

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

**И.П. Курочкина**

# **МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Текст лекций*

Ярославль 2004

ББК У052.2-15я73  
К 93  
УДК 339.8

**Рецензенты:**

кафедра бухгалтерского учета и аудита МУБиНТ;  
проф., канд. экон. наук Г.В. Корнякова

**Курочкина И.П.**

**Международные стандарты учета и финансовой отчетности:**

Текст лекций / И.П. Курочкина; Яросл. гос. ун-т. – Ярославль, 2004. – 92 с.

ISBN 5-8397-0359-1

Текст лекций посвящен проблемам формирования финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами, разработанными КМСФО.

Представлены концептуальные основы международных стандартов финансовой отчетности, рассмотрены важные правила отражения в отчетности активов, обязательств, капитала, расходов и доходов, устанавливаемые МСФО, раскрыто содержание основных международных стандартов, приведены примерные формы отчетности согласно МСФО.

Текст лекций подготовлен в соответствии с образовательным стандартом по изучению дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» и предназначен для студентов всех форм обучения по специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ, аудит» (блок ОПД). Они могут быть использованы при подготовке студентов по специальностям «Мировая экономика», «Менеджмент», а также для слушателей Президентской программы, руководителей организаций и профессиональных бухгалтеров.

Табл. 2. Библиограф.: 34 назв.

ISBN 5-8397-0359-1

© Ярославский государственный  
университет, 2004

© И.П. Курочкина, 2004

## Введение

Переход России к рыночной экономике вызвал неизбежность реформирования системы бухгалтерского учета в соответствии с требованиями рынка и необходимостью обеспечения прозрачности информации финансовой отчетности российских организаций для иностранных инвесторов и других пользователей. Непростым являлся вопрос о том, в какой мере и каким мировым опытом следует воспользоваться в ходе реформы бухгалтерского учета в Российской Федерации. В соответствии с постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 г. была принята «Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности». Таким образом, в качестве основы реформирования отчетности выбраны международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), завоевавшие в последние годы большой авторитет во всех странах мира. Новый уровень программы реформирования связан с принятием Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности РФ на среднесрочную перспективу (приказ Минфина РФ от 01.07.2004 г. № 180). Она предусматривает поэтапный переход к использованию МСФО в России с 2004 по 2010 г.

Следует отметить, что многие предприятия нашей страны в настоящее время ведут параллельный учет и составляют отчетность не только по российским правилам, но и в соответствии с международными стандартами. Организациям, выпускающим консолидированную отчетность, разрешено в качестве альтернативного варианта подготавливать ее только на основе международных стандартов. В связи с этим знание международных стандартов становится необходимым компонентом в профессиональной подготовке бухгалтеров. Руководителям, менеджерам компаний, работающим с иностранными клиентами, также необходимо хорошо ориентироваться в отчетности, подготовленной по международным стандартам.

В настоящее время в России вопросам составления отчетности по МСФО уделяется много внимания. Они освещены в работах В.Г. Гетьмана, Т.Ю. Дружиловской, Е.А. Мизиковского, С.А. Николаевой, В.А. Тереховой, Л.З. Шнейдмана, О.В. Рожновой, О.В. Соловьевой и др.

В данном тексте лекций отражены основные моменты концептуального уровня международных стандартов, формы и порядок составления отчетности, а также рассмотрены наиболее важные положения отдельных стандартов финансовой отчетности. Для контроля усвоения материала приведены тесты. В дальнейшем предполагается продолжить работу в направлении совершенствования и добавления материала по другим МСФО, включения практических задач.

## **Лекция 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО**

### ***Глобализация бизнеса и необходимость унификации финансовой отчетности на международном уровне***

В течение последних сорока лет произошла существенная глобализация мировой экономики, созданы крупные национальные и транснациональные компании. Стала очевидной потребность всех заинтересованных лиц в прозрачной информации о финансовом положении и результатах деятельности участников рынка. Многомиллиардные обороты компаний на мировых фондовых рынках существенно повысили требования к качественной финансовой отчетности. Прозрачная информация создает условия для построения долговременных и доверительных отношений, позволяет без дополнительных затрат разрешать кризисные ситуации на начальных стадиях. Партнеры заинтересованы в получении полной и достоверной информации о заемщиках, инвесторах, эмитентах, банках и т.д. Прозрачность финансовой отчетности позволяет видеть эффективность принятия решений и ответственность их принявших, приводит к осознанию необходимости бесконфликтности и бесперебойности работы рыночных отношений.

Прозрачная отчетность вызывает доверие со стороны участников рынка и потребителей, если она понятна заинтересованным пользователям, а одним из условий прозрачности является ее составление по

единым для всех правилам. В связи с этим инвестиционные процессы в сфере экономики в разных странах должны базироваться на единых принципах и алгоритмах исчисления прибыли, налоговой базы, условий инвестирования, капитальных затрат и средств. Унификация отчетности достигается двумя основными направлениями: гармонизацией и стандартизацией.

Наибольшую поддержку идея гармонизации получила в рамках Европейского Союза (ЕС). Смысл ее заключается в том, что в каждой стране существует собственная модель учета и система национальных стандартов, их регулирующих. В то же время эти национальные стандарты не должны противоречить аналогичным стандартам в странах Евросоюза. Плановая работа по гармонизации стандартов проводилась в Европейском Союзе с 1961 г. За это время было принято более десяти директив, регулирующих вопросы учета и отчетности. Важное значение имеет четвертая директива Евросоюза, которая определяет состав отчетности, порядок ее представления и аудирования. Седьмая директива ЕС устанавливает стандарты консолидации финансовой отчетности. С целью придания четвертой и седьмой директивам высокого статуса содержание директив включено в законодательство, регламентирующее деятельность бизнеса в странах Евросоюза.

Другое направление унификации – стандартизация финансовой отчетности. Оно разрабатывается и внедряется Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности. Суть данной идеи заключается в том, что Комитет по МСФО предлагает набор унифицированных стандартов, применимых в любой ситуации и в любой стране мира, таким образом отпадает необходимость разработки национальных стандартов. Если принимается решение о разработке национальных стандартов, то они должны соответствовать унифицированному международному набору или могут расширять и конкретизировать его.

Процессы гармонизации и стандартизации, которые особо активизировались в последней четверти двадцатого века в связи с глобализацией бизнеса, имеют давнюю традицию.

В процессе исторического развития общества возникали и постоянно совершенствовались национальные системы бухгалтерского учета. К концу 1960-х гг. в мире сформировались и использовались более 100 национальных систем бухгалтерского учета. Несмотря на