

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/36051>

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Финансы

ВВЕДЕНИЕ 3

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПЕРЕХОДА РОССИЙСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ФОРМИРОВАНИЕ В МСФО 5

1.1 Сущность и значение МСФО для России 5

1.2 Основные методы и проблемы перехода российских организаций на МСФО 15

2 АНАЛИЗ ПРОЦЕССА ПЕРЕХОДА РОССИЙСКИХ ОРГАНИЗАЦИИ НА ФОРМИРОВАНИЕ В МСФО НА ПРИМЕРЕ ТД «ИНТЕРТОРГ» 22

2.1 Общая характеристика ТД «Интерторг» 25

2.2 Разработка этапов перехода ТД «Интерторг» на формирование отчетности в МСФО 37

3 ПРЕОБРАЗОВАНИЕ ЭЛЕМЕНТОВ ОТЧЕТНОСТИ «ТД ИНТЕРТОРГ» С РСБУ НА МСФО 43

3.1 Процесс трансформации 43

3.2 Элементы отчетности переведенные на МСФО 47

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 52

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 54

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время все больше тенденций по стандартизации и унификации принципов бухгалтерского учета. Такие тенденции отражают расширение полей деятельности международных организаций, усиление финансовых рынков. Это связано с глобализацией мировой экономики.

Все больше различные страны принимают МСФО как основу для составления финансовой отчетности, так как это позволяет им повысить прозрачность ведения учета, привлечь больше инвесторов, улучшить качество и даже снизить стоимость капитала.

Актуальность международных стандартов обусловлено тем, что МСФО признан одним из главных инструментов, который гарантирует предоставление унифицированной информации о финансовой отчетности организации для внешних пользователей, которые являются не только российские участники рынка, но и зарубежные. При использовании международных стандартов повышается шанс на успех дальнейшего развития предприятия.

МСФО (Международные стандарты финансовой отчетности) – это система документов, определяющие обобщенный порядок составления финансовой отчетности. Международные стандарты означают общие варианты ведения учета.

МСФО имеет рекомендательный характер, эти стандарты не являются нормативными документами, которые регламентируют конкретные способы ведения бухгалтерского учета. Поэтому они не обязательны для принятия. На основе международных стандартов в национальных учетных системах могут быть разработаны национальные стандарты, где даны более детализированные регламентации учета определенных объектов.

Причины, по которым применяются международные стандарты (МСФО) являются следующие:

- Для приобщения к международным рынкам капитала, создаваемых новых российских организаций.
- Практика показывает, что, применяя МСФО позволяет сокращать время и ресурсы, которые необходимы для разработки новых национальных правил.
- Отчетность, сформированная согласно МСФО, имеет отличительные черты как информативность и полезность для пользователей.

Объект исследования – «ТД Интерторг».

Предмет исследования – порядок перехода российской организации на формирование в МСФО.

Цель исследования – изучить и проанализировать порядок перехода российской организации на формирование в МСФО.

Задачи исследования:

- 1) изучить теоретические аспекты перехода российских организаций на формирование в МСФО;

2) совершить анализ процесса перехода российских организации на формирование в МСФО на примере ТД «ИНТЕРТОРГ»;

3) проанализировать преобразование элементов отчетности «ТД ИНТЕРТОРГ» с РСБУ на МСФО.

Методы исследования – путем обобщения материалов различных авторов формируется комплексный организационно-методический подход к переходу формирования отчетности компаний по МСФО.

Работа состоит из введения, двух глав, заключения и списка источников.

Теоретическая значимость работы состоит в изучении порядка перехода российской организации на формирование в МСФО.

Практическая значимость состоит в том, что рассмотренный порядок перехода может быть применен в практике российской компании.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПЕРЕХОДА РОССИЙСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ФОРМИРОВАНИЕ В МСФО

1.1 Сущность и значение МСФО для России

МСФО возникли в Европейском союзе с намерением распространить их на всем континенте. Идея быстро распространилась по всему миру, поскольку «общий язык» финансовой отчетности позволил расширить связи по всему миру. Соединенные Штаты еще не приняли МСФО, так как многие рассматривают американские ОПБУ как «золотой стандарт». Однако, поскольку МСФО становятся более глобальной нормой, ситуация может измениться, если SEC примет решение о том, что МСФО подходят для американской инвестиционной практики.

В настоящее время около 120 стран используют МСФО, и 90 из них требуют, чтобы отчетность компаний полностью была представлена в соответствии с требованиями МСФО.

МСФО поддерживаются Фондом МСФО. Миссия Фонда МСФО (IFRS) - «обеспечить прозрачность, подотчетность и эффективность на финансовых рынках по всему миру». Фонд МСФО (IFRS) не только обеспечивает и контролирует стандарты финансовой отчетности, но также делает различные предложения и рекомендации тем, кто отклоняется от практических рекомендаций.

Целью перехода на МСФО является максимальное упрощение международных сопоставлений. Это сложно, потому что каждая страна имеет свой собственный набор правил. Например, US GAAP отличаются от канадских GAAP. Синхронизация стандартов бухгалтерского учета во всем мире является непрерывным процессом в международном сообществе бухгалтерского учета.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) - это набор международных стандартов бухгалтерского учета, в которых указывается, как конкретные виды операций и другие события должны отражаться в финансовой отчетности. МСФО публикуются Советом по международным стандартам финансовой отчетности, и они точно определяют, как бухгалтеры должны вести и презентовать счета. МСФО были созданы для того, чтобы иметь «общий язык» бухгалтерского учета, потому что стандарты бизнеса и ведение учета могут отличаться как от компании к компании, так и от страны к стране.

Целью МСФО является поддержание стабильности и прозрачности в финансовом мире. Это позволяет предприятиям и индивидуальным инвесторам принимать квалифицированные финансовые решения, поскольку они могут точно видеть, что происходит с компанией, в которую они хотят инвестировать. МСФО являются стандартными во многих частях мира, включая Европейский Союз и многие страны Азии и Южной Америки, но не в Соединенных Штатах. Комиссия по ценным бумагам и биржам (SEC) находится в процессе принятия решения о принятии стандартов в Америке. Страны, которые больше всего выигрывают от стандартов, - это те, которые ведут международный бизнес и инвестируют в него. Эксперты предполагают, что глобальное внедрение МСФО позволит сэкономить деньги на альтернативных сравнительных издержках, а также позволит более свободно передавать информацию.

В странах, которые приняли МСФО, как компаниям, так и инвесторам, выгодно использовать эту систему, поскольку инвесторы с большей вероятностью вкладывают деньги в компанию, если деловая практика компании прозрачна. Кроме того, стоимость инвестиций при этом обычно ниже. Компании, которые ведут международный бизнес, больше всего выигрывают от МСФО.

МСФО охватывают широкий спектр учетных операций. Существуют определенные аспекты деловой практики, для которых МСФО устанавливают обязательные правила. Основы МСФО – это элементы финансовой отчетности, принципы МСФО и виды основных отчетов.

Элементы финансовой отчетности в соответствии с МСФО: активы, обязательства, капитал, доходы и расходы.

Принципы МСФО:

- принцип начисления. В соответствии с этим принципом события отражаются в том периоде, когда они произошли, независимо от движения денежных средств.

- принцип непрерывности деятельности, который подразумевает, что компания продолжит работу в ближайшем будущем, и у руководства нет ни планов, ни необходимости сворачивать деятельность.

Отчетность в соответствии с МСФО должна содержать 4 отчета:

- Отчет о финансовом положении: он также называется балансом. МСФО влияют на то, как взаимосвязаны между собой компоненты баланса.

- Отчет о совокупном доходе: это может быть одна форма, или ее можно разделить на отчет о прибылях и убытках мсфо и отчет о прочих доходах, включая имущество и оборудование.

- Отчет об изменениях капитала: также известен как отчет о нераспределенной прибыли. Он отражает изменения в прибыли за данный финансовый период.

- Отчет о движении денежных средств: в этом отчете суммируются финансовые транзакции компании за данный период, при этом денежные потоки разделяются на потоки по операционной деятельности, инвестициям и финансированию. Рекомендации по данному отчету содержатся в МСФО 7.

В дополнение к этим базовым отчетам, компания также должна представить приложения со сводкой своей учетной политики. Полный отчет часто рассматривается в сравнении с предыдущим отчетом, чтобы показать изменения в прибыли и убытках. Материнская компания должна создавать отдельные отчеты для каждой из своих дочерних компаний, а также консолидированную финансовую отчетность МСФО.

В 1998 году правительство Российской Федерации приняло решение о преобразовании бухгалтерского учета. Причинами реформирования российского бухучета стали многочисленные жалобы иностранных инвесторов на трудности в составлении бизнес-планов и расчете эффективности вложенных средств. В силу вступила программа по реорганизации бухгалтерского учета России в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Заметим, что лишь с 2010 года активизировался процесс реформирования бухгалтерского учета Российской Федерации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. С 2012 года МСФО были обязательными для всех общественно значимых компаний России. А в 2013 году помощник президента Российской Федерации Андрей Белоусов, ранее занимавший должность министра экономического развития России, на конференции в Берлине высказался о переходе на международные стандарты следующим образом:

«Мы приняли в правительстве жесткую программу перехода на МСФО. С 2012 года международные стандарты финансового учета обязательны для всех общественно значимых компаний... А с 2018 года мы планируем, что весь российский бизнес перейдет на новые стандарты полностью».

Высшее руководство уверено, что такой ход принесет экономике страны немалые иностранные инвестиции, что в свою очередь поднимет уровень жизни российского народа.

Все организации, предоставляющие консолидированную финансовую отчетность по результатам года, обязаны применять международные стандарты финансовой отчетности. К таким компаниям относятся:

- банки;
- страховые компании;
- негосударственные пенсионные фонды.

К основным преимуществам перехода на МСФО можно отнести следующие:

- увеличение числа потенциальных иностранных инвесторов, что в свою очередь приведет к улучшению состояния экономики страны в целом;
- повышение конкурентоспособности компании ввиду предоставления внешним пользователям достоверной информации;
- уменьшение процентной ставки во время привлечения дополнительного финансирования;
- улучшение качества ведения управленческого учета владельцами компании, более точная оценка финансового состояния дел.

Разрабатывая единые принципы ведения учета для всех стран, позволит эффективно функционировать многонациональным организациям во внешнеэкономической деятельности. Транснациональным компаниям (это те, которые имеют дочерние организации за пределами своей страны) необходимо составлять несколько видов отчетности или же предпринимать меры, которые смогут позволить сделать доступной свою отчетность иностранным пользователям, что приведет к дополнительным существенным расходам. Поэтому, используя международные стандарты финансовой отчетности могут значительно сократить время, а также и ресурсы, которые необходимы для разработки новых национальных правил (стандартов).

В каждой стране существует своя модель организации учета и есть своя система стандартов, которая ее регулирует. Суть международных стандартов финансовой отчетности заключается в том, чтобы эти стандарты не противоречили аналогичным стандартам в странах – членах сообщества.

Можно выделить положительные черты международных стандартов учета, рассмотрев самые основные:

- Присутствует четкая экономическая логика.
- Обобщение мировой практики в области учета всех стран.
- Простота и четкость восприятия информации финансовыми пользователями во всем мире.
- При переходе на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) компании обеспечиваются открытостью и прозрачностью, предоставления своей финансовой отчетности.
- Применение международных стандартов дисциплинирует организацию, которая составляет и предоставляет информацию.

Помимо положительных качеств, можно и рассмотреть отрицательные:

- Имеет обобщенный характер стандартов, который предусматривает большое многообразие в методах учета.

- Отсутствует подробная интерпретация и примеры приложения стандартов к конкретным ситуациям.

Но, несмотря на минусы, международные стандарты на сегодняшний день остаются актуальными и все больше организаций стараются применять единые стандарты финансовой отчетности.

Эти стандарты созданы на основе длительного опыта ведения учета и составления отчетности в условиях рыночной экономики. Они представляют собой результат всех поколений бухгалтеров-практиков, ученых, а также различных научных школ.

МСФО позволяет расширять возможности национальных систем учета. Отчетность, которая была сформирована в соответствии с международными стандартами, становится четкой и понятной для предоставления представителям других стран.

Многие компании используют международные стандарты финансовой отчетности и в качестве управленческого учета, так как это позволяет лучше отражать экономическую сущность операций, а также применяются для принятия более правильного управленческого решения.

Также можно отметить, что полученная информация за рубежом, позволяет извлечь множество полезных уроков.

Таким образом, главная роль МСФО состоит в адаптации и понимании языка бизнеса – бухгалтерский учет в разных странах. Ведь предоставление финансовой отчетности является необходимой процедурой для выхода организации на международный уровень. Сотни организаций, а именно мультинациональные корпорации проводят свою финансовую отчетность в соответствии МСФО. Многие страны и организации уже поддерживают международные стандарты так же, как и свои, применяя небольшие поправки. Компании, акции которых обращаются на Московской бирже, отчитываются и по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) и по российским (РСБУ). Как правило, представленные финансовые результаты не совпадают. Эти две системы бухгалтерского учета имеют существенные различия, которые мы рассмотрим ниже.

Цели.

В первую очередь эти два стандарта различаются по целям предоставления информации. Отчетность по МСФО больше используется инвесторами и кредиторами для принятия инвестиционных решений. Тогда как РСБУ предназначен для предоставления информации контролирующим и налоговым органам.

Форма и содержание. В российской практике больше внимания уделяется документальному оформлению операций. Тогда как основным принципом международного стандарта является приоритет экономического содержания над юридической формой. А профессиональное суждение бухгалтера является определяющим во многих случаях, например, при определении срока полезного использования, оценке денежных потоков, выбора ставки дисконтирования, классификации финансовых инструментов и прочее.

Консолидация. Международные стандарты предоставляют возможность формирования отчетности по всей группе, включая материнскую компанию и дочерние организации. Соответственно, все доходы, расходы, имущество и обязательства будут учитываться как единое целое. Однако в российской практике отсутствует само понятие консолидации. Отсюда и существенные расхождения в финансовых результатах, отражаемых в отчете по МСФО или РСБУ.

Отчетный период. В РСБУ отчетный период установлен строго с 1 января по 31 декабря. Тогда как по МСФО финансовый год не привязан к календарному. Компания может самостоятельно установить отчетный период, исходя из собственных предпочтений.

Валюта. По российским стандартам отчет составляется только в рублях. Международная отчетность

составляется в функциональной валюте (в которой компания получает выручку и производит расчеты). Дисконтирование. В отчетности по МСФО на благо инвесторам учитывается временная стоимость денег. Метод дисконтирования применяется при оценке активов, в случае отсрочки оплаты за основные средства, при учете финансовых инструментов. В российской же практике дисконтирование практически не используется.

Процентный доход. По МСФО процентный доход признается по методу эффективной ставки процента, в стандартах РСБУ используется ставка процента установленная по договору. Эффективная ставка процента по РСБУ не рассчитывается. По МСФО расчет основывается на ожидаемых денежных потоках на протяжении времени существования актива. Пересчет проводится по мере изменения ожиданий или времени получения денежных потоков.

Справедливая стоимость. Пользователи отчетности в первую очередь заинтересованы в отражении реальной стоимости активов, обязательств и компании в целом. Это позволяет принимать более адекватные инвестиционные решения. Именно в МСФО применяется принцип оценки по справедливой стоимости. Тогда как в РСБУ активы и обязательства оцениваются по исторической стоимости. Финансовые активы, имеющиеся для продажи. Такая категория не выделяется в рамках РСБУ. Финансовые вложения, текущую рыночную стоимость которых нельзя определить, учитываются по первоначальной стоимости. По МСФО все финансовые вложения учитываются по справедливой стоимости. Завышение балансовой стоимости активов. В отчете, составленном по МСФО, балансовая стоимость активов не должна превышать средства, которые компания может получить от продажи или использования таких активов. По международным стандартам долгосрочные активы должны проверяться на обесценивание. Однако отсутствие такой в меры России может приводить к завышению балансовой стоимости активов в отчете по РСБУ .

Многокомпонентные соглашения. РСБУ не содержит особых положений регулирующих многокомпонентные соглашения. Критерии признания выручки определяются персонально к каждой операции. В определенных обстоятельствах чтобы отобразить суть операции необходимо разделить ее на компоненты. В других случаях наоборот следует учитывать блок из нескольких операций, когда экономический эффект достигается только при их взаимодействии. Таким образом, в случае применения РСБУ к таким операциям

1. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 N 283 "Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности"
2. Приказ Минфина России от 07.06.2017 N 85н "Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017 - 2019 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2016 г. N 70н "Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 - 2018 гг."
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
4. ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н
5. "Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России" (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997)
6. "Концептуальные основы финансовой отчетности"
7. МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (Приложение 1 к Приказу Минфина от 28.12.2015 N 217н)
8. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (ред. от 26.08.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018)
9. "Рекомендация Р-56/2015-КпТ "Обесценение основных средств" (Принята комитетом по толкованиям 20 февраля 2015 г.)
10. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Учебник. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – 398 с.
11. Гетьман В.Г. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / Гетьман В. Г., Рожнова О.В. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 559 с
12. Жучкова Я.Д., Толстова Н.В. Значение в современном мире / Актуальные проблемы финансов глазами молодежи Всероссийская студенческая научно-практическая конференция. 2016. С. 136-138
13. Исакова Н.М. Проблема перехода российских организаций с РСБУ на МСФО // Молодежный научный форум: Общественные и экономические науки: электр. сб. ст. по мат. XXXII междунар. студ. науч.-практ. конф. - № 3(32).

14. Каспарьянц Н. М., Мирзоян К. Г. Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности в стандартизации и гармонизации системы бухгалтерского учета // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2016. – Т. 41. – С. 122-127.
15. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебник для ВУЗов Автор: под ред. Гетьман В.Г. - Издательство: Финансы и статистика - 280 с., 2015.
16. Олимова З.Г., Кечаева М.С. МСФО: Управленческий аспект / Актуальные проблемы финансов глазами молодежи Всероссийская студенческая научно-практическая конференция. - 2016. - С. 260-263.
17. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник для Вузов. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2015. - 512 с.
18. Проблемы внедрения международных стандартов аудита и учета, практика их применения в странах СНГ: сборник статей Международной научно-практической конференции. Москва, 26 февраля 2018 г. – Москва : РУДН, 2018. – 612 с
19. Рыбалко О. А. Направления и модели адаптации системы учета и отчетности к требованиям МСФО в России / О. А. Рыбалко // Вестн. Перм. ун-та. Сер.: Экономика.- 2012.- № 2.- С. 104-110.
20. Сытник О.Е. Бухгалтерский учет как основа ориентированных на результат экономических расчетов / Международный бухгалтерский учет. 2015. №13. С. 28-35.
21. Шайдуллина Г.И. Сущность и роль международных стандартов финансовой отчетности // Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки: сб. ст. по мат. LX междунар. студ. науч.-практ. конф. № 12(60).
22. Горшкова Светлана «Основные отличия МСФО и РСБУ»
-http://ipp.spb.ru/index.php?id=3251&list=3&page=news_archive
23. Коробкова Марина «Основные проблемы перехода России на МСФО» - http://www.ias.ru/publikacia/problemi_perehoda_msfo.html.
24. МСФО в России. Практика внедрения - <http://www.audit-it.ru/articles/msfo/a24744/490134.html>
25. МСФО 2018: причины и следствия. - <https://finacademy.net/materials/article/perehod-msfo-rossii-2018>
26. МСФО (международные стандарты финансовой отчетности). - <http://www.1cashflow.ru/standarty-otchetnosti-msfo>
27. Отличия МСФО от РСБУ. - <https://bcs-express.ru/novosti-i-analitika/otlichia-msfo-ot-rsbu-dlia-chainikov>
28. Петербургский «Интерторг» за 9 млрд рублей откроет более 60 магазинов по всей России. - <http://profimerch.ru/?p=2360>
29. Шишова Л.И. «Проблемы перехода российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности» -<http://cyberleninka.ru/article/n/problemy-perehoda-rossiyskih-organizats...>

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/36051>