# \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование ВУЗа)

**Специальность** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование специальности)

# РЕФЕРАТ

**по курсу «МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»**

**на тему: «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности в соответствии с международными и российскими стандартами»**

Студента\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

## \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

группа\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Руководитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

МОСКВА 200 год

СОДЕРЖАНИЕ:

# 1.Введение.

# 2.Принципы подготовки и составления финансовой отчетности в соответствии с международными и российскими стандартами

# 2.1. Создание международных стандартов бухгалтерского учета. Комитет по международным стандартам.

# 2.2. Основополагающие допущения и качественные характеристики финансовой отчетности

# 2.3. Элементы финансовой отчетности

# 3.Заключение

# 4.Список используемой литературы

# 1. Введение.

Актуальной проблемой для современной российской экономики является приведение существующей в нашей стране системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами. Изучение накопленного, опыта в странах c развитой экономикой и системами хозяйствования в США позволяет привлечь потенциальных партнеров - американских инвесторов и вооружить российских предпринимателей знаниями американского ведения бухгалтерского дела. Принципы и основы построения системы бухгалтерского учета и отчетности в США имеют методологическое значение для совершенствования бухгалтерского учета в России. Анализ их позволяет рассмотреть не только преимущество, но и недостатки, чтобы слепо не переносить их в нашу экономику. Особенностью системы GAAP является то, что она полностью совместима c международными стандартами IAS, принятыми Международным комитетом по стандартам учета и отчетности. Первым стандартом является раскрытие политики учета и отчетности в виде составной части финансовой отчетности. Важным этапом приведения бухгалтерского учета и отчетности в России является внедрение учетной политики предприятия. Bo всех 31 стандартах раскрывается информация и методы исчисления, оценки стоимости товарно-материальных запасов, как на первоначальном этапе, так и в связи c ценовыми изменениями, за предшествующие периоды, непредвиденные расходы, информация по инвестициям, лизингу и участию в совместных предприятиях. (Пуководство по финансовому учету, отчетности и аудиту. Всемирный банк. Январь 1995 г.)

Обработка бухгалтерской информации и подготовка финансовых отчетов (AIS) включает комплекс установленных процедур и программы, как для внутрифирменного управления, так и для внешних пользователей. Внутрифирменное пользование предусматривает планирование, составление смет, управление денежным капиталом, дебиторской задолженностью и товарно-материальными запасами - основой для управленческого учета и для расчетов обязательств по выплате налогов.Американская система бухгалтерского учета представляет информацию длятрех видов отчетности: для внешних пользователей, для управления фирмой и для финансового учета.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) - это общепринятые правила по признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчетов фирмами во всех странах мира. Это позволяет сопоставлять отчеты между фирмами, кампаниями, предприятиями во всем мире, получать доступную информацию для внешних пользователей. Международные стандарты разрабатываются и совершенствуются

Бухгалтерский учет называют языком бизнеса. И это действительно так: в бухгалтерском учете и отчетности обобщаются результаты деятельности и текущее состояние каждого предприятия. Изменения в экономической системе Российской Федерации привели к изменению в деятельности предприятий, которое должно было найти адекватное отражение в бухгалтерском учете. И бухгалтерский учет в Рocсии действительно подвергся коренному изменению. В настоящее время он далеко ушел от бухгалтерского учета в СССР. При подготовке документов, регулирующих бухгалтерский учет, были приняты во внимание многие положения и стандарты международного учета.

Тем не менее, сегодняшняя система бухгалтерского учета в России имеет свою специфику, которая связана c ее происхождением из бухгалтерского учета в условиях плановой экономики. Не все из «пережитков» старой системы действительно являются пережитками, российская и советская школа теории бухгалтерского учета разработала некоторые понятия и методы, которые не утратили своего значения и сегодня, более того, они начинают постепенно получать распространение и в практике учета в развитых странах. Также некоторые из различий носят номинальный характер, сводятся к различию терминов и понятий. Хорошим примером может служить то, что в России собственный капитал является составной частью пассивов фирмы, а в США он является равноправным источником ресурсов предприятия наряду c пассивами (liabilities), в которые входит только кредиторская задолженность.

**2. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности в соответствии с международными и российскими стандартами**

**2.1. Создание международных стандартов бухгалтерского учета. Комитет по международным стандартам.**

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) - это правила, устанавливающие требования к признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчетов компаний во всем мире. Стандарты финансовой отчетности обеспечивают сопоставимость бухгалтерской документации между компаниями в общемировом масштабе, а также являются условием доступности отчетной информации для внешних пользователей.

Международные стандарты учета позволяют не только сократить расходы компаний по подготовке своей отчетности (особенно в условиях консолидации финансовой отчетности предприятий, работающих в разных странах), но и снизить затраты по привлечению капитала. Известно, что рыночная цена капитала определяется двумя основными факторами: перспективной отдачей и рисками. Некоторые из рисков действительно характерны для деятельности самих компаний, однако есть и такие, которые вызваны недостатком информации, отсутствием точных сведений об отдаче капиталовложений. Одной из причин информационной недостаточности является отсутствие стандартизированной финансовой отчетности, которая, сохраняя капитал, фактически приумножает его. Это объясняется тем, что инвесторы согласны получать чуть более низкие доходы, зная, что большая открытость информации снижает их риски.

Эти преимущества во многом обеспечивают стремление различных стран к использованию МСФО в национальной практике учета.

Разработкой и совершенствованием международных стандартов учета занимается специальная организация - Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета, созданный 29 июня 1973 года в соответствии с соглашением бухгалтерских органов Австралии, Канады, Франции, Германии, Японии, Мексики, Нидерландов, Объединенного королевства и Ирландии, а также США. Деятельность Комитета направляется Советом, состоящим из представителей 13 стран и 4 организаций.

Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета определяет свои задачи следующим образом:

- формулировать и публиковать в интересах общественности стандарты бухгалтерского учета, которые необходимо соблюдать при составлении финансовых отчетов, и способствовать их всемирному внедрению и соблюдению;

- проводить общую работу по улучшению и гармонизации правил, стандартов бухгалтерского учета и методик составления и подачи финансовых отчетов.

Процесс разработки и утверждения международных стандартов включает множество этапов и аналитических стадий, в том числе изучение национальных и региональных бухгалтерских требований и практики, а также других соответствующих материалов, детальный анализ всех вопросов, связанных с темой разрабатываемого стандарта, публикацию и обсуждение проекта международного стандарта учета организациями-представителями различных стран, внесение необходимых корректировок и изменений и последующее утверждение стандарта Комитетом.

К концу 1999 г. КМСФО разработал и опубликовал 35 международных стандарта финансовой отчетности, которые уже применяются или будут применяться в последующих отчетных периодах. Эта система охватывает все основные вопросы, связанные с составлением финансовой отчетности предприятиями и организациями.

Международные стандарты финансовой отчетности по состоянию на 1 декабря 1999 г.

МСФО 1. «Представление финансовой отчетности»

МСФО 2. «Запасы»

МСФО 4. «Учет амортизации»

МСФО 7. «Отчеты о движении денежных средств»

МСФО 8. «Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике»

МСФО 9. «Затраты на исследования и разработки»

МСФО 10. «Условные события, происшедшие после отчетной даты»

МСФО 11. «Договоры подряда»

МСФО 12. «Налоги на прибыль»

МСФО 14. «Сегментная отчетность»

МСФО 15. «Информация, отражающая влияние изменения цен»

МСФО 16. «Основные средства»

МСФО 17. «Аренда»

МСФО 18. «Выручка»

МСФО 19. «Вознаграждения работникам»

МСФО 20. «Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи»

МСФО 21. «Влияние изменений валютных курсов»

МСФО 22. «Объединение компаний»

МСФО 23. «Затраты по займам»

МСФО 24. «Раскрытие информации о связанных сторонах»

МСФО 25. «Учет инвестиций»

МСФО 26. «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам)»

МСФО 27. «Сводная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании»

МСФО 28. «Учет инвестиций в ассоциированные компании»

МСФО 29. «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»

МСФО 30. «Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых институтов»

МСФО 31. «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности»

МСФО 32. «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации»

МСФО 33. «Прибыль на акцию»

МСФО 34. «Промежуточная финансовая отчетность»

МСФО 35. «Прекращенная деятельность»

МСФО 36. «Ухудшение / повреждение активов»

МСФО 37. «Резервы, условные обязательства и условные активы»

МСФО 38. «Нематериальные активы»

МСФО 39. «Финансовые инструменты: признание и оценка»

Каждый стандарт содержит следующую информацию:

- объект учета - дается определение объекта учета и основных понятий, связанных с этим объектом;

- признание объекта учета - дается описание критериев отнесения объектов учета к различным элементам отчетности;

- оценка объекта учета - приводятся рекомендации по использованию методов оценки и требований к оценке различных элементов отчетности;

- отражение в финансовой отчетности - раскрытие информации об объекте учета в различных формах финансовой отчетности.

**2.2. Основополагающие допущения и качественные характеристики финансовой отчетности**

Составляя финансовую отчетность по международным стандартам, бухгалтер должен соблюдать определенные правила.

Применение Международных стандартов финансовой отчетности базируется на двух основополагающих допущениях: непрерывности деятельности и начисления, которые сформулированы во введении к содержанию МСФО. В России эти принципы раскрыты в виде допущений и требований в разделе 2 "Формирование учетной политики" ПБУ 1/98 "Учетная политика организации" (утверждено приказом Минфина России от 9 декабря 1998 г. № 60н).

***Метод начисления***

Согласно МСФО финансовая отчетность составляется по методу начисления. По этому методу результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения (а не тогда, когда денежные средства получены или выплачены). Хозяйственные операции отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся. Финансовая отчетность, составленная по методу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой или получением денежных средств, но и об обязательствах заплатить деньги в будущем или же о возможных источниках получения денежных средств.

Согласно статье 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", бухгалтерский учет ведется на основании первичных учетных документов. Поэтому многие затраты, относящиеся к данному отчетному периоду, без наличия счетов не в этом отчетном периоде не начисляются. По критериям МСФО это приводит к искажению финансовых результатов. В соответствии с международными стандартами необходимо начислять затраты даже при отсутствии первичных документов, например, счетов, в том отчетном периоде, к которому они относятся.

***Непрерывность деятельности***

В соответствии с МСФО при составлении финансовой отчетности обычно делается допущение, что компания действует и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности; если такое намерение или необходимость существует, это должно быть отражено в финансовой отчетности следующим образом:

- имущество отражено по ликвидационной стоимости;

- активы, которые не могут быть получены в полном объеме, должны быть списаны;

- должны быть начислены обязательства в связи с прерыванием договоров и экономическими санкциями.

Однако реальное применение принципа непрерывности деятельности при подготовке организацией финансовых отчетов в России выполняется далеко не всеми предприятиями: часть из них - на грани банкротства, другие создаются только для того, чтобы ликвидироваться в ближайшем будущем.

Существуют также ***качественные характеристики*** финансовой отчетности. Если отчетность соответствует этим характеристикам, она полезна для пользователей. Для того чтобы бухгалтерская информация могла быть использована не только на внутреннем российском рынке, но была бы пригодна и на международном уровне, она должна отвечать следующим основным требованиям:

понятности;

уместности;

достоверности;

сопоставимости.

***Понятность.*** Информация должна быть понятной пользователям. В ней должны содержаться сведения о хозяйственной деятельности предприятия, о его экономическом состоянии и о принятой системе бухгалтерского учета.

Информация по сложным, но важным вопросам не должна исключаться на основании того, что она может оказаться слишком сложной для восприятия и понимания некоторыми пользователями.

***Уместность.*** Информация считается уместной, если она оказывает помощь пользователям в оценке прошлых, настоящих и будущих событий, если она подтверждает и вносит коррективы в предыдущие оценки, а также влияет на принятие экономических решений.

Информация о финансовом положении предприятия часто используется в качестве основы для прогнозирования будущих результатов, поэтому необычные и отклоняющиеся от нормы, а также нечасто встречающиеся статьи доходов и расходов целесообразно отражать отдельно.

***Достоверность.*** Чтобы быть пригодной, информация должна быть достоверной. В ней не должно быть материальных ошибок, способных повлиять на экономические решения пользователей.

Статья 13 Закона "О бухгалтерском учете" позволяет отступать от правил бухгалтерского учета в тех случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности предприятия. Факты неприменения правил бухгалтерского учета должны быть указаны в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности. Только в этом случае они не признаются нарушением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

***Сопоставимость.*** Пользователи должны быть в состоянии сравнивать финансовую отчетность предприятия через определенные промежутки времени, чтобы иметь возможность выявить тенденцию его экономического положения и развития. Поэтому следует строго придерживаться выбранной учетной политики.

Однако оставлять неизменной учетную политику не следует в тех случаях, если существуют более уместные и более достоверные подходы и решения. При этом совершенно необходимо сообщать пользователям о причинах и целях проводимых изменений.

В российской практике ведения бухгалтерского учета и составления отчетности сопоставимость информации гарантирует статья 6 Закона "О бухгалтерском учете". Этой статьей предусмотрена стабильность учетной политики, последовательность методов обработки данных, а также установлен порядок изменения учетной политики в случаях, когда это имеет существенные последствия для понимания отчетной информации пользователями.

Существуют также другие качественные характеристики финансовой отчетности:

* *Существенность.* На уместность информации серьезное влияние оказывает ее характер и существенность. Информация считается существенной, если ее отсутствие или искажение могли бы повлиять на экономическое решение пользователей, которое принято на основании финансовой отчетности.
* *Надежность.* Согласно МСФО чтобы быть полезной, информация также должна быть надежной. Информация является надежной, когда в ней нет существенных ошибок и искажений, и когда пользователи могут положиться на нее.
* *Правдивое представление.* Для того чтобы быть надежной, информация должна правдиво представлять операции и прочие события. В РСУиО правдивость информации финансовых отчетов обеспечивается использованием методов учета и процедур оценки, утвержденных Минфином России. Существенные способы ведения бухгалтерского учета бухгалтер должен раскрывать в пояснительной записке, которая входит в состав годовой бухгалтерской отчетности организации. Правдивость отчетных данных предполагает также отсутствие существенных ошибок и отклонений в бухгалтерской отчетности. В соответствии с Законом о бухгалтерском учете в состав бухгалтерской отчетности должно входить аудиторское заключение, подтверждающее ее достоверность и правдивость. Таким образом, государство защищает интересы пользователей информации.
* *Преобладание сущности над формой.* Согласно МСФО, информация должна принимать во внимание не столько юридическую форму сделок или иных фактов хозяйственной деятельности, сколько их экономическую сущность. РСУиО также провозглашен принцип приоритета содержания перед формой. Так, в ПБУ 1/98 предусмотрено, что хозяйственные операции должны отражаться в бухгалтерском учете исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания. Однако на практике этот принцип иногда не соблюдается, так как отсутствует механизм реализации - в основу большинства учетных действий положен первичный документ, который должен отвечать установленным требованиям.
* *Нейтральность.* Чтобы быть надежной, информация, содержащаяся в финансовой отчетности, должна быть нейтральной. Финансовая отчетность не будет нейтральной, если самим подбором или представлением информации она оказывает влияние на принятие пользователем решения. При сопоставлении положений МСФО и практики РСУиО в отношении нейтральности информации, содержащейся в финансовых отчетах, можно сказать, что различий в толковании этого требования практически не существует. Однако в практике составления отчетности российскими предприятиями требование нейтральности (объективности) не всегда соблюдается потому, что руководством предприятия субъективно выделяются приоритетные группы пользователей (например, определенные инвесторы из числа всех инвесторов или, чаще - налоговая инспекция). Таким образом, отчетность российских предприятий не всегда нейтральна.
* *Осмотрительность.* Осмотрительность согласно МСФО - это осторожность в формировании суждений, которые необходимы при расчетах в условиях неопределенности. Согласно этому принципу, активы или доходы не должны быть завышены, а обязательства или расходы - занижены. Что касается применения принципа осмотрительности в РСУиО, то ПБУ 1/98 установлено, что учетная политика должна обеспечить большую готовность к учету потерь (расходов) и пассивов, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов. Как видим, концепция осмотрительности изложена почти в такой же формулировке, как она представлена в МСФО.
* *Полнота.* Зачастую финансовая информация неполно представляет хозяйственную деятельность предприятия. Это происходит не из-за необъективности, а из-за имеющихся трудностей, связанных или с определением операций и других событий, которые должны быть измерены, или с разработкой и применением методик измерения и представления, отражающих суть этих фактов.
* *Своевременность.* В соответствии с МСФО это качество финансовой информации ограничивает ее уместность и надежность. Если информация поступила несвоевременно, она уже может быть неуместна. Руководство предприятия должно сбалансировать достоинства своевременности и надежности информации. Согласно российскому законодательству, отчетная информация представляется в сроки, в которые она не теряет своей ценности для пользователя. Статьей 15 Закона "О бухгалтерском учете" установлено, что годовые отчеты представляются в течение 90 дней, а квартальные - в течение 30 дней по окончании отчетного периода. Эти требования к срокам более жесткие по сравнению с теми, которые установлены в других странах, они позволяют обеспечить актуальность отчетной информации.
* *Баланс между качественными характеристиками.* На практике часто необходимо равновесие или компромисс между качественными характеристиками отчетности. Цель в данном случае - достичь оптимального соотношения характеристиками финансовой отчетности для достоверного отражения финансового состояния предприятия. В российской практике ввиду ограниченности профессионального суждения баланс между качественными характеристиками не соблюдается.

Определение основополагающих допущений и требований к информации, раскрываемой в финансовых отчетах, в системе МСФО и в РСУиО практически совпадают. За некоторым исключением, все основные допущения и требования, закрепленные в МСФО, присутствуют и в РСУиО. Совпадают также и определения этих допущений и требований. Однако в зарубежной практике указанные требования последовательно выполняются, а в российской практике, за некоторым исключением, не выполняются, или выполняются непоследовательно, формально.

**2.3. Элементы финансовой отчетности**

Основная цель финансовых отчетов - обеспечить заинтересованных пользователей информацией о финансовом положении организации. Информация о финансовом положении, в основном, дается в бухгалтерском балансе. Он состоит из таких элементов, как Активы, Обязательства и Собственный Капитал.

Информация о деятельности организации дается в Отчете о прибылях и убытках, в котором описаны другие элементы - Доходы и Расходы. Информация об изменениях в финансовом положении дается в финансовых отчетах в обособленном виде.

Составные части финансовых отчетов взаимосвязаны, так как они отражают различные аспекты одних и тех же фактов хозяйственной жизни. Хотя каждый отчет представляет информацию, которая отличается от других отчетов, ни один из них не служит только одной цели и не дает всю информацию, необходимую для удовлетворения особых потребностей пользователей. Например, отчет о прибылях и убытках дает неполную картину деятельности, если он не используется в сочетании с балансовым отчетом и отчетом об изменениях в финансовом положении.

Финансовая отчетность отражает финансовые результаты операций и других событий, объединяя их в широкие категории в соответствии с их экономическими характеристиками. Эти широкие категории называются элементами финансовой отчетности. Элементами, непосредственно связанными с измерением финансового положения в балансе, являются активы, обязательства и капитал. Элементами, непосредственно связанными с измерениями результатов деятельности в отчете о прибылях и убытках, являются доходы и расходы.

*Согласно МСФО,* ***активы***- это ресурсы, контролируемые организацией. Использование таких ресурсов, возможно, вызовет в будущем приток экономической выгоды. Будущая экономическая выгода, воплощенная в активе, - это потенциал, вкладываемый прямо или косвенно в приток денежных средств или их эквивалентов. Будущие экономические выгоды от использования активов могут возникать в тех случаях, когда:

- актив используется обособленно или в сочетании с другим активом для производства товаров и услуг, которые предназначены для реализации;

- актив обменивается на другие активы;

- актив используется для погашения обязательств;

- актив распределен между владельцами (собственниками) организации.

В МСФО указывают, что многие активы, например, недвижимость, здания и оборудование имеют физическую форму. Однако физическая форма не является необходимым признаком актива. Например, патенты и авторские права являются активами, если организация в будущем ожидает получение прибыли от их использования и если они контролируются организацией.

Такая важная категория как активы в настоящее время в действующем российском законодательстве по бухгалтерскому учету не определено. Это приводит к тому, что в российской учетной практике, в отличие от МСФО, актив может быть признан в балансе, когда были понесены затраты, исключающие вероятность притока экономических выгод в компанию за пределами отчетного периода. Это относится, например, к статье "незавершенное производство" российского баланса, куда попадают работы, выполняемые для внутреннего потребления (например, незавершенный капитальный ремонт); издержки обращения на остаток товаров; коммерческие расходы, относящиеся к работам и услугам, не реализованным на сторону; доля общехозяйственных расходов, относящаяся к незавершенному производству и списанная со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства".

***Обязательства*** *согласно МСФО* - это существующая на отчетную дату задолженность организации, погашение которой вызывает уменьшение экономической выгоды в виде оттока ресурсов. Обязательства могут возникать в силу действия договора или правовой нормы либо делового договора доверия.

Погашение обязательств может осуществляться различными способами:

- выплатой денежных средств;

- передачей других активов;

- предоставлением услуг;

- заменой одного обязательства другим;

- переводом обязательства в капитал;

- снятием требования со стороны кредитора.

В российской учетной практике, в отличие от МСФО, не все будущие выплаты признаются в качестве долга. Например, в РСУиО не учитывается отложенный налог на прибыль, а в МСФО существует отдельный стандарт N 12 "Налоги на прибыль", регламентирующий отражение отложенного налога на прибыль.

***Собственный капитал*** представляет собой вложения собственников и накопленную прибыль организации. В бухгалтерском балансе собственный капитал может быть разбит на подклассы. Например, уставный капитал, нераспределенная прибыль и резервы показываются отдельно. Такие классификации являются показателями правовых или других ограничений возможности предприятия распределять или иначе использовать собственный капитал, поэтому они имеют значение для пользователей финансовых отчетов при принятии решений.

Важнейшими элементами финансовой отчетности являются доходы и расходы, квалификация которых необходима для процесса формирования достоверных финансовых результатов организации.

***Доходы*** *согласно МСФО* - это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или увеличения активов, или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладами участников акционерного капитала. Доход включает в себя выручку, полученную в результате основной (уставной) деятельности организации, и доходы, полученные в результате неосновной деятельности.

*Выручка*, полученная от основной деятельности, называется самыми разными терминами: реализация, вознаграждения, проценты, дивиденды, роялти, гонорары, рента - в зависимости от типа предприятия. Примером доходов от неосновной деятельности могут служить доходы от реализации внеоборотных активов и внереализационные доходы, например, доход от переоценки рыночных ценных бумаг или от увеличения балансовой стоимости долгосрочных активов.

При учете выручки, полученной от продажи товаров, предоставления услуг, использования другими сторонами активов компании, приносящих проценты, лицензионные платежи и дивиденды, в системе МСФО применяется специальный стандарт № 18 "Выручка". Таким образом, подробно определены вопросы учета доходов от основной, систематической деятельности.

Определение доходов, соответствующее МСФО, дано в Положении по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (утверждено приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н).

С 1 января 2000 года соответствовать нормам МСФО стало также определение суммовых разниц. Так, в соответствии с пунктом 6.6. ПБУ 9/99 величина выручки увеличивается или уменьшается на суммовую разницу, возникающую при оплате в рублях обязательств, выраженных в иностранной валюте.

***Расходы*** *согласно МСФО* - это уменьшение экономической выгоды в отчетном периоде в форме оттока или использования активов или возникновения обязательств, которые ведут к уменьшению собственного капитала и не связаны с его распределением между участниками.

Расходы включают в себя затраты и убытки, возникающие в ходе основной деятельности предприятия. К таким затратам относятся затраты на производство продукции (работ, услуг), амортизация и т.п. Убытки могут возникать в результате стихийных бедствий, продажи внеоборотных активов, а также в результате внереализационных операций (например, изменений валютных курсов, переоценки активов и т.п.).

С 1 января 2000 года вступило в силу ПБУ 10/99, в котором дано определение расходов, соответствующее изложенному в МСФО. В ПБУ 10/99 дана классификация всех возможных расходов организации, которая дает возможность компаниям однозначно, не пользуясь дополнительными регламентирующими инструкциями, определять экономический статус различных расходов. Положение определяет, в каких случаях выбытие активов не является расходами. В отличие от МСФО, ПБУ 10/99 не относит к расходам затраты организации, имеющие непроизводственную направленность: это расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий.

Так же, как и в МСФО, в ПБУ 10/99 в составе расходов по обычным видам деятельности отражены суммовые разницы. Таким образом, с 1 января 2000 года величина расходов определяется (уменьшается или увеличивается) с учетом суммовых разниц.

Исходя из требований МСФО, в ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 установлены правила признания доходов и расходов, то есть определения момента, когда они должны отражаться в бухгалтерском учете. Так же как и в МСФО, ПБУ 9/99 разрешило организациям признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ (оказания услуг, продажи продукции) с длительным циклом изготовления по мере готовности работы (услуги, продукции) или по завершении выполнения работы (оказания услуги, изготовления продукции) в целом. ПБУ 9/99 распространило это правило на продукцию и услуги с длительным циклом исполнения и изготовления. При этом выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, только если готовность можно определить. Кроме того, в отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, услуг или изделий организация может одновременно (в одном отчетном периоде) применять разные способы признания выручки, предусмотренные ПБУ 9/99 в одном отчетном.

В РСУиО понятие признания активов и обязательств не раскрыто, не приведены и соответствующие критерии их признания. Это является одним из существенных различий между системами российских стандартов и МСФО.

Следует отметить, что МСФО, по сравнению с российскими стандартами, дают большую свободу в использовании методов оценки элементов финансовой отчетности. Так, в соответствии с требованиями российских стандартов оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, - по стоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества). Изменение уровня цен влияет на оценку имущества лишь в нескольких случаях, когда средства дооцениваются до рыночной стоимости.

Таким образом, нормативными актами РФ предусмотрена лишь дооценка отдельных статей в случаях, когда их цена оказалась ниже рыночной на конец отчетного года (за исключением основных средств). В настоящий момент в России отсутствует стандарт по подготовке финансовой отчетности в условиях гиперинфляции. Это приводит к тому, что сравнение сумм, полученных от операций и событий, имевших место в разное время даже в пределах одного отчетного периода, будет вводить в заблуждение пользователей финансовой отчетности.

**3. Заключение**

Проведя сопоставление и анализ элементов финансовых отчетов, определенных в МСФО, с законодательными нормами и стандартами в области бухгалтерского учета и отчетности, действующими в РФ, можно сделать следующий вывод. В МСФО даны четкие определения элементов финансовой отчетности - активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов, определены критерии их признания и методы оценки. В РСУиО только ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 стандартизировали понятия доходов и расходов и определили критерии их признания. Стандартизованных понятий активов, обязательств, собственного капитала, соответствующих МСФО, пока нет. Оценка элементов финансовой отчетности в РСУиО отличается от МСФО. Все это на практике приводит к существенным расхождениям между финансовой отчетностью, составленной по РСУиО и МСФО.

Трансформация финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в последнее время становится все более актуальной.

Во-первых, трансформированная в соответствии с МСФО финансовая отчетность является одним из важных шагов, открывающих российским организациям возможность приобщения к международным рынкам капитала.

В современном мире МСФО постепенно становятся своеобразным ключом к международному рынку капитала. Если компания имеет соответствующую отчетность, она получает доступ к источникам средств, необходимых для ее развития. Компания попадает в число тех избранных, кто при соблюдении прочих условий может рассчитывать на иностранное финансирование. Если же компания не имеет требуемой отчетности, то она, с точки зрения западного инвестора, не заслуживает доверия, и не может рассматриваться как конкурентоспособная в соревновании с другими соискателями капитала.

Во-вторых, на российском рынке действует большое количество компаний с иностранными инвестициями, которым трансформированная финансовая отчетность необходима для включения в консолидированную отчетность материнских компаний.

В-третьих, международная практика показывает, что отчетность, трансформированная согласно МСФО, отличается высокой информативностью и полезностью для пользователей. С самого начала стандарты разрабатываются исходя из потребностей конкретных пользователей. При выборе того или иного методического подхода основным критерием служит полезность информации для принятия экономических решений.

Сегодня российский бухгалтерский учет находится в стадии реформирования, перехода на международные стандарты.

Трудно найти различия между российской и международной практикой в отношении провозглашенной цели бухгалтерской отчетности. В обоих случаях она заключается в том, чтобы предоставить достоверную информацию о деятельности организации, полезную заинтересованным пользователям для принятия управленческих решений.

Однако, несмотря на проделанную работу, данные отчетности, составленной по российским правилам, по-прежнему существенно отличаются от финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО. В основе таких и подобных им отличий - разное понимание ряда основополагающих элементов постановки и ведения бухгалтерского учета. Поэтому для большинства российских предприятий трансформация финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами является более приемлемым способом представления финансовой отчетности по международным стандартам.

**4. Список используемой литературы**

1. Международные стандарты бухгалтерского учета, аудита и учетная политика российских фирм / Н.Л.Маренков, Т.И.Кравцова, Т.Н.Веселова, Т.В.Грицюк – М., 2002 г.
2. Международные стандарты бухгалтерского учета / И.А.Дымова
3. Основы бухгалтерского учета / В.Я. Кожинов – Система ГАРАНТ, 2003 г.
4. Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283 «Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности»
5. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (утверждена Постановлением Правительства РФ от 06.03.1998 г. № 283).
6. Международные стандарты финансовой отчетности / Уч. пособие / В.Т.Чая, В.Г.Чая – М., 2005
7. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности / Практич. пособие / В.А.Терехова – М., 2002 г.