

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АРХИТЕКТУРНО – СТРОИТЕЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
*Кафедра экономики*

**Дисциплина «Бухгалтерский учет»**

Лекция № 5 на тему:

**«Международные и российские стандарты»**

*1 Международные стандарты финансовой (бухгалтерской) отчетности.*

*2 Российские стандарты бухгалтерского учета и отчетности.*

Составил: доцент Куканова Н.В.

Самара 2015

## 1 Международные стандарты финансовой (бухгалтерской) отчетности

В связи с процессами, происходящими в экономике, появилась потребность в прозрачной информации об участниках рынка. Это стало возможно на основе одинаковых правил составления финансовой отчетности для всех организаций. В результате соглашений профессиональных ассоциаций бухгалтеров был создан Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО, создан в 1973 г., переименован в 2001 г.), который впоследствии был заменен на Совет по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО). Данная организация разрабатывает стандарты бухгалтерского учета.

**МСФО**



*это свод правил, методов, терминов и процедур бухгалтерского учета, разработанных КМСФО и носящих рекомендательный характер.*

Необходимость использования МСФО в России обусловливается следующим:

- у российских предприятий появляется возможность приобщения к международным рынкам капитала;
- финансовая отчетность, сформированная на основе МСФО, более информативна;
- использование МСФО позволяет сократить время и средства на разработку собственных национальных стандартов.

В настоящее время существуют две основные системы бухгалтерских стандартов:  
**ГААП США (ГААР) и МСФО (страны Европы).**

**ГААП США (ГААР)** – общепринятые правила бухгалтерского учета. ГААР – это общий термин, применяемый для описания основ ведения бухгалтерского учета в конкретной стране (США, Великобритания и др.). В США практически отсутствует законодательство по вопросам б/учета. В то же время существует специальный орган федерального правительства – Комиссия по ценным бумагам и фондовому рынку (SEC), который контролирует нормативы бухгалтерского учета, издаваемые профессиональными органами. Эта Комиссия может также наложить вето на определенные подходы к б/учету и требовать внедрения нормативов.



МСФО представляют собой международную систему принципов бухгалтерской отчетности. Они широко применяются и приняты в качестве основы подготовки финансовой отчетности во многих странах. Основным принцип МСФО состоит в том, что он носит не законодательно-правовой, а рекомендательный характер. В табл. приведен перечень Международных стандартов финансовой отчетности:

## Перечень Международных стандартов финансовой отчетности, введенных в действие на территории Российской Федерации

№ стандарта		Название
МСФО 1	IAS 1	Представление финансовой отчетности
МСФО 2	IAS 2	Запасы
МСФО 7	IAS 7	Отчет о движении денежных средств
МСФО 8	IAS 8	Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки
МСФО 10	IAS 10	События после окончания отчетного периода
МСФО 11	IAS 11	Договоры на строительство
МСФО 12	IAS 12	Налоги на прибыль
МСФО 16	IAS 16	Основные средства
МСФО 17	IAS 17	Аренда
МСФО 18	IAS 18	Выручка
МСФО 19	IAS 19	Вознаграждения работникам
МСФО 20	IAS 20	Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи
МСФО 21	IAS 21	Влияние изменений обменных курсов валют
МСФО 23	IAS 23	Затраты по займам
МСФО 24	IAS 24	Раскрытие информации о связанных сторонах
МСФО 26	IAS 26	Учет и отчетность по пенсионным планам
МСФО 27	IAS 27	Отдельная финансовая отчетность
МСФО 28	IAS 28	Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

<b>МСФО 29</b>	<b>IAS 29</b>	<b>Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике</b>
<b>МСФО 32</b>	<b>IAS 32</b>	<b>Финансовые инструменты: представление информации</b>
<b>МСФО 33</b>	<b>IAS 33</b>	<b>Прибыль на акцию</b>
<b>МСФО 34</b>	<b>IAS 34</b>	<b>Промежуточная финансовая отчетность</b>
<b>МСФО 36</b>	<b>IAS 36</b>	<b>Обесценение активов</b>
<b>МСФО 37</b>	<b>IAS 37</b>	<b>Резервы, условные обязательства и условные активы</b>
<b>МСФО 38</b>	<b>IAS 38</b>	<b>Нематериальные активы</b>
<b>МСФО 39</b>	<b>IAS 39</b>	<b>Финансовые инструменты: признание и оценка</b>
<b>МСФО 40</b>	<b>IAS 40</b>	<b>Инвестиционное имущество</b>
<b>МСФО 41</b>	<b>IAS 41</b>	<b>Сельское хозяйство</b>
<b>МСФО 1</b>	<b>IFRS 1</b>	<b>Первое применение международных стандартов финансовой отчетности</b>
<b>МСФО 2</b>	<b>IFRS 2</b>	<b>Платеж, основанный на акциях</b>
<b>МСФО 3</b>	<b>IFRS 3</b>	<b>Объединения бизнеса</b>
<b>МСФО 4</b>	<b>IFRS 4</b>	<b>Договоры страхования</b>
<b>МСФО 5</b>	<b>IFRS 5</b>	<b>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность</b>
<b>МСФО 6</b>	<b>IFRS 6</b>	<b>Разведка и оценка запасов полезных ископаемых</b>
<b>МСФО 7</b>	<b>IFRS 7</b>	<b>Финансовые инструменты: раскрытие информации</b>
<b>МСФО 8</b>	<b>IFRS 8</b>	<b>Операционные сегменты</b>
<b>МСФО 9</b>	<b>IFRS 9</b>	<b>Финансовые инструменты</b>
<b>МСФО 10</b>	<b>IFRS 10</b>	<b>Консолидированная финансовая отчетность</b>
<b>МСФО 11</b>	<b>IFRS 11</b>	<b>Совместная деятельность</b>
<b>МСФО 12</b>	<b>IFRS 12</b>	<b>Раскрытие информации об участии в других предприятиях</b>
<b>МСФО 13</b>	<b>IFRS 13</b>	<b>Оценка справедливой стоимости</b>

Таким образом, МСФО служат для того, чтобы пользователям из различных стран была понятна отчетность, составленная в других странах, если, конечно, она составлена с соблюдением принципов и норм МСФО.

В каждой стране существуют свои правила и нормы бухгалтерского учета и регламент составления отчетности.

Эти правила носят уже не рекомендательный, а обязательный характер. Нормы б/учета в конкретных странах могут строиться как на основе МСФО, так и входить в противоречие с этими стандартами.

В России основные нормы и правила б/учета отражены в Положениях по бухгалтерскому учету (ПБУ), которые являются системой национальных стандартов. Идет процесс сближения с МСФО, поэтому в ПБУ и МСФО есть много общего, но есть и отличия, вызванные особенностями российской экономики.

В настоящее время Министерством финансов РФ утверждены следующие стандарты:

## Положения по бухгалтерскому учету и отчетности

<b>ПБУ</b>	<b>Название</b>
<b>ПБУ 1/2008</b>	<b>Учетная политика организации</b>
<b>ПБУ 2/2008</b>	<b>Учет договоров (контрактов) строительного подряда</b>
<b>ПБУ 3/2006</b>	<b>Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте</b>
<b>ПБУ 4/99</b>	<b>Бухгалтерская отчетность организации</b>
<b>ПБУ 5/01</b>	<b>Учет материально-производственных запасов</b>
<b>ПБУ 6/01</b>	<b>Учет основных средств</b>
<b>ПБУ 7/98</b>	<b>События после отчетной даты</b>
<b>ПБУ 8/2010</b>	<b>Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы</b>
<b>ПБУ 9/99</b>	<b>Доходы организации</b>
<b>ПБУ 10/99</b>	<b>Расходы организации</b>
<b>ПБУ 11/2008</b>	<b>Информация о связанных сторонах</b>
<b>ПБУ 12/2010</b>	<b>Информация по сегментам</b>

<b>ПБУ 13/2000</b>	<b>Учет государственной помощи</b>
<b>ПБУ 14/ 2007</b>	<b>Учет нематериальных активов</b>
<b>ПБУ 15/2008</b>	<b>Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию</b>
<b>ПБУ 16/02</b>	<b>Информация по прекращаемой деятельности</b>
<b>ПБУ 17/02</b>	<b>Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы</b>
<b>ПБУ 18/02</b>	<b>Учет расходов по налогу на прибыль</b>
<b>ПБУ 19/02</b>	<b>Учет финансовых вложений</b>
<b>ПБУ 20/03</b>	<b>Информация об участии в совместной деятельности</b>
<b>ПБУ 21/2008</b>	<b>Изменения оценочных значений</b>
<b>ПБУ 22/2010</b>	<b>Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности</b>
<b>ПБУ 23/2011</b>	<b>Отчет о движении денежных средств</b>
<b>ПБУ 24/2011</b>	<b>Учет затрат на освоение природных ресурсов</b>



## ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ" ПБУ 6/01

*Список изменяющих документов (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.05.2002 N 45н,  
от 12.12.2005 N 147н, от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н)*

### I. Общие положения

1. Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации. Под организацией в дальнейшем понимается юридическое лицо по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений). (в ред. Приказа Минфина РФ от 25.10.2010 N 132н)
2. Исключен. - Приказ Минфина РФ от 12.12.2005 N 147н.
3. Настоящее Положение не применяется в отношении:  
машин, оборудования и иных аналогичных предметов, числящихся как готовые изделия на складах организаций-изготовителей, как товары - на складах организаций, осуществляющих торговую деятельность;  
предметов, сданных в монтаж или подлежащих монтажу, находящихся в пути;  
капитальных и финансовых вложений.
4. Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:
  - а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
  - б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
  - в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
  - г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

