Учет основных средств в соответствии с международными стандартами

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Якимов, Денис Вячеславович

**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Якимов, Денис Вячеславович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

166

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Якимов, Денис Вячеславович

Введение.

Глава 1. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность по международным стандартам финансовой отчетности.

1.1 История развития международных стандартов финансовой отчетности.

1.2 Пользователи финансовой бухгалтерской отчетности.

1.3 Международный опыт стандартизации бухгалтерского учета.

Глава 2. Формирование международных стандартов бухгалтерской отчетности.

2.1 Принципы формирования учетной информации.

2.2 Концептуальные основы российской и международной практики бухгалтерского учета и отчетности.

2.3 Особенности учета основных средств по российским и международным стандартам.

Глава 3. Особенности учетных систем и основные методические различия российской и международной систем.

3.1 Признание и оценка элементов финансовых отчетов.

3.2 Сравнительная характеристика российской и западной систем бухгалтерского учета.

3.3 Методические различия в российской и международной системах учета.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет основных средств в соответствии с международными стандартами"

Актуальность темы. Одним из условий создания устойчивой финансовой инфраструктуры организаций Российской Федерации является эффективная, понятная и общепризнанная система бухгалтерского учета и отчетности, принципы которой можно интерпретировать и применять постоянно.

Одной из проблем является приведение системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствие с требованиями международных стандартов финансовой отчётности.

Процесс интеграции системы бухгалтерского учета Российской Федерации в мировую хозяйствующую систему, в качестве ее органической составляющей, обусловливает необходимость построения системы бухгалтерского учета и отчетности, отвечающей принципам и требованиям международных стандартов финансовой отчетности, что соответствует потребностям рыночной экономики. Этот процесс предопределяет необходимость переосмысления критериев формирования учетной и отчетной информации, более четкого определения элементов финансовой отчетности, установления взаимосвязи между ними, а также порядка их признания и оценки.

Произошедшее изменение экономических отношений, а также гражданско-правовой среды в России, появление новых заинтересованных пользователей информации и их требований к качеству отчетности, вызвало необходимость изменения содержания элементов системы бухгалтерского учета и их соответствия требованиям Международных стандартов финансовой отчетности.

В условиях перехода организаций России на составление отчетности по МСФО, законодательное регулирование бухгалтерского учета в организациях России оказалось несовершенным и требует доработки и уточнения. В частности, необходимым является обеспечение регламентации учетного процесса операций с основными средствами.

В целях применения МСФО отечественными организациями, необходимо нормативное регулирование учетной и отчетной информации, которое должно раскрывать вопросы, связанные с принципами учета, представления финансовой отчетности и раскрытия информации, в целом системы учета и отдельных специфических объектов учета, в том числе объектов основных средств.

Этим обусловлена актуальность определения механизмов адаптации бухгалтерского учета в организациях Российской Федерации к МСФО, что возможно при совершенствовании нормативных, методологических, организационных и методических направлений учета, комплексное применение которых позволит формировать прозрачную для всех категорий пользователей отчетность в соответствии с требованиями МСФО.

Степень разработанности проблемы. Проблемы учета основных средств и их оценки исследовались российскими и зарубежными учеными.

Значительный вклад в исследования, посвященные формированию бухгалтерской информации отечественных организаций в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности, внесли отечественные авторы: O.A. Агеева, A.C. Бакаев, М.А. Бахрушина, Т.Н. Веселова, JI.B. Горбатова, В.Г. Гетьман, Р.Г. Каспина, В.В. Ковалев, Т.Н. Малькова, Е.А. Мизиковский, И.А. Михайлов, С.А. Николаева, В.Ф. Палий, Н.В. Пономарева, О.М. Рыбакова, Е.В. Севастьянова, В.Я. Соколов, Л.И. Хоружий и др.

Наряду с российскими авторами исследования в этой области провели многие зарубежные ученые: Д. Александер, А. Бриттон, Э. Иориссен, Г. Мюллер, X. Гернон, Г. Минк.

Однако, несмотря на указанных авторов, изучавших эту проблему применительно к современным условиям формирования отчетности в соответствии с требованиями МСФО хозяйствующими субъектами Российской Федерации, организационные и методические аспекты трансформации бухгалтерского учета страны к требованиям МСФО не достаточно изучены. В частности, недостаточно разработанными остаются проблемы классификации, 4 оценки, синтетического и аналитического учета основных средств, в соответствии с МСФО 16 «Основные средства».

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы явилась разработка концептуальных подходов к формированию бухгалтерской информации позволяющей совершенствовать отечественный учет основных средств, отвечающий требованиям МСФО.

Для достижения вышеизложенной цели в диссертационной работе были поставлены и решены следующие задачи:

- изучить принципы и требования Международных стандартов финансовой отчетности: стандарта 16 «Основные средства», стандарта 1 «Представление финансовой отчетности», стандарта 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», стандарта 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

- определить особенности применения концептуальных подходов к организации бухгалтерского учета в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности;

- уточнить методику оценки основных средств по справедливой стоимости, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;

- исследовать порядок определения амортизационной и ликвидационной стоимости основных средств;

- определить возможность оценки по ликвидационной стоимости основных средств в Российской Федерации;

- предложить методику начисления амортизации основных средств с учетом требований МСФО.

Объект исследования. Объектом исследования послужила деятельность организаций Московской области и составление ими отчетности в соответствии с требованиями МСФО. Более углубленное изучение поставленных в диссертационной работе вопросов проводилось на основе данных организаций входящих в холдинговую компанию «Русское молоко».

Теоретико-методологической основой диссертационной работы послужили основополагающие принципы международного и национального учета и отчетности, законодательные и нормативные акты, результаты научных исследований отечественных и зарубежных авторов по проблемам адаптации учета российских организаций к международным стандартам финансовой отчетности, материалы научно-практических конференций и исследованияучетных и специалистов, опубликованные в периодической экономической печати.

Информационно-эмпирическая база исследования диссертационной работы формировалась на основе данных статистических сборников, регистров синтетического и аналитического учета, а также финансовой отчетности организаций холдинговой компании «Русское молоко» Московской области.

Инструментарно-методический аппарат. При выполнении работы в качестве инструментария применялись такие общенаучные методы исследования, как наблюдение, анализ и синтез, индуктивный и дедуктивный методы, исторический, логический и системный подходы, методы сравнительного анализа, систематизации и обобщении результатов исследования.

Научная новизна исследования заключается в системно-комплексном изучении учета и оценки основных средств по МСФО и разработке концептуальных подходов, к формированию бухгалтерской информации позволяющей совершенствовать учет основных средств, отвечающий требованиям МСФО. Наиболее существенные результаты исследования, выносимые на защиту:

- определены основные отличия и оценена степень существующих концептуальных различий российской и международной систем учета;

- обоснована необходимость и предложено осуществление оценки основных средств по ликвидационной стоимости, позволяющей определить амортизационную стоимость, влияющую на норму амортизации и, соответственно, на величину расходов на производство продукции и увеличение рентабельности деятельности хозяйствующих субъектов;

- усовершенствована методика определения справедливой стоимости объектов основных средств, что позволит отражать в отчетности организаций Российской Федерации их стоимость в соответствии с требованиями и принципами МСФО;

- предложено изменение начисления амортизации объектов основных средств с учетом требований МСФО, что позволит увеличить полезность информации предоставляемой пользователям.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что разработанные методические основы и практические рекомендации по созданию системы трансформации учетной информации, формируемой в соответствии с положениями российских учетных стандартов в информацию, отвечающую требованиям МСФО, приняты к внедрению и будут использоваться в практической деятельности.

Апробация и практическая реализация результатов исследования.

Результаты диссертационной работы представлены в форме научных статей, методических рекомендаций и получили положительную оценку на всероссийских, региональных и международных научно-практических конференциях 2008 - 2011 гг. Некоторые рекомендации и предложения приняты к внедрению в головной организации холдинговой компании «Русское молоко», ООО «Аудиторская фирма «Совет» для использования при выполнении услуг организациям по трансформации их учетных данных к принципам и требованиям МСФО.

По теме диссертации опубликовано шесть научных статей, две из которых опубликованы в изданиях рекомендованных ВАК общим объемом 2,12 п.л., монография 5,75 пл., общий объем публикаций 7,87 п.л. (авторских 7,43 п.л.).

Объем и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, 3 приложения. Основное

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Якимов, Денис Вячеславович

Заключение

Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности создает прочную основу для формирования концептуальных основ адаптации МСФО в России.

Информация, раскрываемая в учете и отчетности предприятий хозяйствующих субъектов экономики, должна быть достаточно полной, объективной и достоверной, так как она является важным звеном в системе управления производством хозяйствующего субъекта. В связи с этим, встает необходимость в информационном обеспечении процесса управления эксплуатацией объектов основных средств.

На методическом уровне нормативного регулирования бухгалтерского учета регламентация порядка оценки основных средств может быть реализована путем разработки и внедрения в учетную практику отечественных методических рекомендаций, отражающих формирование стоимости и движение основных средств, их оценку по справедливой стоимости.

Методические рекомендации по переходу на международные стандарты организаций Российской Федерации, а также принципы подготовки отчетности в соответствии с МСФО являются основой для разработки учетной политики, в которой должны быть отражены требования международных стандартов.

Целью составления российской бухгалтерской отчетности, является удовлетворение информационных потребностей органов статистики, налоговых и других регулирующих органов государственного управления. В результате этого учетная информация организации классифицируется и предоставляется в соответствии с налоговым законодательством.

В определении потребностей в информации пользователей международной и российской отчетностью, наблюдаются разные интересы и потребности в информации. Таким образом, имеются различия в целях и принципах составления финансовой отчетности.

В целях обеспечения информационного единообразия российской и международной отчетности, отчетность, составленная по российским правилам, должна быть пересмотрена и трансформирована.

Используя международные стандарты при подготовке бухгалтерской отчетности, отечественные организации приобретают большее количество заинтересованных лиц, желающих иметь разнообразную информацию об их деятельности.

Используя нормы МСФО при составлении и представлении отчетности, отечественные организации расширяют круг пользователей финансовой информацией. При этом, критерием оценки соответствия бухгалтерской отчетности требованиям МСФО становится удовлетворение интересов пользователей.

Каждая группа пользователей может формулировать собственные, отличные от других цели финансовой отчетности, тогда как бухгалтерская отчетность призвана удовлетворять нужды максимально возможного числа пользователей.

Является актуальным и значимым выявление механизмов адаптации российского бухгалтерского учета к МСФО путем совершенствования системы нормативных, методологических и методических мероприятий.

Исследования показали, что в основе отличий между международной и российской системой учета лежит исторически обусловленная разница в конечных целях использования отчетной информации. Отчетность по МСФО используется инвесторами, а также другими организациями и финансовыми институтами. Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с российской системой учета, используется органами государственного управления и статистики. Так как данные группы пользователей имеют различные интересы и различные потребности в информации, то принципы составления финансовой отчетности также имеют разную направленность.

На основе изучения мнения экономистов по проблемам расхождений между российской и международной учетной практикой, возможно выделить отличия между МСФО и российской системой бухгалтерского учета:

- пользователи финансовой отчетности;

- цели составления отчетности; использование профессионального суждения;

- основополагающие допущения; качественные характеристики финансовой отчетности; достоверное и объективное представление; принципы составления отчетности, базовые понятия;

- методы оценки элементов отчетности; порядок учета объектов, составление отчетности; состав отчетной информации;

В российском бухгалтерском законодательстве учетные операции строго регламентированы, в МСФО - основаны на использовании профессионального суждения.

Профессиональное суждение используется в случае принятия решения о включении объекта учета в бухгалтерскую отчетность организации, когда необходимо определить заключены ли в объекте будущие экономические выгоды, ожидается ли приток или отток этих выгод, надежно ли измерена стоимость объекта, насколько возможно устаревание объекта, возможно ли погашение сомнительной дебиторской задолженности и т.д.

Вследствие существующих в настоящее время различий между российской и международной системой учета и отчетности возникают трудности перехода российских организаций на МСФО, которые, на наш взгляд, можно условно разделить на три группы:

1. Организационно-технические;

2. Финансовые;

3. Психологические.

Существующие различия между российскими и международными учетными стандартами являются значимыми в условиях формирования финансовой отчетности в системе МСФО. Для устранения рассмотренных несоответствий возникает необходимость совершенствования основных направлений в области методологии перехода на МСФО российских организаций.

Методологическая основа перехода отечественных хозяйствующих субъектов на международные стандарты должна содержать стратегические практические направления применения МСФО.

Для целей приведения бухгалтерского учета и формирования отчетности, компилируемых в рамках российского законодательства, к финансовой отчетности, согласно международным правилам, выявлены методологические основы перехода хозяйствующих субъектов на МСФО.

Отчетность по МСФО в России не носит официального характера. Однако, для российских организаций существуют два способа получения отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями международных стандартов: проведение трансформации и параллельный учет по МСФО. В нашей стране распространена трансформация, поскольку она требует меньших единовременных затрат на приобретение программных продуктов, обучениеперсонала и привлечение консультантов, чем организация полноценного учета в соответствии с МСФО.

Термин «трансформация» имеем большое количество определений, в связи с чем, в литературе существует большое разнообразие его трактовок. Однако это не влияет на содержание процесса превращения отчетности по РСБУ в отчетность по МСФО.

Для обеспечения оперативности и квалифицированного освоения на практике международных стандартов предлагается разработка методики по ведению учета, которая включает в себя расширенный алгоритм ведения учета по МСФО.

Результатом диссертации явились разработка и внедрение в ЗАО «Зоя Космодемьянская» учетной политики и плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций для целей МСФО.

Так как стоимость основных средств является значимой для пользователей отчетной информацией, то необходимо в бухгалтерской отчетности организаций выделять ее обособленно.

В диссертации на основе анализа экономической сути процессов износа и амортизации основных средств показано, что в реальных экономических условиях эти процессы могут не совпадать. Между тем, оба показателя, как износ, так и амортизация, одинаково необходимы для формирования данных, характеризующих финансовое состояние хозяйствующего субъекта. В исследовании теоретически обоснована и на примере предложена возможность повышения полезности представляемой пользователям информации путем раздельного отражения на счетах бухгалтерского учета и в отчетности износа и амортизации основных средств.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Якимов, Денис Вячеславович, 2012 год

1. «О бухгалтерском учете» Федеральный закон от 28.11.2011 №339-Ф3

2. Гражданский кодекс РФ ч. I, II3. 23 ПБУ: Практический комментарий / Под редакцией Г.Ю. Касьяновой М.: АБАК, 2010

3. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским Советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997г.).

4. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу Одобрена приказом Министра финансов Российской Федерации от 1 июля 2004 г. N 180

5. МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» (IAS 1 «Presentation of Financial Statements») (В редакции от 01.01.2010)

6. МСФО 16 «Основные средства» (IAS 16 «Property, Plant and Equipment») (В редакции от 01.01.2009)

7. МСФО 17 «Аренда» (IAS 17 «Leases») ( В редакции от 01.01.2010)

8. МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (IAS 34 «Interim Financial Statements») (В редакции от 01.01.2009)

9. МСФО 36 «Обесценение активов» (IAS 36 «Impairment of Assets») (В редакции от 01.01.2010)1.. МСФО 38 «Нематериальные активы» (IAS 38 «Intangible Assets») (В редакции от 01.07.2009)

10. МСФО 40 «Инвестиционное имущество» (IAS 40 «Investment Property») (В редакции от 01.01.2009)

11. МСФО 41 «Сельское хозяйство» (IAS 41 «Agriculture») (В редакции от 01.01.2009)

12. Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с изм. и доп. от 18 декабря 2006 г.)

13. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп. от 3 ноября 2006 г.)

14. Постановление Правительства РФ "Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности" №283 от 06.03.1998г

15. Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

16. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (с изм. и доп. от 18 сентября 2006 г № 115Н.)

17. Азрилян А. Н. Большой бухгалтерский словарь / под ред. А.Н. Азриляна-М.: Институт новой экономики, 1999. 574с.

18. Александер, Д., Бритиш, А., Иориссен, Э. Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике / Пер. с англ. В.И. Бабкин, Т.В. Седова. М.: ООО «Вершина», 2005. - 768 с.

19. Ануфриев В.Е. О реформировании российской системы бухгалтерского учета и отчетности. // Бухгалтерский учет №4-1998 г.

20. Бакаев А. С. Развитие системы бухгалтерского учета ориентировано на МСФО // А. С. Бакаев / МСФО: практика применения. 2007.-№ 1.

21. Бакаев А. С. Законодательная база и развитие бухгалтерской профессии // А. С. Бакаев / Бухгалтерский учет. 2007. - № 8.

22. Бакаев А. С. Бухгалтерский учет. Учебник / A.C. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский // Под ред. П.С. Безруких 4-е изд. переработанное и дополненное - М.: Бухгалтерский учет, 2006 - 265с

23. Бакаев A.C. Программа реформирования бухгалтерского учета: проблемы ее выполнения // Бухгалтерский учет № 8-1999 г.

24. Бакаев A.C. Новый этап в становлении бухгалтерского учета рыночной экономики // Финансовая газета № 2-1997г.125

25. Баранов А. В. Сравнительная характеристика формирования показателей отчетности о прибылях и убытках в отечественной и зарубежной практике / A.B. Баранов // Международный бухгалтерский учет. -2007. -№ 8.

26. Бархатов А.П. Международный учет: Учебное пособие/ А. П. Бархатов. -М.: Маркетинг, 2001. 288 с.

27. Белобжецкий И.А. бухгалтерская отчетность и методы ее контроля.- М.: Финансы и статистика, 1985 г.

28. Бендиков М.А. О необходимости перехода российских предприятий к международным стандартам финансовой отчетности. / М. А. Бендиков, И.В.Сахарова// Финансовый менеджмент. -2005.- №3.

29. Бибик Л.П. Обработка бухгалтерской информации и подготовка финансовых отчетов в соответствии с международными стандартами/ JI. П. Бибик. М., УМЦ при Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам, 2001,- 48 с.

30. Блохин К. Критерии классификации активов в соответствии с МСФО "Финансовая газета"-2009-№ 47

31. Боброва Е.А. Амортизация основных средств: российские и международные правила учета / Е.А. Боброва, H.H. Емельянникова // Аудиторские Ведомости. -2009.-N 6

32. Воронина Э.С. Оценка ОС в соответствии с концепциями поддержания капитала компаниями // Бухгалтерский учет. 2009. - №17

33. Брейли Р., Майерс С. Принципы корпоративных финансов/ Пер. с англ. -М.: ЗАО "Олимп-Бизнес", 1997 г.- 1120 с.

34. Бутюгин Е.В., Жегалов П.В. Достоверность бухгалтерской отчетности: международные стандарты и российская практика// Главбух № 6-1998 г.

35. Бахрушина М. А. Международные стандарты финансовой отчетности: интервью с автором книги М. А. Бахрушиной /М. А. Бахрушина// Университетская книга. 2006. - № 8.

36. Волкова В. М. Международные стандарты бухгалтерского учета. Основные принципы и приемы конвертации./В. М. Волкова, Е. В. Лахова// М: Аудитор, 1998г. - 152с.

37. Гершун А. В. Тенденции в развитии международных стандартов финансовой отчетности / А. В. Гершун // Финансовая газета. Региональный выпуск. № 35. - 2003.

38. Гершун А. Принципы западного учета. Чем они отличаются от российских правил // Аудит и налогообложение №5-1997 г.

39. Горбатова JI. В. Учет по международным стандартам / JT. В. Горбатова. -М.: Омега-Л. 2003,- 328с.

40. Грей С.И. Международные исследования по учету: Глобальная проблема// Бухгалтерский учет№ 1-1991 г., с.27-33

41. Гречкина Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности в России / Т. В. Гречкина // Современный финансово-экономический механизм и пути его совершенствования в регионе: сб. науч.тр. / СтГАУ. Ставрополь, 2004.

42. Грюнинг X. Ванн, Коэн М. Международные стандарты финансовой отчетности. Практическое руководство. /X. ван Грюнинг, М. Коэн // На рус. И англ. яз. 2-е изд., испр. и доп. М.: Издательство «Весь мир», 2003. - 336с.

43. Диденко Н. Н. Сходства и различия в составлении финансовой отчетности между МСФО, ОПБУ США и РПБУ/ Н. Н. Диденко// Сборник научных трудов СевКавГТУ. Серия «Экономика». 2008, № 8. Электронный ресурс.: Режим доступа-, http://www.ncstu.ru (10.07.2008)

44. Дмитриева И.Н. Внедрение МСФО: политика стандартов/ И.Н.Дмитриева// Международный бухгалтерский учет.-2008.-№9.-С.26-27.

45. Дмитриева О. Г. Международные стандарты финансовой отчетности в менеджменте / О. Г. Дмитриева, А. И. Леусский, Т. Н. Малькова. М.: Высш. образование, 2007. - 206 с.

46. Иванов М. А. Основные требования к финансовой отчетности, подготавливаемой по международным стандартам /М. А. Иванов, Н. Д. Захарченко, Д. В. Мочалов Электронный ресурс.: Режим доступа: http://www.frc.ane.ru/page36.htnil

47. Ильина Ю.В. Как трансформировать данные российского бухгалтерского учета в отчетность, соответствующую требованиям МСФО// Ю.В.Ильина/ Международный бухгалтерский учет.- 2008,- № 10.

48. Загайтов А. С. Подготовка отчетности по МСФО: от методики к автоматизации / А. С. Загайтов // Аналитический банковский журнал. 2004. -№9.

49. Земская Е. А. Как составить регламент трансформации // Е. А. Земская /МСФО: практика применения. 2007.-№ 1.

50. Зубарева И.Е. МСФО в России: что уже сделано // Финансовые и бухгалтерские консультации" -2008.- № 11

51. Зырянова Т.В. Методологические и методические подходы к гармонизации бухгалтерского учета в условиях автоматизации и перехода на МСФО / Т.В. Зырянова Ж.Р. Скребкова // Международный бухгалтерский учет.- 2008.- N 7-8

52. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами ОААР-М.: Дело, 1998 г.

53. Камышанов П. И. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / П.И. Камышанов.- М., 2004. 679с.

54. Камышанов П.И., Густяков И.М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты/ П. И. Камышанов, И. М. Густяков. М.: ФБК-ПРЕСС, 2002.-520 с.

55. Камышанов П.И., Густяков И.М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты/ П. И. Камышанов, И. М. Густяков. М.: ФБК-ПРЕСС, 2002.-520 с

56. Кувалдина Т.Б. Начисление амортизации // Аудиторские ведомости. 2009. - № 7

57. Куликова Л.И. МСФО (IAS) 38 Оценка нематериальных активов // Международный бухгалтерский учет.-2009.- № 7

58. Лефтвич Р. Международные правила учета// Фин. газ., № 34-1998 г.

59. Литвиненко М. И. Сравнительный анализ концептуальных моделей бухгалтерского учета и финансовой отчетности в системе IASC, US GAAP и отечественной системе регулирования учета Электронный ресурс.: Режим доступа: http://consulting.ru (19.08.2008)

60. Ложников И. Бухучет по международным стандартам// Аудит № 5-1998 г.

61. Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета / Т. Н. Малькова. СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2003. - 249с.

62. Маренков Н.Л., Веселова Т.Н. Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита в российских фирмах: Учебное пособие. Изд. 6-е, испр. и сущ. доп./ Н. Л. Маренков, Т. Н. Веселова М.: Едиториал УРСС, 2005.-296 с.

63. Маслов, Б. Г. Трансформация российской отчетности в соответствии с МСФО / Б. Г. Маслов, Б. Н. Никитенко// Управленческий учет. 2006. - №1.

64. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие / под ред. Л. В. Горбатовой. М.: Вольтере Клувер, 2006. - 341 с.

65. Международные стандарты бухгалтерского учета: отечественная практика : учебное пособие / Ж. А. Морозова. М,- 2005 - 208 с.

66. Международные стандарты финансовой отчетности 2007: издание на русском языке. М.: Аскери-АССА, 2007. -1078 с.

67. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под ред. С .А. Николаевой. М.: Аналитика-Пресс, 2001.-624 с.

68. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Аскери-АССА, 1999 г. - 1135 с.

69. Мизиковский Е. А., Дружиловская Т. Ю. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России / Е. А. Мизиковский, Т. Ю. Дружиловская. М.: Бухгалтерский учет, 2006. - 328с129

70. Модеров С. В. Международные стандарты финансовой отчетности Электронный ресурс.: Режим доступа: http: //www. ippnou.ru /images/article /scheme/msfol .gif (07.04.2005)

71. Морозова Ж.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / Под ред. Ж.А. Морозова. М.: Бератор-Пресс, 2005. - 256 стр.

72. Мощенко Н. П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебное пособие / Н. П. Мощенко. М.: Финансы и статистика, 2007. - 272 стр.

73. Мюллер Г., Гернон X., Минк Г. Учет: международная перспектива/ Пер. с англ. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1999 г.

74. Нидлз Б, Андерсон X., Колдуэл Д. Принципы бухгалтерского учета/ Пер. с англ. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1999 г.

75. Никандрова JI.K. / Проблемы перехода российской системы бухгалтерского учета и отчетности на международные стандарты. Монография. — М.: МГУП. -2006

76. Никандрова J1.K. / Проблемы гармонизации российской системы бухгалтерского учета и требований МСФО "Концепция информационного обеспечения экономической безопасности". Монография. - М.: МГУП. - 2009

77. Никандрова JI.K. / Сравнительная характеристика российской и западной систем учета "Концепция информационного обеспечения экономической безопасности". Монография. - М.: МГУП. - 2009

78. Николаева О.Е. Международные стандарты финансовой отчетности/ 0. Е. Николаева. М.: Эдиториал УРСС, 2005. - 240 с.

79. Николаева О. Е. и др. МСФО (задачи/ краткий курс лекций/метод. Материалы/ глоссарий): учебное пособие/ О. Е. Николаева, Т. В. Шишкова. М.: УРСС, 2005,- 283с.

80. Островский О. М. Проблемы регулирования бухгалтерского учета в России в условиях его реформирования и перехода на МСФО/ О. М. Островский //Бухгалтерский учет. 2003. - № 14.

81. Островский О.М., Шнайдерман Т.А. Новое в правилах ведения бухгалтерского учета -М.: Финансовая газета, 1993 г.

82. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности/ В. Ф. Палий. М.: Аскери, 1999. - 352 с.

83. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности/ В. Ф. Палий. М.: ИНФРА-М, 2007,- 249с.

84. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в России и международные стандарты // Бухгалтерский учет № 7 1997 г.

85. Палий В.Ф. Обновление бухгалтерского учета: что дальше?// Бухгалтерский учет № 10- 1996 г.

86. Петрова В.И., Мотовилова М. Гармонизация бухгалтерской практики // Финансовая газета № 9-1997 г.

87. Поленова С. Н. Проблемы перехода российских организаций на МСФО /С. Н. Поленова //Международный бухгалтерский учет. -2008. № 9.

88. Поленова С. Н. Международные стандарты финансовой отчетности: первое применение /С. Н. Поленова// Финансовый менеджмент. 2006. - №1.

89. Поленова С. Н. Международные стандарты финансовой отчетности: создание и конструктивные характеристики /С. Н. Поленова// Международный бухгалтерский учет. 2005. - №10.

90. Поленова С. Н. Предпосылки международной стандартизации бухгалтерского учета и отчетности /С. Н. Поленова// Международный бухгалтерский учет. 2008. - №6.

91. Рожнова О.В. Трансформация отчетности в формат МСФО: практическое пособие для бухгалтера / О. В. Рожнова. М.: ИД «Юриспруденция», 2005. -120 с.

92. Рожнова О. В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: учеб. Пособие /О. В. Рожнова. М.: Экзамен, 2005-348с.

93. Семенов А. С. Особенности трансформации финансовой отчетности производственных предприятий в соответствии с МСФО /А.С.Семенов// Международный бухгалтерский учет. 2008. - № 8.

94. Севастьянова Е.В. Особенности внедрения национальных стандартов бухгалтерского учета// Сибирская финансовая школа журнал для практиков финансового рынка №1-2000 г.

95. Соколов Я.В., Соколов В .Я. Сила и слабость бухгалтерии США// Бухгалтерский учет № 2-1999 г.

96. Соколов Я.В., Пятов МЛ. Регулирование оценки имущества и обязательств // Бухгалтерский учет № 11-1998 г.

97. Соколов Я.В. XV Международный Конгресс бухгалтеров: впечатления участника. // Бухгалтерский учет №2 1998 г.

98. Соколов Я.В., Пятов МЛ. Бухгалтерская отчетность: степень возможной реальности// Бухгалтерский учет № 5-1997 г.

99. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996 г.

100. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности: Учебное пособие М.: «Аналитика-Пресс», 1998 г.

101. Сорокина Е.М. Об амортизации нематериальных активов /Е.М.Сорокина, А.А.Фадеева // Все для бухгалтера,- 2009. № 4

102. Суворов А. В. Особенности принципов учета и основные характеристики финансовой отчетности, составленной по МСФО/ А. В. Суворов // Международный бухгалтерский учет. 2006. - № 10. - С. 15 - 18.

103. Суворов А. В. Требования к раскрытию учетной информации по МСФО: Бухгалтерский баланс / А.В.Суворов // Международный бухгалтерский учет. -2008. -№ 8.

104. Суворов А. В. Международные стандарты финансовой отчетности и аудит / А. В. Суворов// Аудитор. 2005. - № 12.

105. Сухарев И.Р. Практическое применение требований МСФО в российских условиях: учет основных средств / И.Р.Сухарев О.А.Сухарева // Международный бухгалтерский учет. 2009. - № 5

106. Терехова В. А Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике: Учебное пособие М.: Издательство "Перспектива", 1999 г.

107. Учет по международным стандартам: учеб. пособие / под ред. JI. Б. Горбатовой. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 2005.- 364с.

108. Фомичева Л.П. Учетная политика на 2010 г. для целей бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2009. - №24

109. Хоружий Л.И., Суслова, Т. А. Проблемы адаптации международного стандарта финансовой отчетности 41 «Сельское хозяйство» / Л. И. Хоружий, Т. А. Суслова. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. - 168 с.

110. Чая В.Т. Концептуальные основы адаптации МСФО в России // МСФО и МСА в кредитной организации. 2007. - N 4

111. Чая В.Т. Концептуальные отличия международных стандартов финансовой отчетности от российской системы бухгалтерского учета / В.Т.Чая, Е.В.Рожкова //Международный бухгалтерский учет-2009 -№ 9

112. Шелагинов В. Е. Международные стандарты финансовой отчетности для малых и средних предприятий : комментарии к проекту для обсуждения, опубликованному Советом по МСФО / В. Е. Шелагинов // Международный бухгалтерский учет. 2008. - № 2.

113. Шнейдман JI.3. «На пути к международным стандартам финансовой отчетности» // бухгалтерский учет №1-1998 г.

114. Сравнение концептуальных основ по российскому и международному законодательству1. ПБУ МСФО

115. Определение бухгалтерской отчетности

116. Задачи бухгалтерского учета

117. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости

118. Предмет бухгалтерского учета

119. Объект бухгалтерского учета

120. Имущество организации, обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организацией в процессе ее деятельности. Деловая трансакция (Business Transaction)

121. Принципы бухгалтерского учета

122. А. Принцип сопоставимости информации

123. Учетная политика применяется последовательно из года в год.

124. Ответственность за ведение бухгалтерского учета

125. Допускается ведение бухгалтерского учета как по методу начисления, так и по кассовому методу Компания должна составлять финансовую отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, согласно методу начисления.

126. Порядок проведения инвентаризации

127. Представляемая российскими организациями годовая бухгалтерская отчетность должна быть утверждена в соответствии с ее учредит, документами. По международному стандарту IAS 1 подготовленную финансовую отчетность утверждает совет директоров компании.

128. Концептуальные основы бухгалтерского учета в соответствии с ОААР1. Критерий GAAP Комментарий1 2 3

129. Определенным воздействием на методы учета обладают и не

130. Продолжение приложения 2 бухгалтерские объединения предпринимателей и гос. учреждения, регулирующие различные отрасли промышленности

Научная библиотека диссертаций и авторефератов disserCat <http://www.dissercat.com/content/uchet-osnovnykh-sredstv-v-sootvetstvii-s-mezhdunarodnymi-standartami#ixzz4CZsgftE4> **Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Якимов, Денис Вячеславович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

166

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Якимов, Денис Вячеславович

Введение.

Глава 1. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность по международным стандартам финансовой отчетности.

1.1 История развития международных стандартов финансовой отчетности.

1.2 Пользователи финансовой бухгалтерской отчетности.

1.3 Международный опыт стандартизации бухгалтерского учета.

Глава 2. Формирование международных стандартов бухгалтерской отчетности.

2.1 Принципы формирования учетной информации.

2.2 Концептуальные основы российской и международной практики бухгалтерского учета и отчетности.

2.3 Особенности учета основных средств по российским и международным стандартам.

Глава 3. Особенности учетных систем и основные методические различия российской и международной систем.

3.1 Признание и оценка элементов финансовых отчетов.

3.2 Сравнительная характеристика российской и западной систем бухгалтерского учета.

3.3 Методические различия в российской и международной системах учета.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет основных средств в соответствии с международными стандартами"

Актуальность темы. Одним из условий создания устойчивой финансовой инфраструктуры организаций Российской Федерации является эффективная, понятная и общепризнанная система бухгалтерского учета и отчетности, принципы которой можно интерпретировать и применять постоянно.

Одной из проблем является приведение системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствие с требованиями международных стандартов финансовой отчётности.

Процесс интеграции системы бухгалтерского учета Российской Федерации в мировую хозяйствующую систему, в качестве ее органической составляющей, обусловливает необходимость построения системы бухгалтерского учета и отчетности, отвечающей принципам и требованиям международных стандартов финансовой отчетности, что соответствует потребностям рыночной экономики. Этот процесс предопределяет необходимость переосмысления критериев формирования учетной и отчетной информации, более четкого определения элементов финансовой отчетности, установления взаимосвязи между ними, а также порядка их признания и оценки.

Произошедшее изменение экономических отношений, а также гражданско-правовой среды в России, появление новых заинтересованных пользователей информации и их требований к качеству отчетности, вызвало необходимость изменения содержания элементов системы бухгалтерского учета и их соответствия требованиям Международных стандартов финансовой отчетности.

В условиях перехода организаций России на составление отчетности по МСФО, законодательное регулирование бухгалтерского учета в организациях России оказалось несовершенным и требует доработки и уточнения. В частности, необходимым является обеспечение регламентации учетного процесса операций с основными средствами.

В целях применения МСФО отечественными организациями, необходимо нормативное регулирование учетной и отчетной информации, которое должно раскрывать вопросы, связанные с принципами учета, представления финансовой отчетности и раскрытия информации, в целом системы учета и отдельных специфических объектов учета, в том числе объектов основных средств.

Этим обусловлена актуальность определения механизмов адаптации бухгалтерского учета в организациях Российской Федерации к МСФО, что возможно при совершенствовании нормативных, методологических, организационных и методических направлений учета, комплексное применение которых позволит формировать прозрачную для всех категорий пользователей отчетность в соответствии с требованиями МСФО.

Степень разработанности проблемы. Проблемы учета основных средств и их оценки исследовались российскими и зарубежными учеными.

Значительный вклад в исследования, посвященные формированию бухгалтерской информации отечественных организаций в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности, внесли отечественные авторы: O.A. Агеева, A.C. Бакаев, М.А. Бахрушина, Т.Н. Веселова, JI.B. Горбатова, В.Г. Гетьман, Р.Г. Каспина, В.В. Ковалев, Т.Н. Малькова, Е.А. Мизиковский, И.А. Михайлов, С.А. Николаева, В.Ф. Палий, Н.В. Пономарева, О.М. Рыбакова, Е.В. Севастьянова, В.Я. Соколов, Л.И. Хоружий и др.

Наряду с российскими авторами исследования в этой области провели многие зарубежные ученые: Д. Александер, А. Бриттон, Э. Иориссен, Г. Мюллер, X. Гернон, Г. Минк.

Однако, несмотря на указанных авторов, изучавших эту проблему применительно к современным условиям формирования отчетности в соответствии с требованиями МСФО хозяйствующими субъектами Российской Федерации, организационные и методические аспекты трансформации бухгалтерского учета страны к требованиям МСФО не достаточно изучены. В частности, недостаточно разработанными остаются проблемы классификации, 4 оценки, синтетического и аналитического учета основных средств, в соответствии с МСФО 16 «Основные средства».

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы явилась разработка концептуальных подходов к формированию бухгалтерской информации позволяющей совершенствовать отечественный учет основных средств, отвечающий требованиям МСФО.

Для достижения вышеизложенной цели в диссертационной работе были поставлены и решены следующие задачи:

- изучить принципы и требования Международных стандартов финансовой отчетности: стандарта 16 «Основные средства», стандарта 1 «Представление финансовой отчетности», стандарта 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», стандарта 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

- определить особенности применения концептуальных подходов к организации бухгалтерского учета в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности;

- уточнить методику оценки основных средств по справедливой стоимости, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;

- исследовать порядок определения амортизационной и ликвидационной стоимости основных средств;

- определить возможность оценки по ликвидационной стоимости основных средств в Российской Федерации;

- предложить методику начисления амортизации основных средств с учетом требований МСФО.

Объект исследования. Объектом исследования послужила деятельность организаций Московской области и составление ими отчетности в соответствии с требованиями МСФО. Более углубленное изучение поставленных в диссертационной работе вопросов проводилось на основе данных организаций входящих в холдинговую компанию «Русское молоко».

Теоретико-методологической основой диссертационной работы послужили основополагающие принципы международного и национального учета и отчетности, законодательные и нормативные акты, результаты научных исследований отечественных и зарубежных авторов по проблемам адаптации учета российских организаций к международным стандартам финансовой отчетности, материалы научно-практических конференций и исследованияучетных и специалистов, опубликованные в периодической экономической печати.

Информационно-эмпирическая база исследования диссертационной работы формировалась на основе данных статистических сборников, регистров синтетического и аналитического учета, а также финансовой отчетности организаций холдинговой компании «Русское молоко» Московской области.

Инструментарно-методический аппарат. При выполнении работы в качестве инструментария применялись такие общенаучные методы исследования, как наблюдение, анализ и синтез, индуктивный и дедуктивный методы, исторический, логический и системный подходы, методы сравнительного анализа, систематизации и обобщении результатов исследования.

Научная новизна исследования заключается в системно-комплексном изучении учета и оценки основных средств по МСФО и разработке концептуальных подходов, к формированию бухгалтерской информации позволяющей совершенствовать учет основных средств, отвечающий требованиям МСФО. Наиболее существенные результаты исследования, выносимые на защиту:

- определены основные отличия и оценена степень существующих концептуальных различий российской и международной систем учета;

- обоснована необходимость и предложено осуществление оценки основных средств по ликвидационной стоимости, позволяющей определить амортизационную стоимость, влияющую на норму амортизации и, соответственно, на величину расходов на производство продукции и увеличение рентабельности деятельности хозяйствующих субъектов;

- усовершенствована методика определения справедливой стоимости объектов основных средств, что позволит отражать в отчетности организаций Российской Федерации их стоимость в соответствии с требованиями и принципами МСФО;

- предложено изменение начисления амортизации объектов основных средств с учетом требований МСФО, что позволит увеличить полезность информации предоставляемой пользователям.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что разработанные методические основы и практические рекомендации по созданию системы трансформации учетной информации, формируемой в соответствии с положениями российских учетных стандартов в информацию, отвечающую требованиям МСФО, приняты к внедрению и будут использоваться в практической деятельности.

Апробация и практическая реализация результатов исследования.

Результаты диссертационной работы представлены в форме научных статей, методических рекомендаций и получили положительную оценку на всероссийских, региональных и международных научно-практических конференциях 2008 - 2011 гг. Некоторые рекомендации и предложения приняты к внедрению в головной организации холдинговой компании «Русское молоко», ООО «Аудиторская фирма «Совет» для использования при выполнении услуг организациям по трансформации их учетных данных к принципам и требованиям МСФО.

По теме диссертации опубликовано шесть научных статей, две из которых опубликованы в изданиях рекомендованных ВАК общим объемом 2,12 п.л., монография 5,75 пл., общий объем публикаций 7,87 п.л. (авторских 7,43 п.л.).

Объем и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, 3 приложения. Основное

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Якимов, Денис Вячеславович

Заключение

Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности создает прочную основу для формирования концептуальных основ адаптации МСФО в России.

Информация, раскрываемая в учете и отчетности предприятий хозяйствующих субъектов экономики, должна быть достаточно полной, объективной и достоверной, так как она является важным звеном в системе управления производством хозяйствующего субъекта. В связи с этим, встает необходимость в информационном обеспечении процесса управления эксплуатацией объектов основных средств.

На методическом уровне нормативного регулирования бухгалтерского учета регламентация порядка оценки основных средств может быть реализована путем разработки и внедрения в учетную практику отечественных методических рекомендаций, отражающих формирование стоимости и движение основных средств, их оценку по справедливой стоимости.

Методические рекомендации по переходу на международные стандарты организаций Российской Федерации, а также принципы подготовки отчетности в соответствии с МСФО являются основой для разработки учетной политики, в которой должны быть отражены требования международных стандартов.

Целью составления российской бухгалтерской отчетности, является удовлетворение информационных потребностей органов статистики, налоговых и других регулирующих органов государственного управления. В результате этого учетная информация организации классифицируется и предоставляется в соответствии с налоговым законодательством.

В определении потребностей в информации пользователей международной и российской отчетностью, наблюдаются разные интересы и потребности в информации. Таким образом, имеются различия в целях и принципах составления финансовой отчетности.

В целях обеспечения информационного единообразия российской и международной отчетности, отчетность, составленная по российским правилам, должна быть пересмотрена и трансформирована.

Используя международные стандарты при подготовке бухгалтерской отчетности, отечественные организации приобретают большее количество заинтересованных лиц, желающих иметь разнообразную информацию об их деятельности.

Используя нормы МСФО при составлении и представлении отчетности, отечественные организации расширяют круг пользователей финансовой информацией. При этом, критерием оценки соответствия бухгалтерской отчетности требованиям МСФО становится удовлетворение интересов пользователей.

Каждая группа пользователей может формулировать собственные, отличные от других цели финансовой отчетности, тогда как бухгалтерская отчетность призвана удовлетворять нужды максимально возможного числа пользователей.

Является актуальным и значимым выявление механизмов адаптации российского бухгалтерского учета к МСФО путем совершенствования системы нормативных, методологических и методических мероприятий.

Исследования показали, что в основе отличий между международной и российской системой учета лежит исторически обусловленная разница в конечных целях использования отчетной информации. Отчетность по МСФО используется инвесторами, а также другими организациями и финансовыми институтами. Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с российской системой учета, используется органами государственного управления и статистики. Так как данные группы пользователей имеют различные интересы и различные потребности в информации, то принципы составления финансовой отчетности также имеют разную направленность.

На основе изучения мнения экономистов по проблемам расхождений между российской и международной учетной практикой, возможно выделить отличия между МСФО и российской системой бухгалтерского учета:

- пользователи финансовой отчетности;

- цели составления отчетности; использование профессионального суждения;

- основополагающие допущения; качественные характеристики финансовой отчетности; достоверное и объективное представление; принципы составления отчетности, базовые понятия;

- методы оценки элементов отчетности; порядок учета объектов, составление отчетности; состав отчетной информации;

В российском бухгалтерском законодательстве учетные операции строго регламентированы, в МСФО - основаны на использовании профессионального суждения.

Профессиональное суждение используется в случае принятия решения о включении объекта учета в бухгалтерскую отчетность организации, когда необходимо определить заключены ли в объекте будущие экономические выгоды, ожидается ли приток или отток этих выгод, надежно ли измерена стоимость объекта, насколько возможно устаревание объекта, возможно ли погашение сомнительной дебиторской задолженности и т.д.

Вследствие существующих в настоящее время различий между российской и международной системой учета и отчетности возникают трудности перехода российских организаций на МСФО, которые, на наш взгляд, можно условно разделить на три группы:

1. Организационно-технические;

2. Финансовые;

3. Психологические.

Существующие различия между российскими и международными учетными стандартами являются значимыми в условиях формирования финансовой отчетности в системе МСФО. Для устранения рассмотренных несоответствий возникает необходимость совершенствования основных направлений в области методологии перехода на МСФО российских организаций.

Методологическая основа перехода отечественных хозяйствующих субъектов на международные стандарты должна содержать стратегические практические направления применения МСФО.

Для целей приведения бухгалтерского учета и формирования отчетности, компилируемых в рамках российского законодательства, к финансовой отчетности, согласно международным правилам, выявлены методологические основы перехода хозяйствующих субъектов на МСФО.

Отчетность по МСФО в России не носит официального характера. Однако, для российских организаций существуют два способа получения отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями международных стандартов: проведение трансформации и параллельный учет по МСФО. В нашей стране распространена трансформация, поскольку она требует меньших единовременных затрат на приобретение программных продуктов, обучениеперсонала и привлечение консультантов, чем организация полноценного учета в соответствии с МСФО.

Термин «трансформация» имеем большое количество определений, в связи с чем, в литературе существует большое разнообразие его трактовок. Однако это не влияет на содержание процесса превращения отчетности по РСБУ в отчетность по МСФО.

Для обеспечения оперативности и квалифицированного освоения на практике международных стандартов предлагается разработка методики по ведению учета, которая включает в себя расширенный алгоритм ведения учета по МСФО.

Результатом диссертации явились разработка и внедрение в ЗАО «Зоя Космодемьянская» учетной политики и плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций для целей МСФО.

Так как стоимость основных средств является значимой для пользователей отчетной информацией, то необходимо в бухгалтерской отчетности организаций выделять ее обособленно.

В диссертации на основе анализа экономической сути процессов износа и амортизации основных средств показано, что в реальных экономических условиях эти процессы могут не совпадать. Между тем, оба показателя, как износ, так и амортизация, одинаково необходимы для формирования данных, характеризующих финансовое состояние хозяйствующего субъекта. В исследовании теоретически обоснована и на примере предложена возможность повышения полезности представляемой пользователям информации путем раздельного отражения на счетах бухгалтерского учета и в отчетности износа и амортизации основных средств.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Якимов, Денис Вячеславович, 2012 год

1. «О бухгалтерском учете» Федеральный закон от 28.11.2011 №339-Ф3

2. Гражданский кодекс РФ ч. I, II3. 23 ПБУ: Практический комментарий / Под редакцией Г.Ю. Касьяновой М.: АБАК, 2010

3. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским Советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997г.).

4. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу Одобрена приказом Министра финансов Российской Федерации от 1 июля 2004 г. N 180

5. МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» (IAS 1 «Presentation of Financial Statements») (В редакции от 01.01.2010)

6. МСФО 16 «Основные средства» (IAS 16 «Property, Plant and Equipment») (В редакции от 01.01.2009)

7. МСФО 17 «Аренда» (IAS 17 «Leases») ( В редакции от 01.01.2010)

8. МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (IAS 34 «Interim Financial Statements») (В редакции от 01.01.2009)

9. МСФО 36 «Обесценение активов» (IAS 36 «Impairment of Assets») (В редакции от 01.01.2010)1.. МСФО 38 «Нематериальные активы» (IAS 38 «Intangible Assets») (В редакции от 01.07.2009)

10. МСФО 40 «Инвестиционное имущество» (IAS 40 «Investment Property») (В редакции от 01.01.2009)

11. МСФО 41 «Сельское хозяйство» (IAS 41 «Agriculture») (В редакции от 01.01.2009)

12. Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с изм. и доп. от 18 декабря 2006 г.)

13. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп. от 3 ноября 2006 г.)

14. Постановление Правительства РФ "Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности" №283 от 06.03.1998г

15. Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

16. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (с изм. и доп. от 18 сентября 2006 г № 115Н.)

17. Азрилян А. Н. Большой бухгалтерский словарь / под ред. А.Н. Азриляна-М.: Институт новой экономики, 1999. 574с.

18. Александер, Д., Бритиш, А., Иориссен, Э. Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике / Пер. с англ. В.И. Бабкин, Т.В. Седова. М.: ООО «Вершина», 2005. - 768 с.

19. Ануфриев В.Е. О реформировании российской системы бухгалтерского учета и отчетности. // Бухгалтерский учет №4-1998 г.

20. Бакаев А. С. Развитие системы бухгалтерского учета ориентировано на МСФО // А. С. Бакаев / МСФО: практика применения. 2007.-№ 1.

21. Бакаев А. С. Законодательная база и развитие бухгалтерской профессии // А. С. Бакаев / Бухгалтерский учет. 2007. - № 8.

22. Бакаев А. С. Бухгалтерский учет. Учебник / A.C. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский // Под ред. П.С. Безруких 4-е изд. переработанное и дополненное - М.: Бухгалтерский учет, 2006 - 265с

23. Бакаев A.C. Программа реформирования бухгалтерского учета: проблемы ее выполнения // Бухгалтерский учет № 8-1999 г.

24. Бакаев A.C. Новый этап в становлении бухгалтерского учета рыночной экономики // Финансовая газета № 2-1997г.125

25. Баранов А. В. Сравнительная характеристика формирования показателей отчетности о прибылях и убытках в отечественной и зарубежной практике / A.B. Баранов // Международный бухгалтерский учет. -2007. -№ 8.

26. Бархатов А.П. Международный учет: Учебное пособие/ А. П. Бархатов. -М.: Маркетинг, 2001. 288 с.

27. Белобжецкий И.А. бухгалтерская отчетность и методы ее контроля.- М.: Финансы и статистика, 1985 г.

28. Бендиков М.А. О необходимости перехода российских предприятий к международным стандартам финансовой отчетности. / М. А. Бендиков, И.В.Сахарова// Финансовый менеджмент. -2005.- №3.

29. Бибик Л.П. Обработка бухгалтерской информации и подготовка финансовых отчетов в соответствии с международными стандартами/ JI. П. Бибик. М., УМЦ при Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам, 2001,- 48 с.

30. Блохин К. Критерии классификации активов в соответствии с МСФО "Финансовая газета"-2009-№ 47

31. Боброва Е.А. Амортизация основных средств: российские и международные правила учета / Е.А. Боброва, H.H. Емельянникова // Аудиторские Ведомости. -2009.-N 6

32. Воронина Э.С. Оценка ОС в соответствии с концепциями поддержания капитала компаниями // Бухгалтерский учет. 2009. - №17

33. Брейли Р., Майерс С. Принципы корпоративных финансов/ Пер. с англ. -М.: ЗАО "Олимп-Бизнес", 1997 г.- 1120 с.

34. Бутюгин Е.В., Жегалов П.В. Достоверность бухгалтерской отчетности: международные стандарты и российская практика// Главбух № 6-1998 г.

35. Бахрушина М. А. Международные стандарты финансовой отчетности: интервью с автором книги М. А. Бахрушиной /М. А. Бахрушина// Университетская книга. 2006. - № 8.

36. Волкова В. М. Международные стандарты бухгалтерского учета. Основные принципы и приемы конвертации./В. М. Волкова, Е. В. Лахова// М: Аудитор, 1998г. - 152с.

37. Гершун А. В. Тенденции в развитии международных стандартов финансовой отчетности / А. В. Гершун // Финансовая газета. Региональный выпуск. № 35. - 2003.

38. Гершун А. Принципы западного учета. Чем они отличаются от российских правил // Аудит и налогообложение №5-1997 г.

39. Горбатова JI. В. Учет по международным стандартам / JT. В. Горбатова. -М.: Омега-Л. 2003,- 328с.

40. Грей С.И. Международные исследования по учету: Глобальная проблема// Бухгалтерский учет№ 1-1991 г., с.27-33

41. Гречкина Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности в России / Т. В. Гречкина // Современный финансово-экономический механизм и пути его совершенствования в регионе: сб. науч.тр. / СтГАУ. Ставрополь, 2004.

42. Грюнинг X. Ванн, Коэн М. Международные стандарты финансовой отчетности. Практическое руководство. /X. ван Грюнинг, М. Коэн // На рус. И англ. яз. 2-е изд., испр. и доп. М.: Издательство «Весь мир», 2003. - 336с.

43. Диденко Н. Н. Сходства и различия в составлении финансовой отчетности между МСФО, ОПБУ США и РПБУ/ Н. Н. Диденко// Сборник научных трудов СевКавГТУ. Серия «Экономика». 2008, № 8. Электронный ресурс.: Режим доступа-, http://www.ncstu.ru (10.07.2008)

44. Дмитриева И.Н. Внедрение МСФО: политика стандартов/ И.Н.Дмитриева// Международный бухгалтерский учет.-2008.-№9.-С.26-27.

45. Дмитриева О. Г. Международные стандарты финансовой отчетности в менеджменте / О. Г. Дмитриева, А. И. Леусский, Т. Н. Малькова. М.: Высш. образование, 2007. - 206 с.

46. Иванов М. А. Основные требования к финансовой отчетности, подготавливаемой по международным стандартам /М. А. Иванов, Н. Д. Захарченко, Д. В. Мочалов Электронный ресурс.: Режим доступа: http://www.frc.ane.ru/page36.htnil

47. Ильина Ю.В. Как трансформировать данные российского бухгалтерского учета в отчетность, соответствующую требованиям МСФО// Ю.В.Ильина/ Международный бухгалтерский учет.- 2008,- № 10.

48. Загайтов А. С. Подготовка отчетности по МСФО: от методики к автоматизации / А. С. Загайтов // Аналитический банковский журнал. 2004. -№9.

49. Земская Е. А. Как составить регламент трансформации // Е. А. Земская /МСФО: практика применения. 2007.-№ 1.

50. Зубарева И.Е. МСФО в России: что уже сделано // Финансовые и бухгалтерские консультации" -2008.- № 11

51. Зырянова Т.В. Методологические и методические подходы к гармонизации бухгалтерского учета в условиях автоматизации и перехода на МСФО / Т.В. Зырянова Ж.Р. Скребкова // Международный бухгалтерский учет.- 2008.- N 7-8

52. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами ОААР-М.: Дело, 1998 г.

53. Камышанов П. И. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / П.И. Камышанов.- М., 2004. 679с.

54. Камышанов П.И., Густяков И.М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты/ П. И. Камышанов, И. М. Густяков. М.: ФБК-ПРЕСС, 2002.-520 с.

55. Камышанов П.И., Густяков И.М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты/ П. И. Камышанов, И. М. Густяков. М.: ФБК-ПРЕСС, 2002.-520 с

56. Кувалдина Т.Б. Начисление амортизации // Аудиторские ведомости. 2009. - № 7

57. Куликова Л.И. МСФО (IAS) 38 Оценка нематериальных активов // Международный бухгалтерский учет.-2009.- № 7

58. Лефтвич Р. Международные правила учета// Фин. газ., № 34-1998 г.

59. Литвиненко М. И. Сравнительный анализ концептуальных моделей бухгалтерского учета и финансовой отчетности в системе IASC, US GAAP и отечественной системе регулирования учета Электронный ресурс.: Режим доступа: http://consulting.ru (19.08.2008)

60. Ложников И. Бухучет по международным стандартам// Аудит № 5-1998 г.

61. Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета / Т. Н. Малькова. СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2003. - 249с.

62. Маренков Н.Л., Веселова Т.Н. Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита в российских фирмах: Учебное пособие. Изд. 6-е, испр. и сущ. доп./ Н. Л. Маренков, Т. Н. Веселова М.: Едиториал УРСС, 2005.-296 с.

63. Маслов, Б. Г. Трансформация российской отчетности в соответствии с МСФО / Б. Г. Маслов, Б. Н. Никитенко// Управленческий учет. 2006. - №1.

64. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие / под ред. Л. В. Горбатовой. М.: Вольтере Клувер, 2006. - 341 с.

65. Международные стандарты бухгалтерского учета: отечественная практика : учебное пособие / Ж. А. Морозова. М,- 2005 - 208 с.

66. Международные стандарты финансовой отчетности 2007: издание на русском языке. М.: Аскери-АССА, 2007. -1078 с.

67. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под ред. С .А. Николаевой. М.: Аналитика-Пресс, 2001.-624 с.

68. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Аскери-АССА, 1999 г. - 1135 с.

69. Мизиковский Е. А., Дружиловская Т. Ю. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России / Е. А. Мизиковский, Т. Ю. Дружиловская. М.: Бухгалтерский учет, 2006. - 328с129

70. Модеров С. В. Международные стандарты финансовой отчетности Электронный ресурс.: Режим доступа: http: //www. ippnou.ru /images/article /scheme/msfol .gif (07.04.2005)

71. Морозова Ж.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / Под ред. Ж.А. Морозова. М.: Бератор-Пресс, 2005. - 256 стр.

72. Мощенко Н. П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебное пособие / Н. П. Мощенко. М.: Финансы и статистика, 2007. - 272 стр.

73. Мюллер Г., Гернон X., Минк Г. Учет: международная перспектива/ Пер. с англ. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1999 г.

74. Нидлз Б, Андерсон X., Колдуэл Д. Принципы бухгалтерского учета/ Пер. с англ. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1999 г.

75. Никандрова JI.K. / Проблемы перехода российской системы бухгалтерского учета и отчетности на международные стандарты. Монография. — М.: МГУП. -2006

76. Никандрова J1.K. / Проблемы гармонизации российской системы бухгалтерского учета и требований МСФО "Концепция информационного обеспечения экономической безопасности". Монография. - М.: МГУП. - 2009

77. Никандрова JI.K. / Сравнительная характеристика российской и западной систем учета "Концепция информационного обеспечения экономической безопасности". Монография. - М.: МГУП. - 2009

78. Николаева О.Е. Международные стандарты финансовой отчетности/ 0. Е. Николаева. М.: Эдиториал УРСС, 2005. - 240 с.

79. Николаева О. Е. и др. МСФО (задачи/ краткий курс лекций/метод. Материалы/ глоссарий): учебное пособие/ О. Е. Николаева, Т. В. Шишкова. М.: УРСС, 2005,- 283с.

80. Островский О. М. Проблемы регулирования бухгалтерского учета в России в условиях его реформирования и перехода на МСФО/ О. М. Островский //Бухгалтерский учет. 2003. - № 14.

81. Островский О.М., Шнайдерман Т.А. Новое в правилах ведения бухгалтерского учета -М.: Финансовая газета, 1993 г.

82. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности/ В. Ф. Палий. М.: Аскери, 1999. - 352 с.

83. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности/ В. Ф. Палий. М.: ИНФРА-М, 2007,- 249с.

84. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в России и международные стандарты // Бухгалтерский учет № 7 1997 г.

85. Палий В.Ф. Обновление бухгалтерского учета: что дальше?// Бухгалтерский учет № 10- 1996 г.

86. Петрова В.И., Мотовилова М. Гармонизация бухгалтерской практики // Финансовая газета № 9-1997 г.

87. Поленова С. Н. Проблемы перехода российских организаций на МСФО /С. Н. Поленова //Международный бухгалтерский учет. -2008. № 9.

88. Поленова С. Н. Международные стандарты финансовой отчетности: первое применение /С. Н. Поленова// Финансовый менеджмент. 2006. - №1.

89. Поленова С. Н. Международные стандарты финансовой отчетности: создание и конструктивные характеристики /С. Н. Поленова// Международный бухгалтерский учет. 2005. - №10.

90. Поленова С. Н. Предпосылки международной стандартизации бухгалтерского учета и отчетности /С. Н. Поленова// Международный бухгалтерский учет. 2008. - №6.

91. Рожнова О.В. Трансформация отчетности в формат МСФО: практическое пособие для бухгалтера / О. В. Рожнова. М.: ИД «Юриспруденция», 2005. -120 с.

92. Рожнова О. В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: учеб. Пособие /О. В. Рожнова. М.: Экзамен, 2005-348с.

93. Семенов А. С. Особенности трансформации финансовой отчетности производственных предприятий в соответствии с МСФО /А.С.Семенов// Международный бухгалтерский учет. 2008. - № 8.

94. Севастьянова Е.В. Особенности внедрения национальных стандартов бухгалтерского учета// Сибирская финансовая школа журнал для практиков финансового рынка №1-2000 г.

95. Соколов Я.В., Соколов В .Я. Сила и слабость бухгалтерии США// Бухгалтерский учет № 2-1999 г.

96. Соколов Я.В., Пятов МЛ. Регулирование оценки имущества и обязательств // Бухгалтерский учет № 11-1998 г.

97. Соколов Я.В. XV Международный Конгресс бухгалтеров: впечатления участника. // Бухгалтерский учет №2 1998 г.

98. Соколов Я.В., Пятов МЛ. Бухгалтерская отчетность: степень возможной реальности// Бухгалтерский учет № 5-1997 г.

99. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996 г.

100. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности: Учебное пособие М.: «Аналитика-Пресс», 1998 г.

101. Сорокина Е.М. Об амортизации нематериальных активов /Е.М.Сорокина, А.А.Фадеева // Все для бухгалтера,- 2009. № 4

102. Суворов А. В. Особенности принципов учета и основные характеристики финансовой отчетности, составленной по МСФО/ А. В. Суворов // Международный бухгалтерский учет. 2006. - № 10. - С. 15 - 18.

103. Суворов А. В. Требования к раскрытию учетной информации по МСФО: Бухгалтерский баланс / А.В.Суворов // Международный бухгалтерский учет. -2008. -№ 8.

104. Суворов А. В. Международные стандарты финансовой отчетности и аудит / А. В. Суворов// Аудитор. 2005. - № 12.

105. Сухарев И.Р. Практическое применение требований МСФО в российских условиях: учет основных средств / И.Р.Сухарев О.А.Сухарева // Международный бухгалтерский учет. 2009. - № 5

106. Терехова В. А Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике: Учебное пособие М.: Издательство "Перспектива", 1999 г.

107. Учет по международным стандартам: учеб. пособие / под ред. JI. Б. Горбатовой. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 2005.- 364с.

108. Фомичева Л.П. Учетная политика на 2010 г. для целей бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2009. - №24

109. Хоружий Л.И., Суслова, Т. А. Проблемы адаптации международного стандарта финансовой отчетности 41 «Сельское хозяйство» / Л. И. Хоружий, Т. А. Суслова. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. - 168 с.

110. Чая В.Т. Концептуальные основы адаптации МСФО в России // МСФО и МСА в кредитной организации. 2007. - N 4

111. Чая В.Т. Концептуальные отличия международных стандартов финансовой отчетности от российской системы бухгалтерского учета / В.Т.Чая, Е.В.Рожкова //Международный бухгалтерский учет-2009 -№ 9

112. Шелагинов В. Е. Международные стандарты финансовой отчетности для малых и средних предприятий : комментарии к проекту для обсуждения, опубликованному Советом по МСФО / В. Е. Шелагинов // Международный бухгалтерский учет. 2008. - № 2.

113. Шнейдман JI.3. «На пути к международным стандартам финансовой отчетности» // бухгалтерский учет №1-1998 г.

114. Сравнение концептуальных основ по российскому и международному законодательству1. ПБУ МСФО

115. Определение бухгалтерской отчетности

116. Задачи бухгалтерского учета

117. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости

118. Предмет бухгалтерского учета

119. Объект бухгалтерского учета

120. Имущество организации, обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организацией в процессе ее деятельности. Деловая трансакция (Business Transaction)

121. Принципы бухгалтерского учета

122. А. Принцип сопоставимости информации

123. Учетная политика применяется последовательно из года в год.

124. Ответственность за ведение бухгалтерского учета

125. Допускается ведение бухгалтерского учета как по методу начисления, так и по кассовому методу Компания должна составлять финансовую отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, согласно методу начисления.

126. Порядок проведения инвентаризации

127. Представляемая российскими организациями годовая бухгалтерская отчетность должна быть утверждена в соответствии с ее учредит, документами. По международному стандарту IAS 1 подготовленную финансовую отчетность утверждает совет директоров компании.

128. Концептуальные основы бухгалтерского учета в соответствии с ОААР1. Критерий GAAP Комментарий1 2 3

129. Определенным воздействием на методы учета обладают и не

130. Продолжение приложения 2 бухгалтерские объединения предпринимателей и гос. учреждения, регулирующие различные отрасли промышленности