

Тема 1

Формирование и развитие системы международных стандартов финансовой отчетности

Составитель: Шахраманян
О.В.

МОДЕЛИ УЧЕТА

- **Англо-американская модель**
(Великобритания, США, Голландия, Индия, Канада, Израиль, Мексика и т.д.)
- **Континентальная модель** (учетные системы стран Европы и Японии)
- **Южно-американская модель**

МСФО

система правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, функционирующая на международном уровне

International GAAP

Цель финансовой отчетности -

представление информации о
финансовом положении, результатах
деятельности и изменениях в
финансовом положении компании

Иерархия МСФО

- МСФО, включая все приложения, являющиеся частью стандарта;
- Интерпретации;
- Приложения к МСФО, не являющиеся частью стандарта;
- Рекомендации по внедрению, выпущенные Советом по МСФО

МСФО применяются

- в качестве национальных правил или основы для национальных правил
- как международный ориентир для стран, разрабатывающих собственные правила
- органами регулирования и компаниями
- крупными транснациональными компаниями с целью привлечения финансирования на международных рынках капитала

Системы учета

МЕЖДУНАРОДНАЯ



Характеристика МСФО как системы

	МСФО	РСБУ
Подход к составлению отчетности	Концептуальный	Детальные правила ведения учета и составления отчетности
Пользователи ФО	Преимущественно инвесторы	Орган госстатистики (обязательный экземпляр ФО) Налоговые органы
Отчитывающаяся предприятие	Как отдельное предприятие, так и группа	Юридическое лицо
Орган, разрабатывающий стандарты	Профессиональное сообщество	Министерство финансов РФ (уполномоченный федеральный орган) Центральный банк РФ Саморегулируемые организации (негосударственное регулирование)

Преимущества применения МСФО:

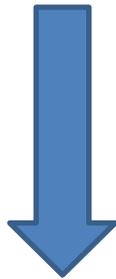
- повышение прозрачности деятельности компании;
- увеличение возможностей для анализа деятельности;
- повышение эффективности работы с активами холдинга;
- возможность привлечения иностранных инвесторов.

Пользователи финансовой отчетности

- инвесторы, вкладывающие капитал, их консультанты
- Работники
- кредиторы и займодавцы
- поставщики и прочие торговые кредиторы
- клиенты (покупатели)
- общественные организации (профсоюзы, зеленые и т.д.), пресса и т.д.

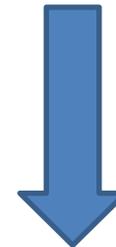
Бухучет ведется в интересах

МСФО



для управления
финансовыми вложениями
и потоками со стороны
инвестора – неважно,
собственника или
кредитора.

РСБУ



в интересах **собственника**
для отражения
результатов деятельности
объекта собственности

Справедливая стоимость

Цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки

**МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой
СТОИМОСТИ»**

Методы оценки

- **Рыночный подход** (используются цены и другая уместная информация, генерируемая рыночными операциями с идентичными или сопоставимыми (то есть аналогичными) активами, обязательствами или группой активов и обязательств, такой как бизнес)
- **Затратный подход** (сумма, которая потребовалась бы в настоящий момент для замены производительной способности актива (часто называемой текущей стоимостью замещения))
- **Доходный подход** (оценка справедливой стоимости отражает текущие рыночные ожидания в отношении таких будущих сумм (дисконтирование))

Совет по МСФО

29 июня 1973 года

образован профессиональными ассоциациями
и объединениями бухгалтеров и аудиторов
Австралии, Великобритании, Германии,
Голландии, Ирландии, Канады, Мексики,
США, Франции и Японии

МСФО в РОССИИ

Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренная Методологическим Советом по бухгалтерскому учету при МФ РФ и ИПБ России в декабре 1997 г.

Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 06.03.1998 г. № 283.

Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу, одобренная Приказом Министерства финансов от 01.07.2004 г. № 180.

ФЗ N 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» от 27 июля 2010 года.

Положением о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории РФ, утвержденным постановлением Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107

Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу – 2004г.

- повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете;
- создание инфраструктуры применения Международных стандартов финансовой отчетности;
- изменение системы регулирования бухгалтерского учета;
- усиление контроля качества отчетности;
- повышение квалификации специалистов

Федеральный закон № 208-ФЗ от 27.07.2010 «О консолидированной финансовой отчетности»

- придать официальный характер консолидированной финансовой отчетности;
- создать механизм признания международных стандартов для применения на территории РФ.

Кто должен составлять отчетность по МСФО

За 2012 год - публичные компании – компании, представляющие особый интерес, имеющие особое значение для экономики России, это банковские учреждения, страховые организации и организации, ценные бумаги (долевые ценные бумаги) которых допущены к торгам».

С 2015 года - организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах и которые составляют консолидированную финансовую отчетность по иным, отличным от МСФО, международно признанным правилам (US GAAP), а также организации, облигации которых допущены к обращению на организованных торгах.

Изменение отдельных ПБУ на пути к МСФО

Российское ПБУ

Изменения в ПБУ

МСФО

ПБУ 1/98 "Учетная политика организации"	ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"	МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки"
ПБУ 2/94 "Учет договоров на капитальное строительство"	ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"	МСФО (IAS) 11 "Договоры подряда"
ПБУ 8/01 "Условные факты хозяйственной деятельности"	ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"	МСФО (IAS) 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы"
ПБУ 11/2000 "Информация об аффилированных лицах"	ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах"
ПБУ 12/2000 "Информация по сегментам"	ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»	МСФО (IAS) 14 "Отчетность по сегментам"
ПБУ 14/2000 "Учет нематериальных активов"	ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов"	МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы"
ПБУ 15/01 "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию"	ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»	МСФО (IAS) 23 "Затраты по займам"
Нет	ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений»	МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки"
Нет	ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки"
Нет	ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»	МСФО (IAS) 7 "Отчеты о движении денежных средств"

Методы составления отчетности по МСФО

- Трансформация**
- Конверсия**

Выбор метода составления отчетности по МСФО

Критерий выбора	Трансформация	Параллельный учет
Периодичность составления отчетности	Ориентация на периодический выпуск	Используется в системе бюджетирования и управленческом учете
Требуемая степень детализации отчетности	Если нужно лишь представить подписанный аудиторами отчет по МСФО в банк, материнской компании или акционеру	Позволяет видеть всю историю возникновения цифры, быстро получить разбивку какой-либо статьи отчетности по элементам, категориям

Выбор метода составления отчетности по МСФО

Критерий выбора	Трансформация	Параллельный учет
Автоматизация систем учета	MS Excel. Можно использовать российские программы, адаптированные под трансформацию	Требует внедрения сложной информационной системы, ее интеграции с существующей программой, используемой для российского учета. SAP, Oracle, Hyperion, Scala. «1С», «Парус», «Инфобухгал-тер», также возможно настроить на исполнение функций параллельного учета
Наличие специалистов	Достаточно одного специалиста; можно прибегнуть к услугам аутсорсинга	Потребуются несколько специалистов. Можно подключить фрилансеров, либо привлекать консалтинговые компании

Выбор метода составления отчетности по МСФО

Критерий выбора	Трансформация	Параллельный учет
Профессионализм специалистов российской бухгалтерии	Нагрузка на бухгалтерию будет меньше. Но от профессионализма и скорости закрытия российской бухгалтерии будет зависеть качество и период составления отчетности по МСФО	Специалистов российского бухучета придется переводить на новую программу, реализующую учет в обеих системах стандартов. Потребуется и дополнительное обучение работников, так как им придется вносить в систему данные с большим количеством аналитики, требуемой для МСФО-отчетности
Структура группы компаний	При несложной структуре	Если структура сложная

Выбор метода составления отчетности по МСФО

Критерий выбора	Трансформация	Параллельный учет
Цена вопроса	Более дешевый	Более дорогостоящий метод. Вложения на: <ul style="list-style-type: none">* внедрение информационной (ERP) системы;* обучение российской бухгалтерии;* оплату услуг консалтинговой компании, которая будет поддерживать организацию на этапе становления процесса;* заработную плату штатных специалистов МСФО
Погрешности	Менее точный	Более точный