Содержание:

Введение

В последнее время все больше и больше внимания уделяется вопросу международной унификации бухгалтерского учета. Развитие бизнеса, влекущее за собой международную интеграцию в сфере экономики, предъявляет определенные требования к единообразию и понятности применяемых в разных странах принципов формирования финансовой отчетности. Среди многих западные инвесторов и банкиров бытует мнение, что бухгалтерский учет в России не отвечает международным нормам, бухгалтерская отчетность российских организаций не отражает их реального имущественного и финансового положения, то есть не прозрачна, не надежна и ставит под сомнение вопрос инвестирования иностранных капиталов в развитие экономики страны. Давление международных валютно-банковских организаций привело к необходимости перехода России на международные нормы бухгалтерского учета, массового переучивания бухгалтеров и аудиторов.

Также ни для кого не секрет, что формирование отчетности в соответствии с МСФО дает возможность российским организациям приобщиться к международным рынкам капитала. Общеизвестно, что капитал, особенно иностранный, требует прозрачности финансовой информации о деятельности компаний и отчетности перед инвесторами. До тех пор, пока иностранный инвестор не будет иметь возможность проследить и понять через финансовую отчетность, как используется представленный им капитал, Россия останется зоной повышенного риска и, соответственно, будет проигрывать другим странам в привлечении финансовых ресурсов с международных рынков.

Кроме этого, стандарты МСФО отличаются высокой информативностью для пользователей, так как изначально разрабатываются, исходя из нужд конкретных потребителей. При выборе того или иного методического подхода основным критерием служит полезность информации для принятия экономических решений. Не случайно, неотъемлемой частью международных стандартов финансовой отчетности является документ «Основы подготовки и представления финансовой отчетности», определяющий, кроме всего прочего, на кого рассчитана отчетность, каковы потребности пользователей и качественные характеристики финансовой

информации, делающие ее полезной этим пользователям.

Использование МСФО позволяет значительно сократить время и ресурсы, необходимые для разработки новых национальных правил отчетности. Эти стандарты закрепляют достаточно длительный опыт ведения бухгалтерского учета и отчетности в условиях рыночной экономики. Они являются результатом труда не одного поколения бухгалтеров-исследователей, представителей разных научных школ. Стандарты учитывают запросы и опыт работы с отчетностью предпринимателей, банковских и других финансовых структур, финансовых аналитиков, профсоюзов, правительственных организаций, представители которых с 1981 г. образуют Консультативную группу в рамках Совета по МСФО.

Целью данной работы является изучение бухгалтерского учета и анализа.

Для реализации поставленной цели необходимо выполнить ряд задач:

- Изучить историю создания стандартов финансовой отчетности;

- Рассмотреть структуру стандартов финансовой отчетности;

- Изучить основополагающие принципы стандартов финансовой отчетности;

- Рассмотреть Российские стандарты и положения по бухгалтерскому учету;

- Рассмотреть основные различия между российскими и международными стандартами.

При написании данной работы были использованы современные научные и учебные исчтоники.

Глава 1 Стандарты бухгалтерского учета и анализа

1.1 История создания стандартов финансовой отчетности

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) представляют собой документы, которые определяют общий подход к составлению финансовой

отчетности и предлагают варианты оценки и учета активов, обязательств и операций по их изменению.

Каждый стандарт состоит из номера, названия, целей, сфер применения, порядка учета, основных определений, раскрытия информации и даты вступления в силу, приложений, являющихся неотъемлемой частью стандарта, приложений, не являющихся неотъемлемой частью, основ выводов и руководства по применению. [1] Сфера применения стандарта определяет конкретные объекты учета, охватываемые соответствующим стандартом, а в некоторых случаях и круг охватываемых компаний.

МСФО - это комплекс документов, включающих Введение, Построение Совета по МСФО (СМСФО), Предисловие к положениям МСФО, Принципы составления и представления финансовой отчетности, стандарты, разъяснения к стандартам (интерпретации), Глоссарий и историю МСФО. Все эти документы взаимосвязаны, образуют единое целое, и не могут применяться по отдельности. Вместе с тем каждый отдельный документ как элемент этой системы имеет самостоятельное значение.

В Предисловии к положениям МСФО кратко излагаются цели и порядок деятельности СМСФО, а также разъясняется порядок применения международных стандартов. Значение этого документа во многом определено во фразе, с которой начинается каждый стандарт. В ней обращается внимание на то, что положения стандарта должны рассматриваться в контексте Предисловия.

Принципы составления и представления финансовой отчетности определяют основы формирования и представления финансовой отчетности для внешних пользователей. В них рассмотрены такие вопросы как цели финансовой отчетности, качественные характеристики, определяющие полезность отчетной информации, даны определения, установлены порядок признания и измерения элементов финансовой отчетности, понятия капитала и поддержания капитала.

Принципы не являются стандартом и не заменяют никакие конкретные стандарты. Данный документ предназначен, в основном, для содействия:

· СМСФО в разработке новых и пересмотре действующих стандартов;

· национальным органам стандартизации в работе над национальными стандартами;

· составителям финансовой отчетности в применении МСФО и определении порядка финансовой отчетности по тем вопросам, в отношении которых стандарты еще не приняты;

· аудиторам в формировании мнения о соответствии или несоответствии финансовой отчетности МСФО;

· пользователям отчетности, составленной по МСФО, для интерпретации финансовой информации.

Если какое-то положение Принципов вступает в противоречие со стандартами, то требования стандарта имеют приоритет над требованиями Принципов.

Интерпретации (разъяснения) Международных стандартов финансовой отчетности разрабатываются Постоянным комитетом по интерпретациям и принимаются СМСФО. В них раскрываются и объясняются положения стандартов, содержащих неоднозначные или неясные решения. Они призваны обеспечить единое применение стандартов и сопоставимость финансовой отчетности, подготавливаемой на основе МСФО. В качестве вопросов для разъяснений обычно избираются те, которые связаны с применением существующих стандартов, имеют практическую направленность и представляют большой интерес для пользователей стандартов.

Совокупность всех названных документов, или система МСФО, предназначена для составления финансовой отчетности любых торговых, производственных и иных компаний (включая банки, страховые компании и иные финансовые институты) независимо от вида деятельности, отраслевой принадлежности и организационно-правовой формы.[2] Система МСФО пригодна для использования как в частном, так и в государственном секторе. Однако некоммерческим организациям может потребоваться некоторая адаптация отдельных положений стандартов или предоставление дополнительной информации.

МСФО не являются обязательными для применения и носят рекомендательный характер. Разрабатываются они Комитетом международных стандартов финансовой отчетности, который к настоящему времени разработал 40 таких документов. И, тем не менее, все ранее разработанные стандарты подвергаются усовершенствованию и переработке.

Комитет международных стандартов финансовой отчетности (КМСФО) является независимым органом частного сектора и был создан в 1973 году в результате

соглашения между профессиональными бухгалтерскими организациями десяти стран. Основные цели КМСФО – разработка, публикация, гармонизация и совершенствование стандартов финансовой отчетности, а также продвижение их повсеместного принятия.

Так как МСФО не являются догмой в составлении бухгалтерской отчетности, соответственно, некоторые страны прямо используют данные стандарты, а иные, в том числе и Россия, используют описанные в них методы в качестве основы для национальных стандартов ведения финансовой отчетности.

Как было указано выше, Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (International Accounting Standards Committee, IASC) был создан 29 июня 1973 года представителями профессиональных организаций крупнейших развитых стран мира: Австрии, Канады, Франции, Германии, Японии, Мексики, Голландии, Великобритании и Ирландии, США.

В 1989 году создается Международная организация Комиссий по ценным бумагам (IOSCO), в 1993 начат проект IOSCO по продвижению МСФО на мировых фондовых биржах с целью обеспечения компаний возможностью привлечения капитала на многих биржах одновременно. 1997 год отмечен созданием Постоянного комитета по интерпретациям МСФО (ПКИ).

1998 год - закончена работа над основными стандартами.

2000 - Комиссия по Ценным бумагам и Биржам США (SEC) проводит анализ основных стандартов и публикует обзор в феврале 2000 г, что дало начало процессу конвергенции с Общепринятых Принципов Бухгалтерского Учёта США (ОПБУ) с Международными стандартами финансовой отчётности.

Также в это время КМСФО утверждает новый устав, а Международная организация Комиссий по ценным бумагам завершает анализ стандартов. К концу 2000 года в состав КМСФО входили все профессиональные бухгалтерские организации (более 140), которые являются членами Международной федерации бухгалтеров.

В 2001 с началом корпоративных крахов в США началось активное обсуждение перспектив "конвергенции" ОПБУ США и МСФО. В апреле того же года Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности был заменен Советом по Международным стандартам финансовой.

В 2002 году Европейская комиссия принимает Директиву Европейского Союза, которая гласит, что все компании, чьи акции котируются на биржах Европы (всего около 6,700) обязаны готовить консолидированную отчётность по МСФО, начиная с 2005 г.

В России вопрос перехода с национальных стандартов на международные впервые был поднят в 1991г. Уже в 1998 была принята государственная программа, согласно которой российский учёт приближается к международному (Постановление Правительства 283). В тот же год была принята государственная программа реформирования бухучёта в соответствии с МСФО, одним из методов которой являлось максимально полное и добросовестное освоение концепции и содержания данных стандартов бухгалтерами всех уровней.

В 2004 на МСФО переходят все российские банки, затем, в 2005 – открытые акционерные общества, котирующие свои акции на фондовой бирже. Их переход связан с принятием закона о консолидированной финансовой отчетности.

Согласно планам правительства МСФО коснется даже мелких и средних компаний, для которых в настоящее время ведется разработка соответствующих стандартов.

1.2 Структура стандартов финансовой отчетности

СМСФО имеет определенную иерархическую структуру. Он состоит из четырех органов: Попечительского совета, Правления, Консультативного совета и Комитета по интерпретациям.

Попечительский совет - это орган управления СМСФО, не принимающий участия в разработке стандартов. Попечительский совет включает в себя 19 членов, которые назначаются согласно Уставу. Шесть членов совета - из Северной Америки, шесть из Европы, четыре из Азиатско-Тихоокеанского региона и три из любого региона, выбираемые с целью установления общегеографического баланса членов Совета.

В Правлении, отвечающем за разработку стандартов, участвуют 14 членов, 12 из которых работают на постоянной основе, а 2 - по совместительству. Члены правления выбираются с учетом их профессиональных знаний и прошлого опыта и (в отличие от попечителей) независимо от региональной принадлежности. Как минимум пять членов Правления должны иметь практический опыт работы аудиторами, минимум три - опыт подготовки финансовых отчетов, три - опыт

пользования финансовой отчетностью и как минимум один должен быть представителем академических кругов.

Консультативный совет по стандартам, состоящий из 49 членов, обеспечивает возможность участия в обсуждении стандартов организаций и частных лиц из разных регионов. В состав данной структуры входят представители национальных органов, устанавливающих учетные стандарты, и прочие заинтересованные стороны. Цель Консультативного совета состоит в том, чтобы консультировать СМСФО по приоритетным вопросам работы, информировать о позиции членов совета по основным аспектам, связанным с разработкой стандартов, а также предоставлять другие консультации попечителям и СМСФО.[3] Консультативный Совет по стандартам ежегодно проводит как минимум три открытые встречи с СМСФО. Председателем совета является председатель Правления.

В Комитет по интерпретациям входят 12 членов, назначаемых Попечителями. Роль Комитета заключается в разработке интерпретаций МСФО, выпускаемых СМСФО, в контексте Принципов составления и представления финансовой отчетности, для того чтобы обеспечить своевременное руководство при формировании финансовой отчетности по вопросам, которые непосредственно не рассматриваются в стандартах.

1.3 Основополагающие принципы стандартов финансовой отчетности

В соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности основополагающими бухгалтерскими допущениями являются метод начисления и непрерывность деятельности.

Сущность метода начисления заключается в том, что результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения (а не в том случае, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены). Они отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность периодов, к которым относятся.[4] Благодаря этому финансовая отчетность информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой или получением денежных средств, но и об обязательствах заплатить деньги в будущем и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Непрерывность деятельности базируется на том, что финансовая отчетность обычно составляется на основе допущения непрерывной работы компании сейчас и в 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, финансовая отчетность должна составляться на иной основе, которую необходимо раскрыть.

Качественными характеристиками, присущими МСФО являются понятность, уместность, важность или существенность, надежность и сопоставимость.

Таким образом, понятность предполагает доступность для понимания информации, представленной в финансовой отчетности, пользователем, который имеет достаточные знания в сфере деловой и экономической деятельности. Вместе с тем информация о сложных и важных вопросах не должна исключаться только из-за того, что может оказаться слишком сложной для понимания определенными пользователями.

Что касается уместности, то здесь критерием является способность влияния на экономические решения пользователей, т.е. помощь в оценке прошлых, настоящих и будущих событий, подтверждении или исправлении прошлых оценок. На уместность информации влияют ее характер и существенность.[5] Например, само сообщение о новом сегменте может повлиять на оценку рисков и возможностей, имеющихся у компании, независимо от существенности результатов, достигнутых новым сегментом в отчетном периоде. Существенной считается информация, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основании финансовой отчетности.

Надежной считается информация, не имеющая существенных ошибок и искажений. То есть это тот случай, когда пользователи либо могут положиться на нее, как правдиво представляющую определенные факты и события, либо обоснованно ожидать от нее правдивого представления этих фактов и событий.

Для того чтобы называться надежной, информация должна правдиво представлять операции и прочие события. Для обеспечения правдивости необходимо, чтобы операции и прочие события учитывались и представлялись в соответствии с их сущностью и экономической реальностью, а не только их юридической формой.

Также для осуществления надежности информации, содержащейся в финансовой отчетности, важен такой показатель, как нейтральность или непредвзятость. Кроме того, отчетность должна составляться при соблюдении принципа

осмотрительности. Осмотрительность - это соблюдение определенной осторожности в процессе формирования суждений, необходимой в производстве расчетов, для того чтобы в условиях неопределенности активы и доходы не были завышены, а обязательства или расходы занижены. Вместе с тем соблюдение принципа осмотрительности не позволяет, к примеру, создавать скрытые резервы и чрезмерные запасы, сознательно занижать активы и доходы или преднамеренно завышать обязательства и расходы.

Сопоставимость делает возможным для пользователей сравнение финансовой отчетности за разные периоды деятельности с целью выявления тенденций изменения ее финансового положения и результатов хозяйственной деятельности. Пользователи также должны получить возможность сопоставлять финансовую отчетность различных компаний с целью сравнения их финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и изменений финансового положения. Оценка и демонстрация финансовых последствий аналогичных операций должны отражаться в отчетности последовательно в ходе всей деятельности компании и временных периодов, а также последовательно и в отношении различных компаний.

Сопоставимость, в частности, обеспечивается тем, что пользователи информируются об учетной политике, используемой при составлении финансовой отчетности, обо всех изменениях такой политики, а также о влиянии этих изменений. В связи с тем, что пользователи хотят сопоставлять сведения о финансовом положении, результатах хозяйственной деятельности и изменениях финансового положения, важно, чтобы финансовая отчетность содержала соответствующую информацию за предыдущие отчетные периоды.

Глава 2 Сравнительный анализ международного и российского бухгалтерского учета

2.1 Российские стандарты и положения по бухгалтерскому учету

Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) — стандарты бухгалтерского учёта России, регламентирующие порядок бухгалтерского учёта тех или иных активов,

обязательств или событий хозяйственной деятельности. Принимаются Министерством финансов РФ. Соблюдение требований и методологических рекомендаций, изложенных в ПБУ, является обязательным при составлении бухгалтерской отчётности и ведении регистров бухгалтерского учёта в Российской Федерации.[6]

В 1998 г в России принята и исполняется программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО. В частности, рассматриваются проекты новых стандартов финансовой отчетности, соответствующих МСФО.

Концепция развития бухгалтерского учета в России определяет основы построения системы бухгалтерского учета в современных условиях хозяйствования и ориентирована на рыночную экономику и использование опыта других стран, международных принципов учета и отчетности, последних достижений в области науки и техники.

Основными направлениями реформирования бухгалтерского учета являются:

- законодательное и нормативное регулирование на уровне Президента и Правительства Российской Федерации;

- формирование нормативной базы, т.е. стандартов;

- методическое обеспечение (инструкции, методические указания, комментарии);

- кадровое обеспечение (формирование бухгалтерской профессии, подготовка и повышение квалификации специалистов бухгалтерского учета);

- международное сотрудничество.

Для выполнения задач по каждому направлению намечено осуществить следующие меры:

1) подготовить необходимые изменения и дополнения в Федеральный закон "О бухгалтерском учете", Гражданский кодекс Российской Федерации и иные федеральные нормативные акты;

2) разработать и утвердить около 20 новых положений (стандартов) по бухгалтерскому учету и пересмотреть существующие на основе международных учетных стандартов, а также новые планы счетов бухгалтерского учета для коммерческих и бюджетных организаций;

3) разработать:

методические указания (инструкции и рекомендации) по бухгалтерскому учету в разрезе положений, в том числе методические рекомендации по учету затрат на производство, реализацию продукции, работ, услуг;

типовые методические рекомендации по организации бухгалтерского учета на малых предприятиях с учетом требований международных стандартов;

пересмотреть:

регистры бухгалтерского учета для коммерческих и бюджетных организаций, кредитных учреждений и профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний и инвестиционных фондов;

первичную учетную документацию с учетом требований рыночной экономики и международных стандартов;

4) для улучшения кадрового обеспечения переработать программы обучения специалистов разных уровней:

начального (бухгалтер-счетовод);

среднего (бухгалтер-техник);

высшего (бухгалтер-экономист);

профессиональных бухгалтеров (главные бухгалтеры, финансовые менеджеры, аудиторы).

Кроме того, должны постоянно пересматриваться программы переподготовки сотрудников бухгалтерских служб, разрабатываться учебно-методическая литература, осуществляться аттестация профессиональных бухгалтеров, разрабатываться нормы профессиональной этики;

5) в области международного сотрудничества намечены вступление в Комитет по международным бухгалтерским стандартам финансовой отчетности, взаимодействие с международными и национальными специализированными организациями, в том числе с Координационным советом по методологии бухгалтерского учета стран СНГ. Важная роль в улучшении международного сотрудничества отводится созданному в декабре 1997г. Международному центру по реформе бухгалтерского учета.

Ряд положений данной Программы конкретизированы письмом Правительства Российской Федерации от 13 апреля 2001г. № КА-П13-06573 "Меры по реализации в 2001-2005 годах Программы реформирования бухгалтерского учета".

Также должна вестись работа по пересмотру и уточнению принципов МСФО в связи с постоянным совершенствованием стандартов.

Переход на формирование сводной бухгалтерской отчетности на основе МСФО коснется организаций в разной степени. Для организаций, которые осуществляют эмиссию ценных бумаг, переход на МСФО будет означать кардинальное изменение подхода к информации, содержащейся в сводной отчетности. Эта группа организаций будет составлять сводную бухгалтерскую отчетность на основании тех стандартов, которые издает Лондонский комитет по МСФО. Что касается отчетности юридических лиц, то она будет формироваться по российским правилам, которые разрабатываются уже в течение десяти лет в полном соответствии с принципами, заложенными в МСФО. Разница в представляемой отчетности по крупным и малым предприятиям будет заключаться еще и в том, что если малому предприятию в большинстве случаев достаточно отчетности в виде двух форм - баланса и отчета о прибылях и убытках, то для средних и крупных предприятий (но не крупнейших) достаточно представления информации в виде пяти форм годового отчета. Причем их отчетность должна быть в соответствующих случаях подтверждена аудиторским заключением. Что касается крупнейших предприятий, то, конечно, потребуется подробнейшая расшифровка всей существенной информации, включая составление дополнительных таблиц, форм, пояснений.

Для крупнейших компаний предусмотрен переходный период от 3 до 5 лет, в течение которого они могут готовить отчетность только в соответствии с US GAAP. Предполагается, что к этому сроку различия между US GAAP и МСФО будут максимально устранены, так что переход не потребует значительных затрат.

2.2 Основные различия между российскими и международными стандартами

Международные стандарты финансовой отчетности представляют собой обобщение мирового опыта ведения бухгалтерского учета и составления отчетности и являются базой для формирования национальных стандартов многих

стран. В России международные стандарты выбраны ориентиром для трансформации существующего бухгалтерского учета и отчетности.

Не смотря на то, что российские стандарты ориентируются на международные стандарты бухгалтерского учета, тем не менее, между ними имеются значительные различия. Основные положения регулирования составления и предоставления финансовой отчетности.

Определение бухгалтерской (финансовой) отчетности

В РСБУ бухгалтерская отчетность - это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Согласно МСФО финансовая отчетность представляет собой структурированное представление финансового положения и операций, осуществленных компанией. Как следует из сравнения определений, которые дают РСБУ и МСФО понятию "финансовая (бухгалтерская) отчетность", международные стандарты не содержат условия о жесткой привязке показателей отчетности к данным бухгалтерского учета, выводя порядок отражения конкретных фактов хозяйственной деятельности за рамки регулирования стандартами составления отчетности. Кроме того, МСФО, в отличие от определения отчетности РСБУ, не указывают на наличие установленных форм отчетности.[7]

Цель бухгалтерской (финансовой) отчетности

Согласно документам российской системы нормативного регулирования, бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

В МСФО целью финансовой отчетности общего назначения является представление информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств компании, полезной для широкого круга пользователей при принятии экономических решений. Финансовая отчетность также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководству компании. При формулировании цели составления финансовой отчетности МСФО делают акцент на удовлетворении информационных потребностей широкого круга пользователей для принятия экономических решений. При этом согласно МСФО к

пользователям отчетности относятся реальные и потенциальные инвесторы, работники, кредиторы (займодавцы), поставщики и иные торговые кредиторы, покупатели, правительства и их органы, общественность.

Однако информационные потребности всех пользователей не могут быть удовлетворены в равной мере, поэтому необходимо выделить те информационные потребности, которые будут являться общими для всех пользователей финансовой отчетности.

При этом, поскольку согласно Принципам подготовки и составления финансовой отчетности (далее - Принципы) МСФО инвесторы являются поставщиками капитала для компании, предоставление информации, удовлетворяющей их потребности, также будет удовлетворять большинство потребностей других пользователей финансовой отчетности.[8] Таким образом, МСФО устанавливают приоритет потребностей инвесторов перед другими группами пользователей финансовой отчетности и одновременно исходят из предположения о том, что информация о финансовом положении организации, результатах ее деятельности и изменениях в финансовом положении необходима широкому кругу пользователей и способна удовлетворить их потребности должным образом.

Цель бухгалтерской отчетности, сформулированная в РСБУ, в целом совпадает с формулировкой цели в МСФО. Однако российская практика сложилась таким образом, что в большинстве случаев отчетность составляется не в целях удовлетворения интересов широкого круга пользователей в информации, необходимой им для принятия экономических решений, а для формального исполнения требований законодательства в части порядка составления и представления отчетности. И несколько "обезличенное" определение финансовой (бухгалтерской) отчетности, данное в нормативных документах, полностью оправдывает такую практику. Еще одно отличие в целях составления отчетности в МСФО и РСБУ прямо не следует из приведенных определений, но существование его подтверждается результатами анализа большинства МСФО.

Если для российских пользователей отчетности наибольший интерес представляет информация о финансовых результатах деятельности компании, то конкретное содержание международных стандартов в большей степени направлено на формирование достоверной информации о финансовом положении компании, чем о ее финансовых результатах. Свидетельством тому являются и жесткие требования, предъявляемые к процедурам признания активов, и введение требований по их оценке на основании справедливой стоимости.

Отчетный период и отчетная дата

В РСБУ бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно. Иной отчетный период установлен для вновь созданных организаций. Отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

По правилам МСФО финансовая отчетность должна представляться как минимум ежегодно. Когда в исключительных обстоятельствах отчетная дата компании изменяется и годовая финансовая отчетность представляется за период продолжительнее или короче, чем один год, компания в дополнение к периоду, охваченному финансовой отчетностью, должна раскрыть:

а) причину выбора периода, отличающегося от одного года,

б) факт того, что сравнительные суммы для отчетов о прибылях и убытках, об изменениях капитала, о движении денежных средств и соответствующих примечаний не в полной мере сопоставимы.

Определения понятия "отчетная дата" МСФО не содержат, отчетная дата не зафиксирована. Таким образом, в отличие от российских стандартов, МСФО не фиксируют отчетную дату, а также предусматривают возможность выбора организацией отчетного периода, в том числе для промежуточной отчетности. Российские нормативные документы четко определяют периодичность составления как промежуточной, так и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, делая исключения лишь для вновь созданных организаций.

Промежуточная отчетность

РСБУ установлено, что месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года (п. 3 ст. 14 Закона "О бухгалтерском учете"). Организация должна сформировать промежуточную бухгалтерскую отчетность не позднее 30 дней по окончании отчетного периода (п. 51 ПБУ 4/99).

В состав промежуточной бухгалтерской отчетности включаются бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, если иное не установлено, в частности, учредителями (участниками) (п. 49 ПБУ 4/99).

В МСФО промежуточный период - отчетный период, продолжительность которого меньше, чем полный финансовый год. Промежуточная финансовая отчетность - это

финансовая отчетность, содержащая полный пакет или набор сокращенных финансовых отчетных форм (компонентов) за промежуточный период.

МСФО 34 (МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность" (Interim Financial Reporting)) устанавливает минимальный состав промежуточной финансовой отчетности (краткий бухгалтерский баланс; краткий отчет о прибылях и убытках; краткий отчет о движении денежных средств; краткий отчет об изменениях капитала; примечания к финансовой отчетности). Однако компания может публиковать полный пакет отчетных форм в своей промежуточной финансовой отчетности, а не сокращенную отчетность и некоторые примечания к финансовой отчетности.

Таким образом, требования МСФО в отношении порядка представления и состава промежуточной отчетности существенно менее формализованы, чем требования РСБУ .

Допущения

И МСФО, и РСБУ формулируют основные допущения, которые организация обязана учитывать при составлении финансовой отчетности и определении основных аспектов учетной политики.

Допущение имущественной обособленности.

Российский подход состоит в том, что активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (п. 6 ПБУ 1/98 "Учетная политика организации").

В МСФО допущение имущественной обособленности прямо не определено, но в Принципах подготовки и составления финансовой отчетности сформулировано допущение единой экономической (хозяйствующей) единицы, предполагающее для целей составления финансовой отчетности наличие самостоятельного предприятия (группы предприятий), которое отделено (которая отделена) от своих владельцев и других экономических субъектов, что позволяет пользователям отчетности быть уверенными в том, что в ней раскрыты финансовые показатели соответствующей экономической единицы, обособленные от финансовых показателей других экономических единиц.[9]

Допущение непрерывности деятельности.

И в российской системе учета и в соответствии с международными стандартами финансовая отчетность, как правило, составляется исходя из предпосылки, что предприятие будет продолжать деятельность в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что предприятие не имеет намерения либо потребности в ликвидации или существенном сокращении объема своей деятельности. Если такое намерение или потребность существуют, то финансовая отчетность должна составляться на основании других принципов, и в таком случае используемые принципы должны быть раскрыты.

Допущение последовательности применения учетной политики.

Различий по данному допущению между РСБУ и МСФО не существует. Согласно п.6 ПБУ 1/98 принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. В МСФО также предприятие выбирает и применяет учетную политику последовательно для одинаковых операций, прочих событий и условий (п.13 МСФО 8).

Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В РСБУ факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Согласно МСФО, результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения (а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены), т.е. по принципу начисления. Они отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность периодов, к которым относятся.

Следует обратить внимание на то, что формулировка "допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности" использована только в РСБУ. МСФО в качестве основополагающего устанавливают допущение о методе начисления.

Качественные характеристики

А теперь рассмотрим основные качественные характеристики информации, раскрываемой в финансовой отчетности.

В МСФО согласно п. 24 Принципов качественные характеристики являются атрибутами, делающими представляемую в финансовой отчетности информацию полезной для пользователей. Определены четыре основные качественные

характеристики: понятность, уместность, надежность и сопоставимость. В соответствии с МСФО понятность информации отождествляется с ее доступностью для понимания пользователями. В российском законодательстве критерий понятности информации четко не определен. Согласно МСФО информация признается уместной , если она позволяет влиять на экономические решения пользователей, помогая им оценивать прошлые, настоящие и будущие события, а также подтверждать либо корректировать ранее сделанные оценки. Уместность информации определяется исходя из двух критериев - существенности и своевременности.

В российских нормативных актах данная качественная характеристика не сформулирована. Ее содержание раскрывается только в Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобренная Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России, Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.1997). Согласно п. 6.2 Концепции "информация уместна с точки зрения заинтересованных пользователей, если наличие или отсутствие ее оказывает или способно оказать влияние на решения (включая управленческие) этих пользователей, помогая им оценить прошлые, настоящие или будущие события, подтверждая или изменяя ранее сделанные оценки".[10]

Таким образом, подход к такой качественной характеристике информации, как уместность, сформулированный в Концепции, в целом соответствует международным подходам. Однако сама Концепция не является нормативным актом по бухгалтерскому учету. При этом РСБУ, не определяя уместность в качестве одной из характеристик информации, раскрываемой в отчетности, достаточно четко указывают каждую из ее составляющих.

Так, п. 7 ПБУ 1/98 сформулировано требование своевременности, которую должна обеспечивать учетная политика. Аналогичное определение своевременности содержится и в МСФО. Что касается критерия существенности, то согласно содержанию российских нормативных актов по бухгалтерскому учету ее можно рассматривать в двух аспектах: как нормативно определенную и как оценочную характеристики. А согласно МСФО критерий существенности раскрывается через два аспекта: пренебрежение незначительными (маловажными) событиями и отражение всех важных событий.

Сущность такой качественной характеристики отчетности, как надежность, МСФО определяют через понятие достоверности информации: "Информация признается

достоверной, если она правдиво во всех аспектах отражает хозяйственную деятельность предприятии, а также не содержит существенных ошибок (искажений) и необъективных оценок". Российскими нормативными актами требования в отношении надежности информации не сформулированы. Однако Концепция определяет надежность как отсутствие существенных ошибок. [11]

Кроме того, чтобы быть надежной, информация должна объективно отражать факты хозяйственной деятельности, к которым она фактически или предположительно относится. Таким образом, подход к характеристике надежности информации, сформулированный в Концепции, в целом соответствует международным подходам. Что касается нормативных актов, то они затрагивают рассматриваемую характеристику лишь косвенно.

Согласно МСФО достоверность информации обеспечивается совокупностью пяти признаков: правдивое представление; преобладание сущности над юридической формой; нейтральность; осмотрительность; полнота. В российских нормативных актах такие характеристики, как полнота, осмотрительность и преобладание сущности над юридической формой, сформулированы, в частности, в п. 7 ПБУ 1/98 в качестве основных требований к учетной политике организации.

Элементы финансовой отчетности

Элементы финансовой отчётности – это экономические категории, которые связаны с предоставлением информации о финансовом состоянии предприятия и результатах его деятельности: активы, обязательства, собственный капитал, доходы и расходы. Их определения в соответствии с МСФО были даны выше. В системе бухгалтерского учета Российской Федерации приводится такой же перечень элементов, характеризующих финансовое положение, как и в МСФО, однако формулировки гораздо короче, чем в МСФО, и не содержат пояснений и примеров.

Состав финансовой отчетности

В Приложении 11 приведено сравнение состава финансовой отчётности, которую должны предоставлять организации в соответствии с МСФО и российским законодательством. Состав отчетности по российскому законодательству приведен в соответствии с нормативными актами Министерства финансов РФ.

Следует отметить, что Федеральный закон «О бухгалтерском учете» предусматривает следующий состав бухгалтерской отчетности:

· бухгалтерский баланс;

· отчет о прибылях и убытках;

· приложения к ним, предусмотренные нормативными актами;

· аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту;

· пояснительная записка.

Таким образом, федеральным законодательством отчет об изменениях капитала и отчет о движениях денежных средств рассматривается как часть приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Необходимо отметить различие в терминологии: международные стандарты – это стандарты финансовой отчетности, в то время как в российской практике отчетность называется бухгалтерской.

Согласно МСФО, финансовая отчетность включает следующие компоненты:

· бухгалтерский баланс;

· отчет о прибылях и убытках;

· отчет об изменениях капитала, показывающий:

· все изменения в капитале; либо

· изменения в капитале, отличные от операций с акционерами;

· отчет о движении денежных средств; и

· пояснения, включающие существенные положения использованной для подготовки финансовой отчетности учетной политики и прочие примечания.

Таким образом, по поводу состава финансовой отчетности между МСФО и российскими стандартами существуют следующие различия:

1. В системе МСФО, в отличие от РПБУ, не существует определения формы бухгалтерской отчетности.

2. В МСФО 1, в отличие от РПБУ, предусмотрено два варианта представления отчета об изменениях капитала: (а) отчет, показывающий все изменения в капитале; (б) отчет, не включающий операции с акционерами по вкладам в капитал и выплате дивидендов.

3. В российской системе регулирования бухгалтерского учета в отличие от МСФО существует требование составления Приложения к бухгалтерскому балансу (формы № 5), а также Отчета о целевом использовании полученных средств (форма №6). В них приводится информация, которая согласно МСФО включается в пояснительные примечания к финансовой отчетности.

4. МСФО не устанавливает прямого требования об обязательном включении в состав финансовой отчетности аудиторского заключения, подтверждающего достоверность отчетности организации.

Заключение

В результате проведенного анализа можно заключить, что данные отчетности, составленной по российским правилам, по-прежнему существенно отличается от финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО, несмотря на не столь обширные различия в обоих стандартах.

Внедрение МСФО не подразумевает одномоментного изменения всей системы учета и отчетности в России. Переход к использованию международных стандартов, несомненно, должен быть постепенным и целенаправленным процессом. Смысл такого процесса заключается в том, чтобы недостатки и несоответствия отечественной системы бухгалтерского учета устранялись последовательно в соответствии с запросами рыночной экономики без нарушения целостности этой системы.

Невозможность быстрого перехода на МСФО обусловлена необходимостью предварительного осуществления большого числа мероприятий, делающих такой переход реальным. В частности, потребуются коррективы в законодательстве, прежде всего гражданском и налоговом, а также пересмотр практически всей нормативной базы бухгалтерского учета и отчетности. Принимая во внимание, что МСФО имеют дело лишь с отчетностью, орган, регулирующий учет и отчетность в стране, должен разработать и издать детальные инструкции по внедрению и

применению новых стандартов, включая вопросы организации учетного процесса. Налоговым органам потребуется пересмотреть свои подходы к использованию данных бухгалтерского учета и отчетности, включая серьезные изменения в налоговых правилах.

Необходима определенная перестройка системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности, в том числе образование органа, способного быстро реагировать на запросы практики и давать некоторые оперативные разъяснения по поводу новых стандартов. Целесообразно создать специальный орган, надзирающий за применением стандартов или контролирующий качество бухгалтерской отчетности.

Опыт других стран показывает, что применение какого-либо международного признанного решения в национальном стандарте возможно лишь в том случае, когда это решение соответствует реальной ситуации, существующей в стране. Иными словами, при использовании МСФО для создания национальной системы учета необходима своего рода адаптация.

Исходя из мировой практики, перевод российского учета на МСФО, на наш взгляд, нельзя понимать как непосредственное внедрение этих стандартов в практику отечественных организаций.

Если исходить из предложенного выше пути перехода к использованию МСФО и рассматривать данный процесс как один из основных факторов продолжения и активизации реформы бухгалтерского учета в стране, то задачей первостепенной важности сегодня представляется максимально полное и добросовестное освоение концепции и содержания международных стандартов широкой бухгалтерской общественностью, включая представителей регулирующих органов. Понимание основополагающих идей и смысла международных стандартов обеспечит в дальнейшем корректный подход к применению в российской бухгалтерии решений, традиционных для лучшей западной практики.

Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешноПроверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешноПроверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Про

оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешноПроверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на

успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешноПроверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Про

оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешноПроверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на

успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на

оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешноПроверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешноПроверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Про

оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешноПроверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на

успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена

оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на оригинальность, пройдена успешно. Проверка на

Научная и учебная литература

1. Агеева, О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник для вузов / О.А. Агеева, А.Л. Ребизова. - М.: Юрайт, 2013. - 447 с.
2. Агеева, О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник для бакалавров / О.А. Агеева, А.Л. Ребизова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 447 с.
3. Алисенов, А.С. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 360 с.
4. Бабаев, Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2012. - 398 с.
5. Канке, В.А. Международные стандарты финансовой отчетности / В.А. Канке. - М.: КноРус, 2012. - 368 с.
6. Карагод, В.С. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие для бакалавров / В.С. Карагод, Л.Б. Трофимова. - М.: Юрайт, 2013. - 322 с.
7. Карагод, В.С. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В.С. Карагод, Л.Б. Трофимова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 322 с.
8. Куликова, Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации: Учебное пособие / Л.И. Куликова. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2012. - 400 с.
9. Миславская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2012. - 372 с.
10. Миславская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016. - 372 с.
11. Миславская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник для бакалавров / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016. - 372 с.
12. Морозова, Т.В. Междунородные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие / Т.В. Морозова. - М.: МФПУ Университет, 2012. - 480 с.
13. Николаева, О.Е. Международные стандарты финансовой отчетности / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. - М.: Ленанд, 2016. - 240 с.
14. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебное пособие / В.Ф. Палий.. - М.: ИЦ РИОР, 2012. - 304 с.
15. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий.. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 506 с.

16. Чая, В.Т. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник и практикум / В.Т. Чая, Г.В. Чая. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 418 с.
17. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. М.: 1998.
18. Соловьева О.В. Концептуальные основы финансовой отчетности. – Бухгалтерский учет, №7, 1998.
19. Соловьева О.В., Старовойтова Е.В. Как трансформировать российскую бухгалтерскую отчетность? – Бухгалтерский учет, №2, 1999.
20. Стуков Л.В., Стуков В.Л. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности. М., 1998.
21. Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике. – М.: Издательство «Перспектива», 1999.

1. Агеева, О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник для вузов / О.А. Агеева, А.Л. Ребизова. - М.: Юрайт, 2013. - 447 с. ↑

2. Карагод, В.С. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие для бакалавров / В.С. Карагод, Л.Б. Трофимова. - М.: Юрайт, 2013. - 322 с. ↑

3. Карагод, В.С. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В.С. Карагод, Л.Б. Трофимова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 322 с. ↑

4. Куликова, Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации: Учебное пособие / Л.И. Куликова. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2012. - 400 с. ↑

5. Миславская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2012. - 372 с. ↑

6. Миславская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016. - 372 с. ↑

7. Миславская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник для бакалавров / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016. - 372 с. ↑

8. Морозова, Т.В. Междунородные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие / Т.В. Морозова. - М.: МФПУ Университет, 2012. - 480 с. ↑

9. Николаева, О.Е. Международные стандарты финансовой отчетности / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. - М.: Ленанд, 2016. - 240 с. ↑

10. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебное пособие / В.Ф. Палий.. - М.: ИЦ РИОР, 2012. - 304 с ↑

11. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий.. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 506 с. ↑