

Международный аудит

д.э.н., профессор С. Ташенова

Тема 5. Деятельность комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО)

Основные вопросы:

1. Главные уставные цели КМСФО
2. Процедура создания международных стандартов
3. Влияние международных бухгалтерских организаций на создание международной системы учета и отчетности
4. Международные принципы подготовки и составления финансовой отчетности, экономическое содержание ее элементов, их оценка

Цели

- Получить общее представление о деятельности комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО). Студенты должны ознакомиться с основными принципами подготовки и составления финансовой отчетности для целей аудита, элементами отчетности и их признанием.

•Литература:

1. David O'Regan International Auditing: Practical Resource Guide / John Wiley & Sons, 2003
2. Ножкина Т.В. Международный аудит: Учебное пособие / Петропавловск-Камчатский: КамчатГТУ, 2007. – 127с.
3. Галузина С. М., Пупшис Т. Ф. Международный учет и аудит / Краткий курс, С-Пб.: Питер, 2011. – 182с.

Главные уставные цели КМСФО

Структура КМСФО состоит из пяти уровней:

- Правление Комитета (IASB Board).
- Консультативная группа (Consultative group).
- Консультативный совет по стандартам (Advisory Council).
- Постоянный комитет по интерпретациям (Standing Interpretations Committee).
- Рабочая группа по вопросам стратегии (Strategy Working Party).

Процедура создания международных стандартов



Перечень основных международных стандартов бухгалтерского учета (МСБУ)

№ п/п	Название стандарта	Дата публикации или пересмотра
1	План подготовки и представления финансовых отчетов	1989
2	Раскрытие политики бухгалтерского учета	1974
3	Пересмотрен: Представление финансовой отчетности	1997
4	Товарно-материальные запасы	1993

Перечень основных международных стандартов бухгалтерского учета (МСБУ)

5	Консолидированная финансовая отчетность Заменен МСБУ 27 и МСБУ 28	1989
6	Учет амортизации	1976
7	Информация, подлежащая отражению в финансовой отчетности	1976
8	Пересмотрен	1998
9	Учет изменения цен Заменен МСБУ 15	1981
10	Отчетность о движении денежных средств	1992
11	Чистая прибыль или убыток за период, существенные ошибки и изменения в учетной политике	1993
12	Учет затрат на исследования и разработки	1993
13	Непредвиденные события и события, произошедшие после даты составления бухгалтерского баланса	1978
14	Контракты по строительству	1993
15	Учет налогов на прибыль	1996
16	Представление текущих активов и текущих обязательств	1979
17	Пересмотрен	1998
18	Предоставление финансовой информации по сегментам	1981
19	Пересмотрен: Сегментарная отчетность	1997
20	Информация, отражающая последствия изменения цен	1981
21	Недвижимость, здания и оборудование, находящиеся в собственности	1993
22	Учет аренды	1982
23	Пересмотрен: Аренда	1997
24	Доход	1993
25	Расходы на пенсионное обеспечение	1993
26	Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи	1982
27	Последствия изменения обменных курсов иностранных валют	1993
28	Объединения компаний	1993
29	Затраты по займам	1993
30	Раскрытие информации о связанных сторонах	1984

Перечень основных международных стандартов бухгалтерского учета (МСБУ)

31	Учет инвестиций	1985
32	Учет и отчетность по пенсионным планам	1986
33	Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние предприятия	1989
34	Учет инвестиций в ассоциированные компании	1989
35	Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции	1989
36	Раскрытие информации в финансовых отчетах банков и подобных финансовых учреждений	1990
37	Финансовая отчетность об участии в совместных предприятиях	1990
38	Финансовые инструменты раскрытие и предоставление	1995
39	Прибыль на акцию	1997
40	Промежуточная финансовая отчетность	1998
41	Прекращаемая деятельность	1999
42	Обесценение активов	1999
43	Резервы, условные обязательства и условные активы	1999
44	Нематериальные активы	1999
45	Финансовые инструменты: признание и оценка	2001

Перечень проектов стандартов

№ проекта	Название	Дата публикации
E54	Льготы для наемных работников	1996
E58	Операции дисконтирования	1997
E61	Слияния компаний	1997

Международные принципы подготовки и составления финансовой отчетности, экономическое содержание ее элементов, их оценка

Принципы подготовки и составления финансовой отчетности.

- учет по методу начисления
- допущение непрерывности деятельности предприятия в обозримом будущем.

Элементы финансовой отчетности

- активы,
- обязательства,
- капитал,
- расходы,
- доходы.