

Международные стандарты финансового учета

INTERNATIONAL FINANCIAL
REPORTING STANDARDS



Лекции 30/28 + Семинары 30/28
ЭКЗАМЕН

Преподаватели курса «Международные стандарты финансового учета»

- Лектор, преподаватель практик и экзаменатор

Генералова Наталья Викторовна, к.э.н.,
доцент кафедры статистики, учета и аудита

<http://www.econ.spbu.ru/ru/people/generalova-natalya-viktorovna>

кафедра статистики, учета и аудита – аудитория 313

кафедра статистики, учета и аудита

http://www.econ.spbu.ru/faculty/organizational_structure/departments/bua/

- В феврале 1819 г. на историко-филологическом факультете была открыта кафедра статистики и началось преподавание этого предмета
- В 1996 г. в СПбГУ было открыто дневное отделение «Бухгалтерский учет и аудит»
- С 1999 г. заведующим кафедрой статистики, учета и аудита стал Ярослав Вячеславович Соколов (1938-2010)
- Осенью 2010 года заведующим кафедрой стал Валерий Викторович Ковалев
http://www.econ.spbu.ru/profs/koval_ev_vv/



Программа магистратуры «Учет, анализ, аудит» аккредитована в АССА (Ассоциации
присяжных сертифицированных бухгалтеров, *The Association of Chartered Certified
Accountants*) <http://www.econ.spbu.ru/faculty/assa.php> ,
ACCA <http://www.econ.spbu.ru/faculty/assa.php> , ACCA
<http://www.econ.spbu.ru/faculty/assa.php> , ACCA Презентация.pdf



Руководитель программы
Заведующий кафедрой статистики,
учета и аудита, д. э. н.,
профессор
Валерий Викторович Ковалев
– заслуженный деятель науки РФ



- СПбГУ – первый ВУЗ в России, получивший аккредитацию АССА.
- Текущая аккредитация (2-я) действует 01.01.2014-31.12.2021.

Различия в подходах к профессиональной квалификации бухгалтера в России и на Западе

- В советское время в нашей стране профессиональная квалификация присваивалась государством
- В странах Запада для получения профессиональной квалификации выпускник университета должен пройти обучение в специализированном (профессиональном) институте.
- Законодателем традиций в плане профессионального образования является Великобритания
- Наиболее известны три английских института:
 - Ассоциация присяжных сертифицированных бухгалтеров (The Association of Chartered Certified Accountants, ACCA),
 - Сертифицированный институт специалистов по управленческому учёту (Chartered Institute of Management Accountants, CIMA),
 - Институт присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса (Institute of Chartered Accountants in England and Wales, ICAEW).

Структура программы АССА

Базовый уровень (<i>Fundamentals</i>)		Профессиональный уровень (<i>Professional</i>)	
Знания	Навыки	Обязательные курсы	Факультативные курсы (2 из 4)
F1 Бухгалтер на предприятии	F4 Корпоративное и предпринимательское право	P1 Корпоративное управление, риски и этика	P4 Углубленный курс по финансовому менеджменту
F2 Управленческий учет	F5 Управление эффективностью бизнеса)	P2 Корпоративная отчетность	P5 Углубленный курс по управлению эффективностью бизнеса
F3 Финансовый учет	F6 Налогообложение в России	P3 Анализ деятельности предприятия	P6 Углубленный курс по налогообложению
	F7 Финансовая отчетность		P7 Углубленный курс по аудиту и подтверждению
	F8 Аудит и подтверждение		
	F9 Финансовый менеджмент		

Получение полной квалификации АССА предусматривает

1

- Сдачу 14 экзаменов на английском языке

2

- Подтвержденный 3-х летний практический опыт в сфере финансов, учета, аудита или налогообложения

3

- Изучение модуля по этике

В СПбГУ аккредитованы 2 программы

- 1. БАКАЛАВРИАТ. «Экономика», по профилю «Финансы, кредит, страхование и учет», с марта 2017 г. Аккредитация данной программы дает ее выпускникам возможность получить освобождение от четырех базовых дисциплин АССА: бухгалтер и бизнес, управленческий учет, финансовый учет и налогообложение.
- 2. МАГИСТРАТУРА. «Учет, анализ, аудит» - освобождение (перезачет) от 8 экзаменов по дисциплинам уровня *Fundamentals* при продолжении получения международной квалификации АССА: *Accountant in Business, Management Accounting, Financial Accounting, Corporate and Business Law, Performance Management, Financial Reporting, Audit and Assurance, Financial Management.*

Преимущества обучения по магистерской программе СПбГУ «Учет, анализ, аудит»

- Получение знаний в формате, соответствующем базовым требованиям АССА.
- Повышение шансов выпускников программы на трудоустройство и карьерный рост в международных аудиторских компаниях, включая PwC, Deloitte, EY, KPMG, а также в крупных фирмах финансового и банковского секторов.
- Освобождение (перезачет) от 8 экзаменов по дисциплинам уровня *Fundamentals* при продолжении получения международной квалификации АССА: *Accountant in Business, Management Accounting, Financial Accounting, Corporate and Business Law, Performance Management, Financial Reporting, Audit and Assurance, Financial Management*.
- Существенное снижение временных и финансовых затрат при получении международно признанной профессиональной квалификации АССА.

Программа магистратуры «Учет, анализ, аудит»

Литература (1)

- Тексты Международных стандартов финансовой отчетности на английском, доступные на официальном сайте <http://www.ifrs.org/> и на русском языке на официальном сайте <http://www1.minfin.ru/ru/accounting>
- **Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие. — 2е изд. перераб. и доп. / под ред. проф. Я. В. Соколова. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2015. — 512 с.**
- Генералова Н.В. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебно-методическое пособие. СПб.: Издво С.Петербур. унта, 2011. 201 с.
- Генералова Н. В. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] : учебное пособие / Н. В. Генералова. - М. : ПРОСПЕКТ, 2010.
- М.Л.Пятов, И.А. Смирнова Концептуальные основы международных стандартов отчетности. – М.: ООО «1С Пабблишинг», 2008

Литература (2)

- Александер Д. Международные стандарты финансовой отчетности [пер. с англ.] [Текст] : научное издание / Д. Александер, А. Бриттон, Э. Йориссен; Ред. И. В. Аверчев, Пер. В. И. Бабкин, Т. В. Седова. - М. : Вершина, 2005.
- Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Учебник Инфра-М, 2010
- Морозова Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности : учебное пособие». "Московский финансово-промышленный университет "Синергия", 2012
-

Структура курса

Модуль 1.	Основы финансовой отчетности: теория и регулирование. Национальные различия. Введение в Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Концептуальные основы и представление
Модуль 2.	Отчет о прибылях и убытках (отчет о совокупной прибыли/убытке) и Отчет о движении денежных средств
Модуль 3.	Баланс (Отчет о финансовом положении) и раскрытие отдельных статей в отчетности

Лекция 1

Тема 1.

Основы финансовой отчетности: теория и регулирование. Национальные различия. Введение в Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Составители слайдов:

Генералова Наталья Викторовна

Соколова Наталья Александровна,

к.э.н., доцент кафедры статистики учета и аудита

Модели бухгалтерского учета и МСФО

- Бухгалтерский учет в современном его понимании имеет многовековую историю.



- В разных странах, исторически сложились *свои бухгалтерские школы*, со своими методологическими особенностями.

Причины различий в учетной практике

- **экономические причины**
 - развитие рынков капитала
 - количество инвесторов и кредиторов
 - использование международных рынков капитала
 - инфляция
 - размеры и организационная структура компаний
 - общий уровень образования
- **законодательные системы**
- **политические и географические причины**
- **культурные**

Модели бухгалтерского учета

Основные характеристики	Англо-Американская	Континентально-Европейская
Основные пользователи	Мелкие и средние акционеры и инвесторы	Банки и правительство (налогообложение и макроэкономическое регулирование)
Регулирование	Профессиональное	Законодательное
Страны применения	Австралия, Великобритания, Индия, Ирландия, Канада, Китай, Нидерланды, США	Австрия, Бельгия, Германия, Греция, Дания, Испания, Италия, Франция, Швейцария, Швеция
Учетная методология	Экономическое содержание	Юридическое содержание

Идеология МСФО

- Идея МСФО заключается в том, чтобы **сделать сопоставимой отчетность компаний разных стран.**
- **сформировать** «единый мировой язык финансовой отчетности».

МСФО IFRS

- общие принципы ведения бухгалтерского учета и составления и представления финансовой отчетности, изложенные в виде стандартов и разъяснений, разрабатываемых СМСФО.

Предпосылки возникновения МСФО

Глобализация экономик

- Обеспечение потребностей инвесторов
- Облегчение работы транснациональных корпораций
- Совместное использование бухгалтерских знаний

В целом ТНК обеспечивают около 50 % мирового промышленного производства. На ТНК приходится более 70 % мировой торговли,

Этапы создания МСФО

- **Этап 1.** В 1973 г. общественные бухгалтерские и аудиторские организации ряда стран (в том числе Австралии, Великобритании, Германии, Канады, США, Франции) создали международную профессиональную, неправительственную организацию – **Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО)**
- К декабрю 1998 г. была завершена работа по созданию «основного комплекта» стандартов



International
Accounting Standards
Board[®]

www.ifrs.org

Этапы создания МСФО

- **Этап 2.** В апреле 2001 г. КМСФО был реорганизован в Совет по МСФО (СМСФО) и существенно активизировал свою работу.
- Более **50 крупнейших стран** приняли специальные планы перехода на МСФО или сближения национальных стандартов с МСФО.

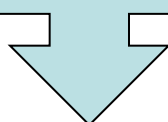
Этапы создания МСФО

- **Этап 3. С 2005 г.** Европейская комиссия обязала компании, чьи ценные бумаги обращаются на европейских биржах (а это порядка 40 000 компаний), использовать МСФО **при составлении консолидированной финансовой отчетности.**
- Совет по стандартам финансовой отчетности США подписал соглашение с СМСФО об устранении различий между международной системой

Американские стандарты называются GAAP
Generally Accepted Accounting Principles

Варианты принятия МСФО

в качестве (взамен)
национальных



Принятие
международных стандартов
на национальном уровне

(Кипр, Кувейт, Латвия, Мальта,
Пакистан, Тринидад и Тобаго,
Хорватия);

как основа разработки
национальных
стандартов



сближение
национальных стандартов учета
с МСФО,
То есть национальные стандарты
не должны противоречить
основным принципам МСФО

Опыт применения МСФО в РФ

■ Результаты «Де-юре»



- **с 01 января 2004 г кредитные организации составляют отчетность в соответствии с МСФО**

Официальное сообщение ЦБ России «О переходе банковского сектора Российской Федерации на международные стандарты финансовой отчетности» от 02.06.2003

- **начиная с отчетности за 2012 г. публичные компании должны составлять консолидированную финансовую отчетность по МСФО**

«О консолидированной финансовой отчетности», от 27.07.2010 г. N 208-ФЗ

- **РПБУ (национальные стандарты), разрабатываются на основе МСФО**

Опыт применения МСФО в РФ

□ Результаты «Де-факто»



с 2005 года требование российских фондовых бирж: ФБ ММВБ и ФБ РТС для котировальных списков А1 и А2

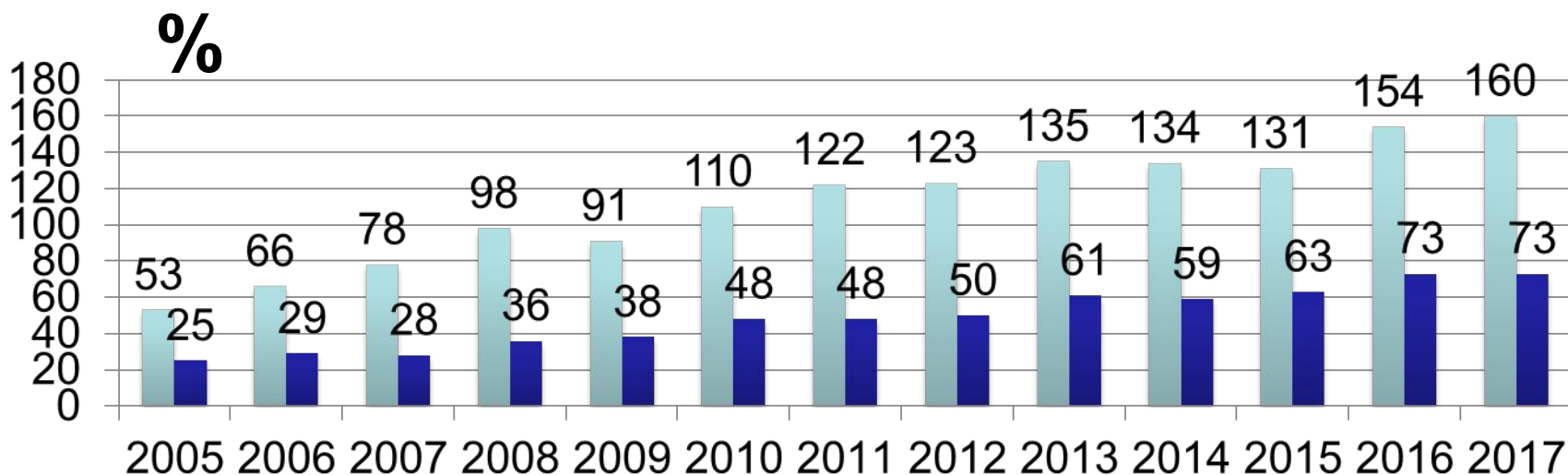
«Наличие годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с МСФОи (или) (US GAAP), в отношении которой был проведен аудит и раскрытие ее вместе с аудиторским заключением в отношении указанной отчетности на русском языке.»

ММВБ – московская межбанковская валютная биржа

РТС – российская торговая система

Реалии (де-факто)

Применение МСФО российскими компаниями



- Количество компаний, применяющих МСФО, из списка 400 крупнейших
- Количество компаний, применяющих МСФО, из списка 100 крупнейших

Годы

По данным рейтинга RAEX-600» (https://raexpert.ru/rankingtable/top_companies/2017/main)

<http://vestnik.spbu.ru/html15/s05/s05v2/05.pdf>



Итоги (применение МСФО в России)

■ **прямое применение МСФО***

для консолидированной финансовой отчетности

*** признание для применения в РФ**

■ **опосредованное применение МСФО**

**для индивидуальной отчетности, сост. по РПБУ,
которые разрабатываются на основе МСФО****

**** конвергенция МСФО и РПБУ**

Принятие и применение МСФО в мире

IFRS adoption and use around the world



 - страны, которые требуют или разрешают IFRSs

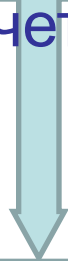
 - страны, которые нацелены на конвергенцию с СМСФО (IASB) или на принятие IFRSs

<http://www.iasb.org/Use+around+the+world/Use+around+the+world.htm>



Получение отчетности, соответствующей требованиям МСФО, возможно двумя способами:

Ведение параллельного учета



каждый факт хозяйственной жизни учитывается дважды: первый раз в системе учета по российским правилам бухгалтерского учета (РПБУ), второй – по МСФО.

Трансформация отчетности



показатели отчетности по МСФО формируются на основе данных отчетности, полученных по РПБУ, скорректированных на величину отличий в учете и отчетности по РПБУ и МСФО.

Трансформация

- *это преобразование (перевод) отчетности, составленной по одним, исходным учетным стандартам в отчетность, составленную по другим учетным правилам, и как следствие приводящей к иным финансовым результатам.*



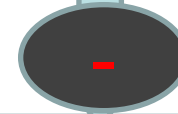
Трансформация или параллельный учет?

Параллельный учет



процесс составления международной отчетности не зависит от подготовки российской отчетности.

Трансформация



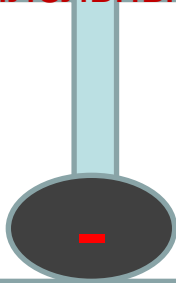
разовая процедура, которая проводится по состоянию на отчетную дату – нет возможности получать оперативную информацию за промежуточные между отчетными датами периоды

трансформация возможна только после того, как составлена российская отчетность, что увеличивает время, необходимое для получения отчетности по МСФО

точность данных отчетности по МСФО **часто снижается**, поскольку корректируются только существенные статьи

Трансформация или параллельный учет?

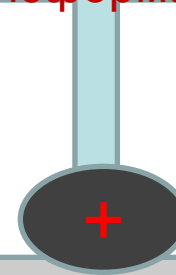
Параллельный учет



требуется внедрения
специализированной
бухгалтерской программы

необходимо иметь либо две бухгалтерии, либо одни и те же бухгалтеры должны выполнять двойную работу: вести российский учет и учет по МСФО

трансформация



Трансформация обходится значительно дешевле, чем постановка параллельного учета, (трансформация проводится обычно в электронных таблицах, таких как Excel, Access или Lotus)

При трансформации же даже на крупных предприятиях требуется минимальное количество специалистов, знающих МСФО

Выводы

- Многие компании считают трансформацию вполне приемлемым методом подготовки международной отчетности.
- К тому же на внедрение параллельного учета по МСФО уходит довольно продолжительное время, в течение которого компаниям все равно приходится составлять отчетность по МСФО путем трансформации.
- В результате сближения национальных и международных стандартов состав и трудоемкость корректировок могут быть существенно уменьшены

Фонд Комитета по МСФО - IFRS Foundation

- независимая, некоммерческая организация частного сектора, работающая в интересах общества
- создан в 1973г
- в 2001 реорганизация



International
Accounting Standards
Board®



Headquarters
IFRS Foundation / IASB
30 Cannon Street
London, EC4M 6XH
United Kingdom
Company No: FC023235
Phone: +44 (0)20 7246 6410
Fax: +44 (0)20 7246 6411
email: info@ifrs.org
www.ifrs.org



Цели СМСФО по Уставу

- **разработка** в общественных интересах единого комплекта высококачественных, доступных для понимания и применимых на практике глобальных бухгалтерских стандартов...;
- **широкое распространение стандартов и обеспечение их единообразной интерпретации**;
- активная работа с органами, устанавливающими национальные стандарты, для достижения **конвергенции** этих стандартов с МСФО в интересах высококачественного решения учетных задач.

Структура IFRS Foundation

ПОПЕЧИТЕЛИ Фонда Комитета по МСФО
(22 попечителя)

назначаются (по 6 членов - из Северной Америки, Европы, и Азиатско-Тихоокеанского региона и 4 - из любого региона, выбираемые с целью установления географического равновесия числа членов Фонда).

Консультативный совет по стандартам

IFRS Advisory Council

Совет МСФО
(16 членов)

International Accounting Standards Board (IASB)

Комитет по разъяснениям международной фин. отч-ти КР МФО (14 чл.)

International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC)

официальный инструмент, при помощи которого организации и физические лица, представляющие различные регионы и профессии могут передать свои рекомендации СМСФО. = не менее 30 членов

назначение членов

подотчетность

консультирование

=====

МСФО как система документов

■ **Концепция подготовки и представления финансовой отчетности**

The Conceptual Framework for Financial Reporting

ОТДЕЛЬНЫЙ ДОКУМЕНТ

Цель подготовки ФО

Качественные характеристики полезной для принятия решений информации

Основополагающие допущения

Элементы ФО: А,О,К и Д,Р: определение, признание, оценка

Концепции капитала

МСФО как система документов

■ Концепция подготовки и представления финансовой отчетности


The Conceptual Framework for Financial Reporting

■ Стандарты (МСФО)

- IAS (1- 41) + IFRS (1 – 16)

■ Разъяснения

- SIC + I



МСФО, выпущенные до 2001 г. назывались *International Accounting Standards (IAS)*,

а после 2001 г., в связи с реорганизацией КМСФО (IASB) в СМСФО (IASB), стандарты носят название *International Financial Reporting Standards (IFRS)*.

МСФО как система документов

■ Концепция подготовки и представления финансовой отчетности

The Conceptual Framework for Financial Reporting

■ Стандарты (МСФО)

- IAS (1- 41) + IFRS (1 – 16)

■ Разъяснения

- SIC + IFRIC

В них раскрываются и объясняются положения стандартов, содержащих неоднозначные или неясные решения **указания по конкретным вопросам**

Они призваны обеспечить единообразное применение стандартов и сопоставимость финансовой отчетности, подготавливаемой на основе МСФО.

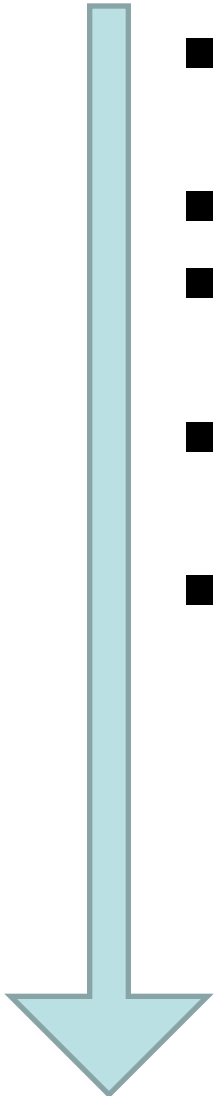
Компоненты выпуска стандарта

- **собственно стандарт (осн. текст)**
- **Приложения к стандарту, являющиеся неотъемлемой частью стандарта (*Appendix*)**
- **Приложения к стандарту, не являющиеся частью стандарта (*Appendix*)**
- ***Основы для выводов (Basic for Basis for Conclusions)***
- ***Руководство по применению (Guidance on implementing)***
- ***Иллюстративные примеры (illustrative examples)***

Структура стандарта МСФО

Цель	краткое изложение учетной проблемы и раскрытие цели выпуска стандарта
Сфера применения	границы стандарта, оговариваются условия, при которых он не применяется
определения	Понятия основных терминов, применяемых в стандарте
Описание сущности	наиболее емкая часть, представлена несколькими разделами (варианты оценок, методы учета, способы отражения в отчетности и т.п.)
Раскрытие информации	Объем информации, обязательной для раскрытия в учетной политике и пояснениях
Дата вступления в силу	указывается дата введения стандарта в действие
Приложения	Словарь терминов, Сведения об опыте различных стран, формат форм и пр.

Иерархия МСФО

- 
- стандарты, включая все приложения, являющиеся частью стандарта,
 - разъяснения стандартов,
 - приложения к стандартам, не являющиеся неотъемлемой частью стандарта,
 - рекомендации по применению и иллюстративные примеры.
 - Если вопрос не урегулирован конкретным МСФО, то руководствоваться следует **Концепция подготовки и представления финансовой отчетности (Conceptual Framework)**

МСФО - IFRSs

```
graph TD; A[МСФО - IFRSs] --> B[МСФО  
полная версия  
full IFRSs]; A --> C[МСФО  
для МСП  
IFRS for SMEs];
```

МСФО
полная версия
full IFRSs

МСФО
для МСП
IFRS for SMEs

МСФО для МСП

(МСФО для малых и средних предприятий)

IFRS for SMEs

(IFRS for Small and Medium-sized Entities)

9 июля 2009 IASB опубликовал IFRS for SMEs
(итог 5-летней работы)

Отдельный стандарт – 231 страница (35 секций)

Мораторий на обновления до 01.07.2012

**Суть – упрощения по сравнению с полной версией МСФО
(«full IFRSs»)**

Доступна бесплатная версия на англ. языке!

<http://go.iasb.org/IFRSforSMEs>

МСФО - IFRSs

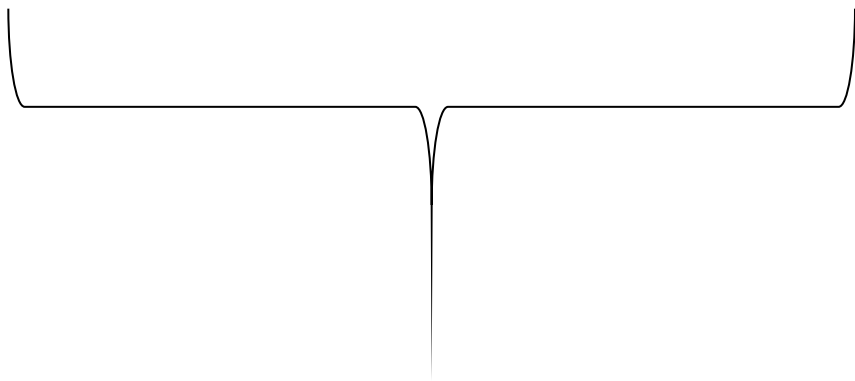
МСФО
полная
версия
full IFRSs

МСФО
для МСП
IFRS for SMEs

МСФО-ЕС
(регламенты)

МСФО-Россия
Приказ 160н,
106н, 186н,
...

МСФО-...



Международные стандарты в области учета и аудита

МСФО IFRSs (full IFRSs + IFRS for SMEs) –
коммерческий сектор

[US GAAP - US GAAP - американским Общепринятым
принципам финансовой отчетности США – US GAAP]

МСФО ОС IPSAS - Международные стандарты
финансовой отчетности для государственного сектора /
International Public Sector Accounting Standards

MCA – IAS *International Standards on Auditing*

.....

Доклады /сообщения – индивидуальные работы

МСФО ОС - <https://www.ipsasb.org/>

- **Международные стандарты финансовой отчётности государственного/общественного сектора** — выпускаемые IPSASB [Международной федерации бухгалтеров](#) — выпускаемые IPSASB Международной федерации бухгалтеров IFAC стандарты бухгалтерской отчётности, базируемые на [IFRS](#). Их цель — улучшение качества бухгалтерской отчётности госорганами с целью более объективных оценок при выделении ресурсов решениями правительств, тем повышая их транспарентность и подотчётность. IPSAS включают в себя 38 стандартов учёта по методу начисления + стандарт кассового метода учёта

МСА

- **Международные стандарты аудита (МСА)** ([англ. International Standards on Auditing \(ISA\)](#)) — международные профессиональные стандарты для осуществления [аудиторской](#)) — международные профессиональные стандарты для осуществления аудиторской деятельности. Они издаются [Международной федерацией бухгалтеров](#)) — международные профессиональные стандарты для осуществления аудиторской деятельности. Они издаются Международной федерацией бухгалтеров через [Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации](#)) — международные профессиональные стандарты для осуществления аудиторской деятельности. Они издаются Международной федерацией бухгалтеров через Комитет по международным стандартам аудита

Терминология

Унификация - исключение альтернативных методов учета хозяйственных операций, событий и обстоятельств.

Стандартизация – ограниченный набор альтернативных методов для поддержания гибкости бухгалтерского учета.

Гармонизация - увязку различных систем бухгалтерского учета и отчетности путем введения их в рамки общей классификации, т.е. стандартизация формы с сохранением существенных различий.

Г. также используется и в широком смысле: как процесс сближения различных систем учета на паритетных началах.

Конвергенция - процесс сближения, схождения компромиссов; взаимопроникновение различных систем бухгалтерского учета как результат совместной работы национальных и наднациональных институтов нацеленных на формирование высококачественных стандартов.

Как ВЫ считаете (1)

МСФО носят рекомендательный или обязательный характер?

МСФО это стандарты учета или отчетности?

МСФО это статичная система?

Какой официальный язык МСФО?

Есть ли официальный перевод МСФО на русский?

Где взять тексты МСФО?

Как ВЫ считаете (2)

Какие требования к учету предъявляются в МСФО?

Есть ли План счетов и регистры бухгалтерского учета в МСФО?

Предусматривают МСФО требования к оформлению первичных документов?

Кто может составить отчетность по МСФО?

Нужны ли ВАМ МСФО?

Вопросы

...

Взаимодействие с преподавателем

Система Блэкборд:

- слайды лекций
- задания для практики,
- методические указания по выполнению индивидуальных и коллективных работ
- запись в группы (?)
- задания самостоятельных работ
- сдача работ (?)
- тестирование,
- экзамен (?)

Почта: n.v.generalova@spbu.ru, natgen@yandex.ru

Консультации 1 раз в неделю по расписанию преподавателя

Объявление

- Выслать адреса групп!!! На адрес Генераловой Натальи Викторовны natgen@yandex.ru

для получения материалов лекции и заданий для практических занятий до открытия курса в системе блэкборд