



«Международные стандарты финансовой отчетности»

Василенко Марина Евгеньевна

кандидат экономических наук, доцент кафедры БУА



***Тема : «Международные
различия учета»***





Содержание:

1.1 различия в терминологии

1.2 различия общих принципов учета

1.3 различие принципов учета в разных странах

1.4 проблемы и недостатки процедуры перехода на МСФО





1.1 Различия в терминологии

Различия бывают мелкие, а бывают довольно существенные. Даже в странах одного языка (англоязычных, например) используется разная терминология: продажи (sales) в США и оборот (turnover) в Великобритании; удержанный доход (retained earning) в США и нераспределенная прибыль (undistributed profits) в Великобритании; сводный финансовый отчет (consolidated accounts) в США и совместный отчет (group accounts) в Великобритании. Формы представления отчета различны даже в странах, использующих единые правила учета. В США, например, активы располагаются на левой стороне балансовой ведомости и приводятся в порядке убывающей ликвидности, так что вверху даются сведения по текущим активам. В Великобритании активы располагаются на правой стороне и приводятся по мере возрастания ликвидности, так что вверху оказываются постоянные активы. В некоторых странах (например, Бельгии, Франции, Италии и Германии) акционеры получают только два финансовых отчета (отчет о доходах и расходах и балансовый отчет).

1.2 Различия общих принципов учета



	С одной стороны	С другой стороны
Главная цель финансовых отчетов	Снабдить информацией акционеров (например, в США и Великобритании).	Защита кредиторов, защита от сообщения информации, которая может повредить конкурентоспособности компании (например, в Германии и Японии).
Требования правил учета	Очень точные и детальные инструкции (например, в США).	Только общие принципы, что во многих случаях дает менеджерам возможность произвольных решений (например, в Германии и Японии).
Содержание правил учета	Правила определяют все до мелочей, включая, например, руководство по учету издержек на модификацию компьютерных программ, чтобы решить проблему 2000 года (США).	Отсутствуют правила для некоторых важных видов деятельности (например, медицинские пособия для пенсионеров в Канаде, Германии и Нидерландах).
Связь с законом о подоходном налоге	Правила составления налоговых и финансовых отчетов настолько различны, что существуют два варианта учета (в Австралии, Канаде, США и Нидерландах).	Подоходный налог рассчитывается по данным финансовых отчетов (Германия, Франция и Великобритания).
Частота отчетов	Ежеквартально (США, Канада, Мексика и Израиль).	Раз в полгода (Великобритания, Франция, Нидерланды, Германия и Япония).
Раскрытие деталей учета (прозрачность)	Множество примечаний и рекомендаций: о выборе и применении методов учета, технике оценок, трансферте в/из резервов и т.п. (Австралия, Новая Зеландия, США, Канада и Великобритания).	Агрегирование классов активов и пассивов, мало примечаний, в лучшем случае загадочные комментарии о том, как применять правила учета, как отражать движение в/из резервов (Франция, Япония, Германия, Швейцария).
Отнесение на счет собственного капитала	Чистая прибыль — практически все начисления, в том числе накопленный эффект от изменения правил учета, должны быть отражены в отчете о доходах и расходах (США и, с большим числом исключений, Великобритания).	Нет чистой прибыли — некоторые начисления, в том числе возникшие в предыдущий период из-за изменения методов учета, могут быть непосредственно отнесены на нераспределенную прибыль (Германия).

1.3 Различие принципов учета в разных странах



Событие или транзакция	Альтернативные подходы
Переоценка активов	Разрешена (Австралия, Гонконг, Индия, Великобритания). Разрешена при определенных обстоятельствах (Франция, Италия, Швеция). Не разрешена (Канада, Германия, Япония, США).
Отчет об источниках и использовании средств	Сообщает об источниках и использовании средств (США, Великобритания, Израиль, Корея). Сообщает об источниках и использовании оборотных средств (Мексика, Швеция, Сингапур). Не представляется (Франция, Германия, Нидерланды, Швейцария).
Учет воздействия инфляции	Требуется (Аргентина, Бразилия, Израиль, Мексика). Допускается в примечаниях (Великобритания, Австралия, Нидерланды, США). Не требуется (Канада, Индонезия, Япония, Германия, Корея).
Нематериальные активы	Начисляют и списывают на счет собственного капитала (Италия, Сингапур, Южная Африка, Великобритания). Начисляют и списывают через отчет о доходах и расходах (Австралия, Канада, Франция, США).
Расходы на исследования и разработки	Расходы (США, Германия, Мексика). Капитализация (Аргентина, Корея, Норвегия, Нидерланды). Раздельная капитализация расходов на исследования и на разработки (Великобритания, Канада, Дания, Израиль, Нигерия). Не выделяются (Китай, Ирландия).
Отраслевые и географические разрезы (Segment Reporting)	Сбыт, прибыли и активы в отраслевом и географическом разрезе (Канада, Великобритания, Израиль, Италия, Сингапур). Сбыт в отраслевом и географическом разрезе (Франция, Германия, Бельгия, Нидерланды). Сбыт и прибыль в отраслевом разрезе (Корея). Не выделяется (Индия, Индонезия, Норвегия, Швейцария).
Неэксплуатационная аренда	Подлежит капитализации (Бельгия, Гонконг, Израиль, США). Капитализация возможна или допускается при очень определенных обстоятельствах (Дания, Швеция, Франция, Япония). Относится на издержки (Индия, Италия).
Прочие выплаты пенсионерам	Прибавляются к начисленным расходам (Индонезия, Нигерия, Великобритания, США). Выплачиваются наличными (Австралия, Германия, Гонконг, Япония).
Пенсионные схемы	Признаются не профинансированные обязательства (США, Мексика). Не профинансированные обязательства игнорируются (Канада, Германия, Нидерланды, Великобритания). Не установлено (Гонконг, Новая Зеландия, Бельгия).



1.4 Проблемы и недостатки процедуры перехода на МСФО

Нарушение сроков разработки положений по бухгалтерскому учету - не единственный недостаток процедуры перехода на МСФО.

В настоящее время в мире существует две наиболее распространенных системы международных стандартов - IAS (на основе которых и производится реформирование бухгалтерского учета) и GAAP - используемая в основном государствами Северной Америки (в первую очередь, разумеется, США).

IAS и GAAP являются совместимыми стандартами, то есть основываются на единых требованиях и подходах к организации бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Различие же состоит в том, что стандарты GAAP являются более детализированными и фактически могут применяться всеми участниками предпринимательской деятельности без дополнительных указаний и разъяснений, а стандарты IAS определяют только общие принципы к формированию бухгалтерской информации и, поэтому нуждаются в разработке нормативных актов более низкого уровня, которые бы регулировали организацию бухгалтерского учета на конкретных участках (основные средства, материально-производственные запасы, расчеты и т.п.). Последнее обусловлено тем, что систему IAS в мире использует значительно большее количество государств и корпораций, нежели систему GAAP. Особенности национальных экономик и традиционных походов к организации бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в разных странах обуславливают наличие различий в конкретных приемах и методах учетной работы.

Следовательно, разработка положений по бухгалтерскому учету должна сопровождаться разработкой соответствующих методических рекомендаций или указаний, основной целью которых является унификация учетных процессов в масштабах государства. В настоящее время существует только один такой документ - Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 20.07.98 № 33н.

Еще одним обстоятельством, сдерживающим процесс перехода отечественного бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на международные стандарты, является неопределенная позиция Минфина РФ в отношении пропаганды МСФО и разработки методических рекомендаций по их применению.

Официальный перевод Международных стандартов финансовой отчетности, широко рекламируемый представителями Минфина РФ в публикациях и в выступлениях на местах выпущен коммерческой организацией «Аскери» тиражом всего 1000 экземпляров (при том, что количество бухгалтерских работников в стране по различным оценкам составляет от 2 до 3 миллионов). Стоимость издания весьма высока, что дополнительно затрудняет сколько-нибудь широкое распространение стандартов. Кроме того, текст МСФО предпринимается записью об охране авторского права и запрете использовать какую-либо часть издания в какой-либо форме. Но, в соответствии со статьей 8 Федерального закона от «Об авторском праве и смежных правах» официальные документы (законы, судебные решения, иные тексты законодательного, административного и судебного характера), а также их официальные переводы не могут являться объектами авторского права.



Вопросы для самопроверки :

- Назовите основные различия общих принципов учета, расшифруйте их?
- В каких странах и как начисляют (в какую статью происходит начисление и списание) нематериальные активы предприятия?
- Назовите основные различия общих принципов о раскрытии деталей учета (прозрачности)?





Список используемой литературы :

Основная литература:

1. Соловьев О. В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. Учеб. пособие. – М.: «Аналитика- Пресс», 2008.
2. Терехов В. А. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике. Учеб.пособие. – М.:Перспектива, 2007.

Дополнительная литература:

1. Василенко М. Е. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике. Учеб.пособие.- Изд.,ВГУЭС, 2007.
2. Журналы «Бухгалтерский учет» 2001-2008г.
3. Справочно- поисковая система «Консультант +».
4. <http://www.vvsu.ru>
5. <http://abc.vvsu.ru/>



- 
- Использование данной презентации может осуществляться только при условии соблюдения требований законов РФ об авторском праве и интеллектуальной собственности, а также с учетом требований настоящего заявления. презентация является собственностью авторов. Разрешается распечатывать копию любой части презентации для личного некоммерческого использования, однако не допускается распечатывать какую-либо часть презентации с любой иной целью или по каким-либо причинам вносить изменения в любую часть презентации. Использование любой части презентации в другом произведении, как в печатной, электронной, так и иной форме, а также использование любой части презентации в другой презентации посредством ссылки или иным образом допускается только после получения письменного согласия авторов.