

Тема 5 «Международные стандарты учета, финансовой отчетности, бухгалтерского образования и этики»

План лекции (1 час)

1. Необходимость международной унификации учета
2. Органы, разрабатывающие международные стандарты
3. Процесс разработки стандартов и их структура

1. Необходимость международной унификации учета

- **Являясь информационной базой для принятия управленческих решений, бухгалтерский учет должен удовлетворять все потребности в информации всех ее пользователей, как национальных, так и зарубежных. Однако, национальные системы учета различных стран имеют принципиальные различия. Данная проблема стала особенно актуальной во второй половине XX века. Это обусловлено целым рядом объективных причин:**

- 1. Экономическая интеграция**
- 2. Корпоративная интернационализация**
- 3. Развитие международного
финансового рынка**
- 4. Формирование международного рынка
капитала**
- 5. Усиление роли мультинациональных
корпораций**
- 6. Международная статистика.**

- *Идея стандартизации учетных процедур реализуется в рамках унификации учета, которую проводит Комитет по международным стандартам финансовой отчетности — КМСФО, разрабатывая и публикуя **Международные стандарты финансовой отчетности — МСФО***

- Суть этого подхода состоит в разработке унифицированного набора стандартов, применимых к любой ситуации в любой стране, в силу чего отпадает необходимость создания национальных стандартов.
- Международные стандарты определяют основные направления учета. МСФО содержат концептуальные положения, определяющие основные принципы ведения учета, исходя из главных проблем развития экономики.

- Одним из главных атрибутов конкурентоспособности экономики является соответствие системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности международным стандартам. МСФО – это современный стиль, необходимый для всеобщего и единообразного понимания финансовой отчетности, служащей основой для интеграции капитала, ускоренного развития экономики.

2. Органы, разрабатывающие международные стандарты

- **Разработкой и совершенствованием международных стандартов учета занимается специальная организация:**

Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), созданный 29 июня 1973 г.

В апреле 2001 г. он преобразован в Совет по международным стандартам финансовой отчетности.

- СМСФО некоммерческая организация, основным видом деятельности которой является разработка глобальных стандартов финансовой отчетности.

СМСФО определил *основные задачи* международных стандартов финансовой отчетности следующим образом:

- **определить порядок подготовки и представления финансовой отчетности;**
- **установить критерии признания отдельных статей и операций в финансовой отчетности;**
- **классифицировать объекты учета;**

- **унифицировать порядок отражения объектов учета в отчетности;**
- **рекомендовать методы оценки объектов учета;**
- **определить объем информации, подлежащей раскрытию в финансовой отчетности.**

Структура Совета по международным стандартам

Попечители (Trustees) – 22 чел
•назначают членов Консультационного совета по стандартам, Совета, Комитета по интерпретациям;
•отслеживают эффективность деятельности Комитетов
•привлекают финансирование и др.

Консультативный совет по стандартам (Standards Advisory Council - SAC)

Консультирует Совет по проблемам, требующим решения, информирует Совет об общественном мнении касательно осуществляемых проектов

Совет по международным стандартам (International Accounting Standards Board - IASB)

Состоит из 14 членов, из которых 12 работают на постоянной основе
Занимается разработкой и выпуском стандартов

Комитет по интерпретациям (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC)

Занимается разработкой интерпретаций стандартов

- Кроме СМСФО разработчиком стандартов бухгалтерского учета является Международная Федерация Бухгалтеров.

Международные стандарты финансовой отчетности

(МСФО (IFRS)) – это стандарты и разъяснения, выпущенные Правлением Совета по международным стандартам финансовой отчетности (Правление СМСФО). Они состоят из:

- Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS);
- Международных стандартов финансовой отчетности (IAS);
- разъяснений КРМФО (IFRIC);
- разъяснений ПКР (SIC) .

Определение МСФО (IFRS) изменилось после внесения изменений в название, представленных в новой Конституции Фонда СМСФО в 2010 году.

МСФО			Последняя редакция
IAS 1	Представление финансовой отчетности	Presentation of Financial Statements	2005, поправки в 2010, 2011 гг
IAS 2	Запасы	Inventories	Март 2004
IAS 7	Отчеты о движении денежных средств	Cash Flow Statements	Март 2004
IAS 8	Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки	Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors	Март 2004

IAS 10	События после отчетной даты	Events after the Balance Sheet Date	Март 2004
IAS 11	Договоры на строительство	Construction Contracts	Январь 1995
IAS 12	Налоги на прибыль	Income Taxes	Март 2004

IAS 14	Сегментная отчетность	Segment Reporting	Март 2004
IAS 16	Основные средства	Property, Plant and Equipment	Март 2004
IAS 17	Аренда	Leases	Март 2004
IAS 18	Выручка	Revenue	Март 2004

IAS 19	Вознаграждения работникам	Employee Benefits	Март 2004
IAS 20	Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи	Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance	Март 2004
IAS 21	Влияние изменения валютных курсов	The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates	2005
IAS 23	Затраты по займам	Borrowing Costs	Март 2004

IAS 24	Раскрытие информации о связанных сторонах	Related Party Disclosures	Март 2004
IAS 26	Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам)	Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans	Январь 1988
IAS 27	Консолидированная и отдельная финансовая отчетность	Consolidated and Separate Financial Statements	Март 2004

IAS 28	Инвестиции в ассоциированные организации	Investments in Associates	Март 2004
IAS 29	Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции	Financial Reporting in Hyperinflationary Economies	Март 2004
IAS 30	Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых институтов * заменяется на IFRS 7	Disclosures in the Financial Statements of Banks and Similar Financial Institutions * which is being superseded by IFRS 7	Март 2004
IAS 31	Участие в совместной деятельности	Interests in Joint Ventures	Март 2004
IAS 32	Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации	Financial Instruments: Disclosure and Presentation	Март 2004

IAS 33	Прибыль на акцию	Earnings per Share	Март 2004
IAS 34	Промежуточная финансовая отчетность	Interim Financial Reporting	Март 2004
IAS 36	Обесценение активов	Impairment of Assets	Март 2004
IAS 37	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets	Март 2004

IAS 38	Нематериальные активы	Intangible Assets	Март 2004
IAS 39	Финансовые инструменты: признание и оценка	Financial Instruments: Recognition and Measurement	2005
IAS 40	Инвестиционная недвижимость	Investment Property	Март 2004
IAS 41	Сельское хозяйство	Agriculture	Март 2004

IFRS 1	Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые	First-time Adoption of International Financial Reporting Standards	2005
IFRS 2	Выплаты на основе долевых инструментов	Share-based Payment	Март 2004
IFRS 3	Объединения предприятий	Business Combinations	Март 2004
IFRS 4	Договоры страхования	Insurance Contracts	2005
IFRS 5	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность	Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations	Март 2004
IFRS 6	Разведка и оценка минеральных ресурсов	Exploration for and Evaluation of Mineral Resources	2005
IFRS 7	Финансовые инструменты: раскрытия	Financial Instruments: Disclosures	2005

Интерпретации:			Последняя я редакция
SIC 7	Введение евро	Introduction of the Euro	Март 2004
SIC 10	Государственная помощь - отсутствие конкретной связи с операционной деятельностью	Government Assistance - No Specific Relation to Operating Activities	Январь 1998
SIC 12	Консолидация - компании специального назначения	Consolidation - Special Purpose Entities	Март 2004
SIC 13	Совместно контролируемые компании - неденежные вклады со стороны предпринимателей	Jointly Controlled Entities - Non-Monetary Contributions by Venturers	Март 2004
SIC 15	Операционная аренда — Стимулы	Operating Leases - Incentives	Март 2004

SIC 21	Налоги на прибыль — возмещение переоцененной стоимости активов, не подлежащих амортизации	Income Taxes - Recovery of Revalued Non-Depreciable Assets	Март 2004
SIC 25	Налоги на прибыль — изменения в налоговом статусе компании или ее акционеров	Income Taxes - Changes in the Tax Status of an Entity or its Shareholders	Март 2004
SIC 27	Оценка существа операций, обремененных в юридическую форму аренды	Evaluating the Substance of Transactions Involving the Legal Form of a Lease	Март 2004

SIC 29	Раскрытие информации — договоры концессии по предоставлению услуг	Disclosure - Service Concession Arrangements	Март 2004
SIC 31	Выручка — бартерные операции, включающие рекламные услуги	Revenue - Barter Transactions Involving Advertising Services	Март 2004
SIC 32	Нематериальные активы — затраты на интернет-сайт	Intangible Assets - Web Site Costs	Март 2004

- Разъяснения к стандартам КРМФО (IFRIC) разработано 15 разъяснений.
- Разъяснения даются к изменениям в стандарте.

<p>IFRIC 1</p>	<p>Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах</p>		<p>Май 2005</p>
<p>IFRIC 2</p>	<p>Доли участия в кооперативных организациях и аналогичные инструменты</p>	<p>Members' Shares in Co-operative Entities and Similar Instruments</p>	<p>2005</p>
<p>IFRIC 4</p>	<p>Определение наличия в сделке отношений аренды</p>	<p>Determining whether an Arrangement contains a Lease</p>	<p>2005</p>

IFRI C 5	Права на доли, возникающие в связи с фондами вывода из эксплуатации, восстановления и экологической реабилитации	Rights to Interests arising from Decommissioning, Restoration and Environmental Rehabilitation Funds	2005
IFRI C 6	Обязательства, возникающие в связи с участием в специализированном рынке - отходы электротехнического и электронного оборудования	Liabilities arising from Participating in a Specific Market—Waste Electrical and Electronic Equipment	2005

Национальные стандарты

- ГААП США (US GAAP)
- ГААП Великобритании (UK GAAP)
- Законы (Германия)
- Нормы (Франция)

GAAP – Generally Accepted Accounting Principles

Региональные стандарты

- Европейские Директивы (4-ая и 7-ая директивы) (European Directives)

Международные стандарты

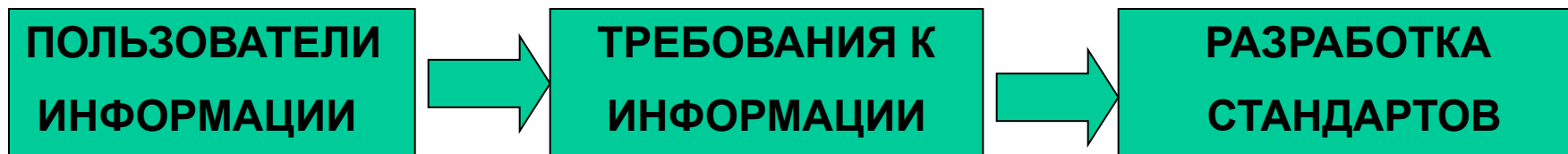
**Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)
(International Financial Reporting Standards (IFRS)):**

- International Accounting Standards (IAS)
- International Financial Reporting Standards (IFRS)

3. Процесс разработки стандартов и их структура

- Процесс разработки МСФО является достаточно длительным и проходит несколько стадий.**

ЛОГИКА РАЗРАБОТКИ СТАНДАРТОВ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ



- **После обсуждения правление Совета выбирает тему будущего международного стандарта и направляет ее в подготовительный комитет. Все члены Совета принимают материалы к обсуждению.**

- **Подготовительный комитет при помощи секретариата рассматривает относящийся к будущему стандарту круг вопросов и представляет правлению основные проблемы по рассматриваемому вопросу. Подготовительный комитет получает комментарии от правления и готовит предварительный проект стандарта.**

- **Проект, сопровождаемый рецензией правления, направляется во все страны - члены комитета для замечаний. После получения замечаний подготовительный комитет готовит исправленный проект, который после одобрения, по меньшей мере, 2/3 членами правления публикуется, как открытый проект замечания принимаются от всех заинтересованных сторон.**

- **На каждом этапе обсуждения проекта страны - члены комитета обращаются за справками в соответствующие профессиональные бухгалтерские организации своих стран. Через 6 месяцев после публикации открытого проекта, поступившие замечания рассматриваются подготовительным комитетом, ответственным за проект.**

- **Затем подготовительный комитет представляет исправленный с учетом поступивших замечаний проект правлению для утверждения его в качестве международного бухгалтерского стандарта.**

- **Принятие стандарта требует утверждения его, по меньшей мере, $\frac{3}{4}$ членами правления, после чего утвержденный текст стандарта направляется во все страны-члены комитета для перевода и публикации. Этот процесс занимает приблизительно 3 года. И только после этого стандарт может вступить в действие.**