



Высшая
школа менеджмента
Санкт-Петербургского
государственного университета

Д. Л. Волков Ю. С. Леевик Е. Д. Никулин

Финансовый учет



САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Д. Л. Волков, Ю. С. Леевик, Е. Д. Никулин

ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Учебник

2-е издание



ИЗДАТЕЛЬСТВО САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОГО УНИВЕРСИТЕТА

УДК 65.018
ББК 65.050.2
Ф59

Рецензенты: д-р экон. наук, проф. А. И. Вострокнутова
(Санкт-Петербургский гос. экономический ун-т);
д-р экон. наук, проф. А. А. Карловский
(управляющий партнер С.-Петерб. офиса ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»)

*Печатается по решению Ученого совета
Высшей школы менеджмента СПбГУ*

Финансовый учет: учебник. Изд. 2-е / Д. Л. Волков, Ю. С. Леевик, Е. Д. Никулин; С.-Петерб. гос. ун-т. — СПб.: Изд-во С.-Петерб. гос. ун-та, 2016. — 520 с. ISBN 978-5-288-05686-4

В настоящем учебнике излагаются теоретические и практические основы финансового учета. В издании раскрываются принципы учета, дается характеристика основных форм финансовой отчетности, рассматриваются вопросы учета элементов финансовой отчетности и операций организации. Основное внимание уделяется концептуальным вопросам учета, анализируются альтернативные варианты учетной политики компании. В книге представлен обширный методический материал, включающий в себя набор тестовых заданий и расчетных задач к каждой главе.

Учебник предназначен для студентов бакалаврской программы по направлению «Менеджмент», преподавателей вузов, практикующих бухгалтеров и финансовых менеджеров.

ББК 65.050.2

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие	7
РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА	9
Глава 1. Финансовый учет: понятие, структура, цели и регулирование ...	11
1.1. Понятие бухгалтерского учета.....	13
1.2. Пользователи бухгалтерской информации и виды учета	14
1.3. Структура финансового учета.....	16
1.4. Цели финансового учета.....	18
1.5. Гармонизация учета. Международные стандарты учета	19
1.6. Российская система финансового учета. Реформирование системы бухгалтерского учета в Российской Федерации	21
1.7. Учетная политика организации	27
1.8. Финансовая отчетность как результат финансового учета	29
1.9. Практикум.....	32
Глава 2. Принципы финансового учета: общая характеристика и допущения учетной политики	37
2.1. Уровни принципов финансового учета.....	39
2.2. Допущение имущественной обособленности	40
2.3. Допущение непрерывности деятельности.....	48
2.4. Допущение последовательности применения учетной политики ...	55
2.5. Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.....	59
2.6. Практикум.....	66
Глава 3. Принципы финансового учета: требования к учетной политике и бухгалтерской отчетности	75
3.1. Требования к учетной политике	77
3.2. Требования к бухгалтерской отчетности	82
3.3. Практикум.....	87

Глава 4. Состав и взаимосвязь финансовых отчетов организации	99
4.1. Назначение и основные принципы построения бухгалтерского баланса	101
4.2. Характеристика основных статей баланса организации	104
4.3. Отчет о прибылях и убытках. Понятие доходов и расходов организации	116
4.4. Отчет об изменениях капитала	118
4.5. Отчет о движении денежных средств	119
4.6. Взаимосвязь финансовых отчетов	124
4.7. Практикум.....	126
Глава 5. Счета и двойная запись.....	147
5.1. Ключевые вопросы бухгалтерского анализа хозяйственных операций	149
5.2. Счета финансового учета	150
5.3. Двойная запись на счетах	158
5.4. Оборотно-сальдовый баланс (ведомость)	163
5.5. Практикум.....	166
 РАЗДЕЛ II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА.....	 179
Глава 6. Учет основных средств	181
6.1. Общие положения по учету основных средств	183
6.2. Учет поступления основных средств.....	189
6.3. Амортизация основных средств	198
6.4. Учет восстановления и переоценок основных средств.....	206
6.5. Учет выбытия основных средств	213
6.6. Практикум.....	218
Глава 7. Учет нематериальных активов	231
7.1. Общие положения по учету нематериальных активов.....	233
7.2. Амортизация нематериальных активов	236
7.3. Деловая репутация организации.....	238
7.4. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)	241
7.5. Практикум.....	247

Глава 8. Учет денежных средств и расчетов	257
8.1. Понятие и учет денежных средств. Движение денежных средств и расчеты	259
8.2. Общие положения по учету расчетов	263
8.3. Практикум	283
Глава 9. Учет материально-производственных запасов	293
9.1. Общие положения по учету материально-производственных запасов.....	295
9.2. Учет поступления запасов в организацию	302
9.3. Учет движения материально-производственных запасов	317
9.4. Практикум.....	341
Глава 10. Затраты, калькулирование себестоимости продукции и учет продаж	353
10.1. Затраты по обычным видам деятельности: понятие и классификация	355
10.2. Порядок учета затрат на производство.....	361
10.3. Методы калькулирования себестоимости	368
10.4. Основные положения по учету продаж.....	375
10.5. Практикум	377
Глава 11. Учет финансовых вложений	389
11.1. Состав, критерии признания и единица учета финансовых вложений	391
11.2. Оценка финансовых вложений.....	393
11.3. Доходы и расходы по финансовым вложениям	410
11.4. Практикум	412
Глава 12. Учет обязательств организации	419
12.1. Общая классификация обязательств организации	421
12.2. Операционные обязательства организации	423
12.3. Финансовые обязательства: состав и классификация	424
12.4. Затраты, связанные с финансовыми обязательствами.....	428
12.5. Особенности учета отдельных видов финансовых обязательств	431
12.6. Практикум	437
Глава 13. Учет доходов и расходов организации	445
13.1. Понятие доходов и расходов организации	447
13.2. Доходы от обычных видов деятельности	448

13.3. Расходы по обычным видам деятельности	457
13.4. Формирование финансового результата от продаж в отчете о прибылях и убытках	462
13.5. Прочие доходы и расходы	463
13.6. Практикум	466
Глава 14. Формирование конечного финансового результата и учет собственного капитала организации	473
14.1. Общая схема формирования конечного финансового результата организации	475
14.2. Роль налога на прибыль при формировании конечного финансового результата. Особенности учета налога на прибыль ..	476
14.3. Состав и структура собственного капитала организации	498
14.4. Практикум	506
Литература	517

Предисловие

Современный бухгалтерский учет представляет собой систему, предназначенную для обеспечения информацией об организации различных пользователей (заинтересованных лиц) в целях принятия последними управленческих решений в отношении этой организации. В зависимости от пользователей информации и, следовательно, типов принимаемых решений бухгалтерский учет традиционно разделяется на две самостоятельные части: *финансовый учет (financial accounting)*, предназначенный для обеспечения информацией широкого круга пользователей, и прежде всего внешних по отношению к организации, и *управленческий учет (managerial accounting)*, предназначенный для обеспечения информацией внутренних пользователей учетной информации. Такое деление бухгалтерского учета прочно закреплено в учебной и научной литературе. С точки зрения организации учебного процесса в высшем учебном заведении этот подход предполагает чтение двух обособленных дисциплин: «Финансовый учет» и «Управленческий учет».

В учебнике раскрываются основные вопросы, связанные с осуществлением организациями *финансового учета*: описывается роль финансового учета как источника информации об организации; освещаются принципы и допущения финансового учета; дается представление о том, как формируется финансовая отчетность в России по российским и международным стандартам; показывается, какие альтернативы учетной политики существуют в отношении различных объектов учета и как применение этих альтернативных вариантов учета влияет на финансовый результат организации.

Изложение материала в настоящем учебнике подчинено следующим принципам.

Во-первых, основное внимание уделяется не технике учетных операций, а концептуальным вопросам учета — прежде всего вопросам, связанным с формированием учетной политики компании.

Во-вторых, в учебнике по некоторым вопросам дается сравнение российских и международных стандартов учета. Настоящее издание основано на нормах, утвержденных по состоянию на 31 декабря 2013 г.

В-третьих, подчеркивается различие между системой финансового учета, направленной на достоверное отражение финансового состояния организации и являющейся основой для принятия соответствующих управленческих решений, и системой налогообложения, имеющей фискальные цели.

Учебник состоит из двух разделов: *«Теоретические основы финансового учета»* и *«Основные положения финансового учета»*.

Первый раздел наиболее важен для понимания философии и логики учета. В соответствующих главах данного раздела даны определения общей структуры учета и акцентированы различия между видами учета; рассмотрен ряд вопросов, связанных с организацией учета в компании (глава 1); сформулирована система учетных принципов, т. е. допущений и требований к учетной политике и требований к бухгалтерской отчетности (главы 2, 3); рассмотрены назначение и структура основных финансовых отчетов организации, а также взаимосвязь между ними (глава 4); изложены основы счетоводства: понятие счета, двойной записи, техника синтетического и аналитического учета, план и классификация счетов (глава 5).

Второй раздел учебника посвящен учету отдельных видов активов, обязательств, доходов, расходов, капитала и операций организации. Логика рассмотрения объектов учета в этом разделе была предопределена целью анализа инвестиционного и операционного циклов организации. Анализ различных объектов учета выстраивается в следующую логическую цепочку: для того чтобы продукт выпустить и реализовать, необходимо сначала произвести инвестиции во внеоборотные активы организации (главы 6, 7) и использовать их в процессе производства. Осуществление инвестиций неизбежно вызывает движение денежных средств организации (глава 8). Далее осуществляется закупка материально-производственных запасов (глава 9). На основе расчета затрат, возникающих в процессе производства, определяются себестоимость выпуска и продаж (глава 10). Кроме инвестиций в операционные активы организация может также осуществлять финансовые вложения (глава 11). Завершается учебник тремя главами, посвященными анализу отчета о прибылях и убытках и пассивной части баланса: учет обязательств организации (глава 12); учет доходов и расходов (глава 13); формирование конечного финансового результата организации и учет собственного капитала (глава 14).

Учебник предназначен для студентов бакалаврской программы по направлению «Менеджмент», преподавателей вузов, практикующих бухгалтеров и финансовых менеджеров.

Авторы выражают искреннюю признательность рецензентам данного учебника — д.э.н., профессору А. И. Вострокнутовой, к.э.н., доценту О. М. Удовиченко, управляющему партнеру Санкт-Петербургского офиса ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» А. А. Карловскому — за ценные замечания и рекомендации при подготовке рукописи к печати, а также первому заместителю директора Института «Высшая школа менеджмента» СПбГУ Ю. В. Федотову за поддержку и помощь, оказанные авторам в процессе работы над книгой. Отдельная благодарность коллективу Издательства «Высшая школа менеджмента» и лично его директору Е. В. Лебедкиной.

РАЗДЕЛ I

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА

ГЛАВА 1

ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ: ПОНЯТИЕ, СТРУКТУРА, ЦЕЛИ И РЕГУЛИРОВАНИЕ

1.1. Понятие бухгалтерского учета

1.2. Пользователи бухгалтерской информации и виды учета

1.3. Структура финансового учета

1.4. Цели финансового учета

1.5. Гармонизация учета. Международные стандарты учета

1.6. Российская система финансового учета. Реформирование
системы бухгалтерского учета в Российской Федерации

1.7. Учетная политика организации

1.8. Финансовая отчетность как результат финансового учета

1.9. Практикум

1.1. Понятие бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет — это система, которая является звеном, соединяющим финансово-хозяйственную деятельность организации и пользователей бухгалтерской информации. Можно сказать, что данные финансово-хозяйственной деятельности служат входом в систему бухгалтерского учета, а полезная информация для лиц, принимающих решения, — выходом из нее.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

В данном определении не только изложена сущность бухгалтерского учета, но и отражены основные этапы учетного процесса (вначале информация о фактах хозяйственной деятельности организации собирается, потом измеряется и регистрируется, затем осуществляется ее обобщение и передача пользователям).

В федеральном законе «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет определяется как «формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности» [О бухгалтерском учете..., 2011].

Основные характеристики бухгалтерского учета:

- ♦ учет — это *информационная система*, которая имеет свои цели, элементы, качество и порядок соединения элементов в единое целое. Бухгалтерские информационные системы, действующие в различных организациях, отличаются друг от друга. Основными факторами, влияющими на различие бухгалтерских информационных систем, являются: *природа бизнеса организации* и, соответственно, виды операций, которые организация осуществляет; *размеры организации; объем обрабатываемых данных и требования к информации*, которые выдвигает менеджмент и другие заинтересованные в организации лица;

Нормативные документы к главе

- ♦ О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
- ♦ Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.
- ♦ ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»: утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

- ♦ учет рассматривается как *документальный* учет, что выражается в том, что бухгалтерский учет осуществляется «в документах» и «на основании документов». Первейшая заповедь бухгалтера: «Нет бухгалтерских записей без первичных документов». В этом смысле справедливо латинское выражение «*Quod non est in libris, non est mundo*» («Чего нет в учетных регистрах, того нет вообще»);
- ♦ учет ведется *по определенным объектам*, к которым отнесены: 1) факты хозяйственной жизни экономического субъекта; 2) активы; 3) обязательства; 4) источники финансирования деятельности экономического субъекта; 5) доходы; 6) расходы; 7) иные объекты (в случае если это установлено федеральными стандартами);
- ♦ учет ведется в соответствии с *определенными требованиями*, основными из которых являются следующие: требования денежного измерения; непрерывности ведения учета; формирования учетной политики; двойной записи;
- ♦ результатом процесса учета является *бухгалтерская (финансовая) отчетность* экономического субъекта.

1.2. Пользователи бухгалтерской информации и виды учета

Все заинтересованные пользователи бухгалтерской информации об определенной организации могут быть классифицированы по двум основным критериям: по *отношению к организации* — внутренние и внешние пользователи; по *виду экономического интереса* — пользователи с прямым и косвенным финансовым интересом в организации (рис. 1.1). При этом лица или группы лиц с косвенным финансовым интересом в организации осуществляют свое влияние на организацию через лиц с прямым финансовым интересом в организации.

В зависимости от того, кто является основным пользователем бухгалтерской информации, в структуре бухгалтерского учета выделяются следующие подсистемы учета.

Финансовый учет (financial accounting), т. е. учет в целях обеспечения информацией широкого круга пользователей, прежде всего внешних по отношению к организации. Данные финансового учета, безусловно, используются и внутренними пользователями бухгалтерской информации при принятии различного рода управленческих решений. Исходя из потребности удовлетворить интересы различных пользователей вытекает необходимость стандартизации финансового учета как определенного бизнес-процесса и финансовой отчетности как результата этого процесса. Основным объектом финансового учета является организация в целом. При этом информация об организации должна соответствовать определенным требованиям, чтобы данные финансового учета и отчетности были достоверными.

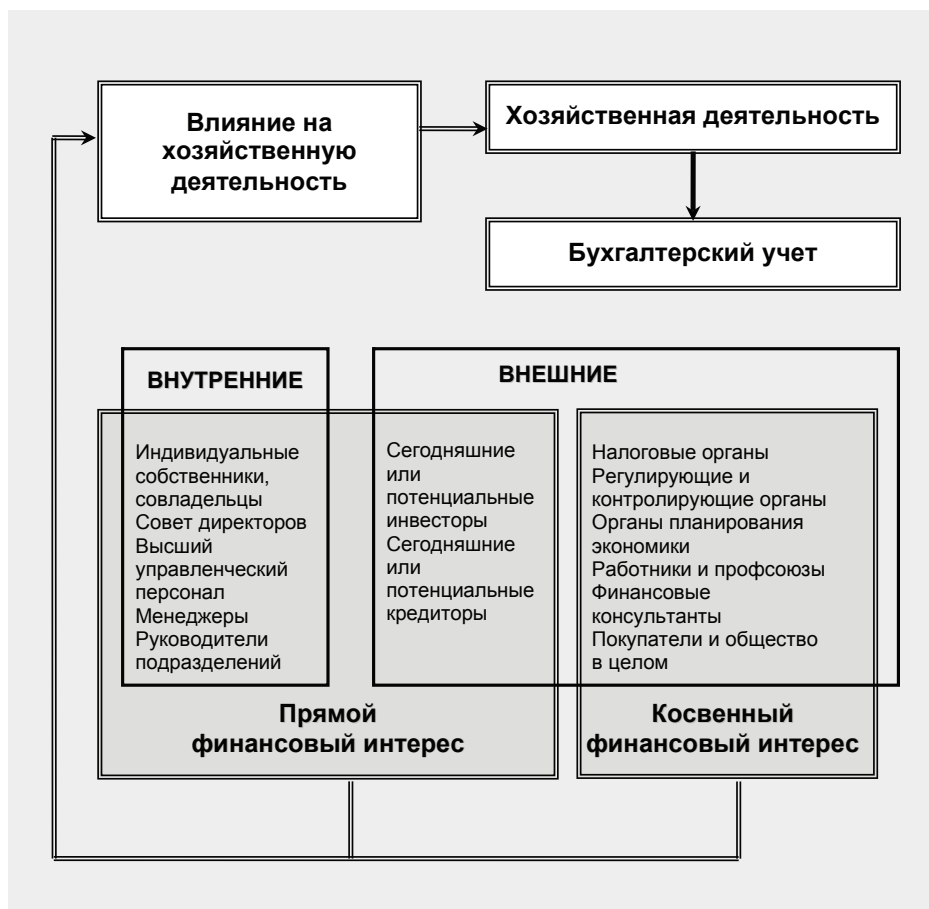


Рис. 1.1. Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности

К учетным подсистемам в целях удовлетворения специфических потребностей отдельных групп пользователей, в частности, относятся следующие.

Управленческий учет (management accounting), т. е. учет в целях обеспечения информацией пользователей внутри организации для того, чтобы «помочь им принимать лучшие решения и повысить производительность и эффективность существующих операций» [Drury, 2006, p. 7]. Вследствие того что управленческий учет предназначен только для менеджмента организации, не требуются его жесткой стандартизации и регулирования. Единственный критерий, применяемый к учетной информации, — ее релевантность, т. е. полезность для принятия управленческих решений. Основным объектом анализа является не организация в целом, а отдельные единицы внутри организации, такие как подразделения, дивизионы, географические регионы или продуктовые линии.

Налоговый учет (tax accounting), т. е. учет в целях исчисления налогооблагаемой базы и величины отдельных видов налогов. Налоговый учет, основываясь на данных финансового учета, может применять свои принципы, нормы и процедуры для расчета налогооблагаемой базы. В то время как в ряде государств имеет место соединение финансового и налогового учета (т. е. учет в целях составления финансовой отчетности есть то же, что и учет в целях налогообложения), в других государствах в той или иной степени финансовый и налоговый учет обособлен. Понятно, что поскольку пользователь налоговой отчетности один — государство в лице его налогового органа, то этот пользователь стандартизирует финансовую отчетность в своих целях. Основным объектом налогового учета является налогоплательщик и его хозяйственная деятельность. При этом границы организации как налогоплательщика и границы организации как экономического субъекта могут и не совпадать.

Прочие виды учета и отчетности в специальных целях. Сюда можно отнести отчетность, предоставляемую кредитной организации в соответствии с ее требованиями; статистическую отчетность и прочую отчетную информацию для иных специальных целей.

1.3. Структура финансового учета

Часто бухгалтерский учет отождествляется с процессом регистрации фактов хозяйственной деятельности на счетах учета, что не вполне корректно. Необходимо проводить различие между счетоводством и финансовым учетом.

Счетоводство (bookkeeping) есть процесс ведения бухгалтерского учета, средство регистрации хозяйственных операций и хранения учетной информации. Это — техническая сторона финансового учета, являющаяся чрезвычайно важной и необходимой, но которой не ограничивается предмет финансового учета.

Финансовый учет есть нечто большее. Это информационная система, которая является связующим звеном между экономической деятельностью организации и лицами, принимающими решения (рис. 1.2). Она строится в соответствии с определенными *целями (objectives of financial reporting)*.

Цели учета дают ответы на вопросы «ЗАЧЕМ осуществляется учетный процесс?» и «ДЛЯ ЧЕГО нужны финансовые отчеты?». Эти цели определяют, с одной стороны, *требования к качественным характеристикам учетной информации (qualitative characteristics of accounting information)*, которые дают ответ на вопрос: «КАКОЙ должна быть учетная информация, чтобы быть полезной для пользователей?» С другой стороны, целями учета определяются также основные *элементы* финансовой отчетности и их классификация. К таким элементам можно отнести, в частности, понятия активов, пассивов (обязательств и капитала организации), доходов, расходов, прибыли (убытка) и т. д.

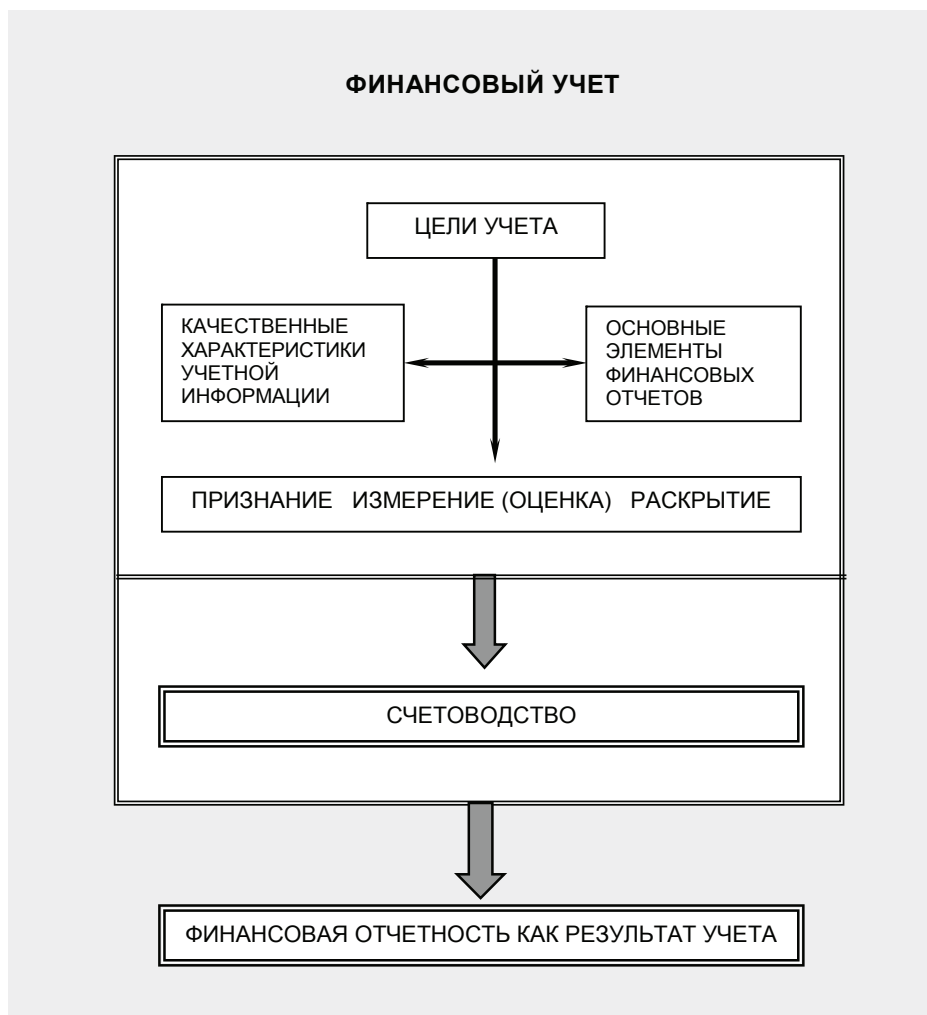


Рис. 1.2. Структура финансового учета

Другими словами, этот раздел учета дает ответ на вопрос: «**ЧТО** является предметом учета?». Следующий уровень учета отвечает на комплекс вопросов: «**КАК** осуществляется учетный процесс?» На этом уровне выделяются:

- ♦ *критерии признания (recognition)*, которые показывают, какая информация и в какой период времени должна быть отражена в учете и отчетности;
- ♦ *критерии измерения (measurement)*, которые определяют, в какой величине (оценке) должны быть отражены отдельные элементы в учете и отчетности;

- ♦ *критерии раскрытия информации (disclosure)*, которые определяют, где и каким образом должна быть представлена учетная информация.

1.4. Цели финансового учета

Для того чтобы создать основу для системы финансового учета и отчетности, нужно прежде всего определить цели финансового учета, другими словами, дать ответ на вопрос: «Зачем осуществляется учетный процесс и для чего нужны финансовые отчеты?»

Цели финансовой отчетности различаются в разных национальных учетных системах. К примеру, *американские стандарты финансового учета (US GAAP)* утверждают, что финансовая отчетность должна обеспечивать заинтересованных и подготовленных пользователей (к ним прежде всего относятся существующие и потенциальные инвесторы и кредиторы, а также иные пользователи) информацией, которая:

- ♦ является полезной для принятия решений в отношении хозяйствующего субъекта на основе его финансовых отчетов. Эти решения касаются главным образом предоставления хозяйствующему субъекту экономических ресурсов;
- ♦ содержит в себе сведения об экономических ресурсах, требованиях к этим ресурсам и об изменениях в экономических ресурсах и требованиях к ним [US SFAC 8, OB 2, QC 1–2].

Определение целей финансовой отчетности в соответствии с *международными стандартами финансового учета (IAS/IFRS)*¹ близко к трактовке целей в US GAAP.

В соответствии с IAS/IFRS целью финансовой отчетности является обеспечение информацией о финансовом положении, результатах деятельности и об изменениях в финансовом положении организации, которая полезна широкому кругу пользователей для принятия экономических решений. К этому широкому кругу пользователей международные стандарты отчетности причисляют существующих и потенциальных инвесторов, работников организации, кредиторов, поставщиков, государство и его официальных лиц, так же как и широкие круги общественности.

Иная трактовка целей финансовой отчетности характерна для стран континентальной Европы. В *Германии* основными целями финансового учета могут быть названы обеспечение контроля (соответствие закону), расчет величины дохода и обеспечение пользователей информацией об организации. И хотя в последние годы такая цель, как обеспечение ин-

¹ Здесь и далее международные стандарты финансового учета и отчетности — International Accounting Standards/International Financial Reporting Standards — будут обозначаться как IAS/IFRS.

формацией, становится все более и более важной, все же ее нельзя назвать доминирующей целью учета и отчетности.

Целью бухгалтерского учета в РФ является обеспечение внутренних и внешних пользователей полной и достоверной информацией о деятельности организации и ее имущественном положении, которая им необходима:

- ◆ для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- ◆ для предотвращения отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявления внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

1.5. Гармонизация учета. Международные стандарты учета

Глобализация бизнеса и мировых финансовых рынков приводит к необходимости решения проблемы *сопоставимости финансовой информации* (*comparability of financial information*). Финансовая информация, полученная в соответствии с различными учетными системами оценки (измерения) и раскрытия информации и/или системами аудита, может считаться в достаточной степени сопоставимой, если пользователи финансовых отчетов имеют возможность делать сравнения (по крайней мере, по ряду направлений) без необходимости быть детально знакомыми с более чем одной системой финансового учета.

Решение проблемы сопоставимости учета решается путем *гармонизации* (*harmonization*) финансового учета либо его *стандартизации* (*standardization*). Гармонизация учета есть процесс увеличения сопоставимости различных систем финансового учета путем установления пределов того, как они могут различаться. Стандартизация, понимаемая как частный случай гармонизации, есть процесс внедрения жесткого и узкого набора правил учета.

Существуют два основных подхода к гармонизации финансового учета:

- ◆ *эволюционный подход* к развитию принципов учета признает, что страны с различными экономическими и юридическими системами должны иметь различные учетные системы. Для достижения большей гармоничности учетных систем необходимо время и нормальный порядок развития национальных экономик;
- ◆ *активный подход* к снижению различий между национальными системами предполагает, что должна быть учреждена специальная организация для того, чтобы разработать набор стандартов, обладающих наднациональной силой.

В рамках активного подхода к гармонизации учета в 1973 г. был создан Международный комитет по бухгалтерским стандартам (*International Accounting Standards Committee — IASC*). IASC — это частная организация, организованная национальными бухгалтерскими организациями, которая устанавливала международные стандарты финансового учета (*International Accounting Standards — IAS*).

В 2001 г. IASC был преобразован в фонд, а в качестве органа, устанавливающего стандарты, был организован Международный совет по бухгалтерским стандартам (*International Accounting Standards Board — IASB*). С 2001 г. IASB пересматривает ранее выпущенные стандарты (IAS) и устанавливает стандарты нового поколения — Международные стандарты финансовой отчетности (*International Financial Reporting Standards — IFRS*).

В своей деятельности по разработке и внедрению международных стандартов IASC прошел ряд этапов.

Стандарты, принятые до 1993 г., характеризуются наличием в них достаточно широкого спектра учетных альтернатив. Это связано с тем, что деятельность по разработке стандартов была сфокусирована на определении основ концепции международных стандартов, которая должна была быть достаточно гибкой, чтобы ее приняли в тех странах, чьи социальные и экономические условия, а также бухгалтерские традиции сильно различаются.

В стандартах, принятых после 1993 г., число учетных альтернатив сокращается. Более того, в этом же направлении пересматривались ранее принятые стандарты. Начиная с 1995 г. IASC ведет работу по разработке (пересмотру) стандартов, чтобы они могли быть приняты органами, регулирующими рынки ценных бумаг, по всему миру. Глобализация финансовых рынков и вызовы нового тысячелетия привели к реорганизации IASC в 2001 г. и появлению нового поколения бухгалтерских стандартов.

Цели Международного совета по бухгалтерским стандартам (IASB):

- ♦ разработка в общественных интересах унифицированного набора высококачественных, понятных и принимаемых к исполнению глобальных бухгалтерских стандартов, которые обязывают организации предоставлять прозрачную и сравнимую информацию в финансовых отчетах и других формах финансовой отчетности для того, чтобы помочь участникам мировых рынков капитала и другим пользователям принимать экономические решения;
- ♦ продвижение использования и строгого соблюдения этих стандартов;
- ♦ исполняя первые две цели, принимать во внимание специальные нужды малого и среднего бизнеса и развивающихся экономик;
- ♦ осуществлять конвергенцию национальных бухгалтерских стандартов и Международных стандартов финансового учета (IAS) и Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS) для обеспечения лучших решений.

1.6. Российская система финансового учета. Реформирование системы бухгалтерского учета в Российской Федерации

Система бухгалтерского учета РФ, существовавшая в условиях социализма, была обусловлена общественным характером собственности и потребностями государственного управления экономикой. Главным потребителем информации, формирующейся в системе бухгалтерского учета, выступало государство в лице отраслевых министерств и ведомств и планирующих, статистических и финансовых органов. Действовавшая система государственного финансового контроля решала задачи выявления отклонений от предписанных моделей хозяйственного поведения организаций.

Изменение системы общественных отношений, а также гражданско-правовой среды в 90-е гг. XX в. предопределило необходимость адекватной трансформации бухгалтерского учета. Идеология такой трансформации была сформулирована в Программе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности [Программа реформирования..., 1998].

Программа провозглашала главной целью реформирования системы бухгалтерского учета приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности. Основными задачами реформы являлись следующие:

- ♦ сформировать систему стандартов учета и отчетности, обеспечивающих полезной информацией пользователей, в первую очередь инвесторов;
- ♦ обеспечить увязку реформы бухгалтерского учета в России с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне;
- ♦ оказать методическую помощь организациям в понимании и внедрении реформированной модели бухгалтерского учета [Там же, п. 1].

Предполагалось, что в результате реформирования будут созданы приемлемые условия последовательного, полезного, рационального и успешного выполнения системой бухгалтерского учета присущих ей функций в конкретной экономической среде. Также предполагалось, что будет обеспечена непротиворечивость российской системы бухгалтерского учета общепризнанным в мире подходам к ведению бухгалтерского учета, сформирована модель сосуществования и взаимодействия системы налогообложения и системы бухгалтерского учета, введены процедуры корректировки бухгалтерской отчетности в связи с инфляцией, пересмотрены допустимые способы оценки имущества и обязательств, созданы механизмы обеспечения открытости (публичности) бухгалтерской отчетности.

Учебное издание

*ВОЛКОВ Дмитрий Леонидович,
ЛЕЕВИК Юлия Сергеевна,
НИКУЛИН Егор Дмитриевич*

Финансовый учет

Учебник

Редактор А. В. Доброва
Оригинал-макет Ю. О. Кушнаревой
Корректор Н. Э. Тимофеева

Подписано в печать с оригинал-макета 29.08.2016.
Формат 70х100_{1/16}. Усл. печ. л. 42,25. Уч.-изд. л. 39,5.
Тираж 1000 экз. (1-й завод — 200 экз.). Заказ 186.

Издательство Санкт-Петербургского университета.
199004, С.-Петербург, 6-я линия, д. 11
тел./факс: +7 (812) 328 4422 email: publishing@spbu.ru
publishing.spbu.ru

Типография Издательства СПбГУ
199004, С.-Петербург, Менделеевская линия, д. 5

Книги Издательства СПбГУ можно приобрести
в Доме университетской книги
по адресу Менделеевская линия, д. 5
тел.: +7 (812) 329 2471
часы работы 10.00–20.00 пн.–сб.,
а также на сайте publishing.spbu.ru