информации о взаимосвязанных сторонах;
- 23) учет инвестиций;
- 24) учет и отражение в отчетности пенсионных планов (схем);
- 25) консолидированная отчетность и учет инвестиций в дочерние предприятия (филиалы);
- 26) учет инвестиций в зависимые предприятия;
- 27) финансовая отчетность в условиях гиперинфляции;
- 28) раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых институтов;
- 29) отражение в финансовой отчетности долей участия в совместных предприятиях;
- 30) финансовые инструменты: раскрытие и представление информации.

При их разработке делалась попытка обобщения бухгалтерского опыта, накопленного в разных странах. Следует отметить, что в силу различных причин международные стандарты находятся под сильным влиянием практики ведения учета в США. Международные бухгалтерские стандарты отличаются многовариантностью подходов к решению учетных проблем, они постоянно дорабатываются и изменяются, принимаются новые. Данный процесс протекает наиболее интенсивно, и в настоящий момент практически все стандарты находятся в стадии переработки. Интересно отметить, что

в октябре 1996 г. был предложен проект стандарта «Представление финансовой отчетности», касающийся информации, которая должна содержаться в финансовой отчетности, и предлагающий ее формы.

## **4. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности**

**Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО)** – независимый орган частного сектора, цель которого состоит в достижении унификации принципов бухгалтерского учета, используемых компаниями и другими организациями для финансовой отчетности во всем мире. Комитет основан в 1973 г. в результате соглашения между профессиональными бухгалтерскими организациями из Австралии, Канады, Франции, Германии, Японии, Мексики, Голландии, Великобритании и Ирландии, а также США. С 1983 г. членами КМСФО стали все профессиональные бухгалтерские организации – члены Международной федерации бухгалтеров (МФБ).

**Целями КМСФО**, как они определены в его Уставе, являются:

- 1) разработка и публикация исходя из общественных интересов международных стандартов финансовой отчетности, которые должны соблюдаться при представлении финансовых отчетов, и продвижение их повсеместного принятия и соблюдения;
- 2) работа по совершенствованию и гармонизации правил,

стандартов учета и процедур, связанных с представлением финансовой отчетности. Порядок составления финансовых отчетов в каждой стране определяется в большей или меньшей степени местными правилами. Эти правила включают в себя стандарты финансовой отчетности, публикуемые регулирующими органами и (или) профессиональными бухгалтерскими организациями этих стран.

До создания КМСФО бухгалтерские стандарты многих стран имели разночтения по форме и содержанию. КМСФО обобщил проекты положений, стандарты финансовой отчетности, уже изданные по каждому предмету, и в свете этих знаний разрабатывает международные стандарты финансовой отчетности для их принятия во всемирном масштабе (Введение к Международным стандартам финансовой отчетности).

МСФО не устанавливают конкретных сроков подготовки годовой финансовой отчетности компании. Будучи неправительственной организацией, КМСФО не имеет полномочий по установлению каких-либо обязательных предписаний в данном вопросе. Предельные сроки отчетности в каждой стране определяются национальным законодательством, органами, регулирующими рынок ценных бумаг, или соответствующими национальными, профессиональными организациями.

МСФО определяют общий подход к тому, в какие сроки необходимо готовить финансовую отчетность. При решении

данного вопроса первостепенное значение имеет обеспечение такой качественной характеристики финансовой отчетности, как уместность. Согласно Принципам подготовки и составления финансовой отчетности уместная отчетная информация помогает пользователям оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать или исправлять их прошлые оценки. Уместность информации означает, что она влияет на экономические решения, принимаемые пользователями. Отчетная информация выполняет прогностическую и подтверждающую функции.

Опыт отечественных компаний показывает, что полгода – вполне реальный срок для подготовки и аудита отчетности по МСФО в России.

### **Время и усилия, затрачиваемые менеджментом на составление второго и последующих отчетов по МСФО.**

Помимо национального законодательства и баланса между уместностью и надежностью отчетной информации, при определении времени, необходимого для подготовки годовой финансовой отчетности, принимаются во внимание следующие **факторы**:

- 1) срок проведения годового собрания акционеров;
- 2) процедуры рассмотрения отчетности советом директоров и ревизионной комиссией, организационная и управленческая структура компании, ее размер;
- 3) характер и масштаб деятельности;

- 4) время на аудит;
- 5) вид отчетности и др.

## **5. Структура комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО)**

**КМСФО** – это независимая организация, главной целью создания которой является достижение единообразия учетных принципов, которыми пользуются предприятия и организации во всем мире для составления финансовой отчетности.

### **Структура КМСФО:**

- 1) попечительский совет «Комитета по международным стандартам финансовой отчетности»;
- 2) правление КМСФО;
- 3) консультативный совет по стандартам;
- 4) комитет по интерпретациям МСФО;
- 5) персонал Комитета.

**Учредители** попечительского совета – 19 доверенных лиц, обладающих необходимыми знаниями для разработки высококачественных стандартов финансовой отчетности, для их использования на международных рынках капитала.

### **Цели совета:**

- 1) формулировать и публиковать исходя из общественных интересов высококачественные, понятные и осуществимые глобальные стандарты финансовой отчетности;

2) проводить работу по более широкому использованию и точному применению стандартов;

3) способствовать сближению МСФО и национальных стандартов финансовой отчетности.

Попечительский совет выполняет следующие **функции**:

1) назначение членов правления КМСФО, Консультативного совета по стандартам, Комитета по интерпретациям МСФО;

2) ежегодное анализирование эффективности стратегии Правления КМСФО;

3) одобрение бюджета правления;

4) рассмотрение стратегических вопросов, затрагивающих международные стандарты финансовой отчетности, повсеместное продвижение целей КМСФО;

5) утверждение поправок к Конституции в соответствии с установленными процедурами. Правление КМСФО контролирует деятельность

КМСФО. Правление утверждает новые стандарты и их уточненную редакцию. Включает в себя представителей бухгалтерских организаций из 13 стран и 3 Международных организаций. Представлено 16 голосами. Для внесения каких-либо изменений в МСФО требуется не менее 12 голосов.

**Правление КМСФО** – это основной орган, занимающийся разработкой международных стандартов финансовой отчетности. Правление состоит из 14 представителей, 12 из

которых работают на основе полной занятости, 2 – на основе неполной занятости. Члены правления избираются на 5 лет.

Правление выполняет следующие основные **функции**:

1) разработка международных стандартов финансовой отчетности, проектов МСФО, утверждение интерпретаций, разработанных Комитетом по интерпретациям МСФО;

2) публикация всех проектов МСФО, проектов изложения принципов и прочих документов для публичного обсуждения;

3) решение всех технических вопросов, включая их совместное обсуждение с национальными организациями по разработке стандартов;

4) совместная работа с консультативным советом по стандартам по основным проектам. Консультативный совет был образован в 1995 г.

Консультативный совет по стандартам состоит приблизительно из 45 членов, избираемых на 3 года, и включает специалистов с различным опытом и представляющих различные географические регионы. Совет проводит встречи с правлением КМСФО минимум 3 раза в год. Совет может вносить в повестку работы правления актуальные проекты, а также проводить совместные консультации по текущим проектам КМСФО. Комитет по интерпретациям МСФО рассматривает вопросы бухгалтерского учета, которые не получили отражения в существующих стандартах или могут иметь неоднозначное толкование. Комитет занимается

неудовлетворительной практикой учета в рамках международных стандартов и возникновением новых обстоятельств, не учтенных при разработке существующих стандартов. Интерпретации утверждаются правлением КМСФО. Постоянный Комитет по интерпретациям состоит из 12 голосующих членов, избираемых на 3 года.

## 6. Основные задачи КМСФО

**Комитет по международным стандартам финансовой отчетности КМСФО)** – это ведущая организация в мире по разработке единых учетных стандартов. Именно стандарты КМСФО были выбраны в России как основа для создания новых российских стандартов.

В результате соглашения профессиональных организаций таких стран, как Австралия, Канада, Франция, Германия, Япония, Мексика, Нидерланды, Великобритания, Ирландия и США был разработан Комитет по международным стандартам финансовой отчетности. КМСФО – это частная организация. Ее членами являются в данный момент 143 объединения бухгалтеров (включая 5 ассоциированных и 4 дочерних члена) из 104 стран общей численностью более 2 млн человек.

КМСФО разработал 41 международный стандарт финансовой отчетности. Разработанные МСФО совместимы как с директивами ЕС, так и с общепринятыми стандартами бухгалтерии США (GAAP).

Работа КМСФО по сопоставимости и усовершенствованию стандартов продолжается, т. к. в настоящее время в результате широкого внедрения современных коммуникационных технологий требования к единообразному толкованию финансовой отчетности компаний значительно возрос-

ли. Инвестирование все в большей степени осуществляется в реальном времени через всемирную электронную сеть, а это еще один серьезный довод в пользу унификации учетных стандартов. Уже в самом ближайшем будущем ведение бизнеса на международном уровне будет невозможно без использования единых учетных нормативов, применяемых вне зависимости от страны. Международные стандарты финансовой отчетности, которые разрабатываются КМСФО, признаны во всем мире как эффективный инструмент для предоставления прозрачной и понятной информации о деятельности компаний. Фактически МСФО являются лишь рекомендациями, не имеющими юридической силы, однако в настоящее время в международном экономическом праве они достигли статуса т. н. мягкого закона.

**Основными задачами Комитета** являются:

- 1) анализ и обобщение практики применения МСФО в России;
- 2) организация работы с документами правления КМСФО, касающимися разработки новых и совершенствования существующих МСФО с учетом потребностей российских предприятий;
- 3) организация научно-исследовательских работ в области теории и практики применения МСФО, проведения методологических и методических разработок, в частности проектов практических рекомендаций по применению МСФО, учебных планов и программ подготовки и повышения

квалификации бухгалтеров. Изучение, обобщение и распространение передового отечественного и зарубежного опыта по применению МСФО;

4) распространение информации, организация семинаров по вопросам изменения существующих и принятия новых МСФО Комитетом по МСФО;

5) организация перевода на русский язык ежегодных сборников МСФО, а также методической литературы по их применению;

6) комитет может осуществлять и иные виды деятельности, не противоречащие Уставу Института профессиональных бухгалтеров России.

Работа КМСФО финансируется за счет взносов профессиональных объединений бухгалтеров, различных компаний, финансовых организаций, а также за счет прибыли от публикаций стандартов. В 1999 г. бюджет КМСФО составил около 3 млн долларов.

### **Структура Комитета состоит из 5 уровней:**

- 1) правление Комитета (IASC Board);
- 2) консультативная группа (Consultative group);
- 3) Консультативный совет по стандартам (Advisory Council);
- 4) постоянный Комитет по интерпретациям (Standing Interpretations Committee);
- 5) рабочая группа по вопросам стратегии (Strategy Working Party).

# 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.