

САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА СТАТИСТИКИ, УЧЕТА И АУДИТА

Аннотация магистерской диссертации

Колесник Александры Андреевны

на тему: **ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА АКТИВОВ В МСФО И РСБУ:**

СРАВНЕНИЕ ПОДХОДОВ

Научный руководитель: профессор, д.э.н. Пятов Михаил Львович

Направление 080100 «Экономика»

Магистерская программа «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Актуальность выбранной темы. Категория актив – одна из центральных в современной системе бухгалтерского учета. Активы – важнейшая составляющая бухгалтерских моделей компаний, представляющих их финансовое положение. Подходы к интерпретации актива баланса и их влияние на методы анализа учетных данных и принятие управленческих решений постоянно дискутируется в среде специалистов. От того, какие идеи заложены в правила формирования состава статей и структуры баланса, зависит наполнение его активной стороны. Таким образом, вопрос признания и оценки активов является актуальным и требует подробного изучения, а подходы к признанию и оценке активов нуждаются в совершенствовании в зависимости от изменений, происходящих в экономической практике.

Цель и задачи диссертации. Цель данной магистерской диссертации – сравнить подходы МСФО и РСБУ в части признания и оценки активов и определить влияние данных подходов на показатели анализа финансовой деятельности предприятия.

Цель работы конкретизируется в следующих задачах:

1. Рассмотреть историю возникновения и становления понятия «активы», в т.ч. в части статической и динамической теорий баланса.
2. Изучить мнения современных авторов и оценить их взаимосвязь с учетными теориями, которые определили развитие бухгалтерского учета.
3. Сравнить подходы МСФО и РСБУ в рамках признания и оценки активов, определить концептуальные различия в учете и выявить проблемные аспекты оценки активов.
4. Провести исследование с обращением к практике по вопросу влияния трактовки активов на результаты анализа показателей оценки финансового положения фирмы.

Объект и предмет исследования. Предметом исследования является категория «актив», как важнейшая составляющая учетного моделирования финансово-хозяйственной деятельности. Объектом исследования стали теоретические, методологические и практические вопросы учета активов и их влияние на результаты анализа финансовой отчетности организаций.

Теоретическая, методологическая и информационная основа исследования. Теоретическую основу диссертационной работы составляют труды зарубежных и отечественных авторов, таких как: Бакаев А.С., Ван Бреда М.Ф., Генералова Н.В., Карельская С.Н., Ковалев В.В., Ковалев Вит. В., Ле-Кутре В., Мэтьюс М.Р., Палий В.Ф., Патров В.В., Перера М.Х.Б., Пятов М.Л., Ришар Ж., Рудановский А.П., Соколова Н.А., Соколов Я.В., Соколов В.Я., Хендриксен Э.С. и др.

Методологической основой работы послужили общенаучные методы познания и статистические методы исследования.

Информационной основой работы явились нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность субъектов предпринимательства Российской Федерации, международные стандарты финансовой отчетности, данные бухгалтерского учета предприятий-объектов исследования.

Научная новизна магистерской диссертации. Научная новизна исследования заключается в определении влияния различий в методах признания и оценки активов, предлагаемых МСФО и РСБУ на результаты анализа показателей финансовой отчетности организаций.

Результаты исследования, выносимые на защиту, состоят в следующем:

1. Определена взаимосвязь между современными подходами к признанию и оценке активов в МСФО и РСБУ и теориями статического и динамического баланса.
2. Идентифицировано влияние различий между правилами признания и оценки активов в МСФО и РСБУ на результаты анализа финансовой отчетности по направлениям платежеспособность, рентабельность и финансовая устойчивость.
3. Уточнен характер влияния принципов финансового учета, заимствованных из МСФО, на применение правил РСБУ на практике.

Содержание работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Основной текст изложен на 69 страницах.

Во введении обоснована актуальность проведенного исследования, сформулирована цель работы, конкретизированы задачи, определены предмет, объект исследования и теоретическая основа исследования,

раскрыта научная новизна и приведены краткие результаты диссертационного исследования.

В первой главе – «Эволюция понятия «активы» в бухгалтерском учете» – рассматривается процесс развития и изменения подходов к трактовке понятия «активы», производится сравнение мнений современных авторов, а также МСФО и РСБУ, с теориями Иогана Фридриха Шера и Эйгена Шмаленбаха.

Во второй главе – «Сравнение подходов к бухгалтерскому учету активов, определяемых МСФО и РСБУ» – изучаются подходы МСФО и РСБУ в части признания и оценки активов, выделяются основные различия, исследуются проблемные вопросы учета и выдвигается предположение о причине такого несоответствия.

В третьей главе – «Влияние методов признания и оценки активов на результаты анализа финансового положения фирмы по данным ее бухгалтерской отчетности» – выявлено как именно переход от РСБУ к МСФО повлияет на показатели анализа финансовой деятельности фирмы, а также определены причины такого влияния.

В заключении приведены основные результаты диссертационного исследования.

Колесник Александра Андреевна

Колесник

«05» июня 2015 г.