

Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчётности в гармонизации системы бухгалтерского учёта

- 1. Основные модели бухгалтерского учёта различных стран и развитие МСФО
- 2. Совет по МСФО
- 3. Структура МСФО
- 4. Порядок разработки и принятия МСФО
- 5. Сфера действия и применения МСФО.
- 6. МСФО и американские стандарты финансового учёта
- 7. МСФО и национальные стандарты бухучёта
- 8. МСФО в России

1. Основные модели бухгалтерского учёта различных стран и развитие МСФО

Британо-американская

- Подвержена влиянию национальных стандартов США (начало разработки – 1930-е гг.)
- Профессиональное регулирование бухгалтерского учёта
- Госорганы признают разработанную профессиональными сообществами методику учёта
- Основные пользователи информации – инвесторы и собственники

Европейская

- Историческая основа законодательства европейских стран – нормы римского права, в частности кодексы и законы
- Обязательное применение компаниями национальных планов счетов бухгалтерского учёта
- Основные пользователи информации – фискальные органы

Южно-американская

- Специфика становления данной модели – высокая вероятность инфляции
- Отчётность пересчитывается с поправкой на инфляцию

1. Основные модели бухгалтерского учёта различных стран и развитие МСФО

В настоящее время процесс международной стандартизации бухгалтерского учёта параллельно осуществляется на 2-х уровнях: **региональном и международном.**

Региональные учётные системы

- Европейского экономического сообщества
- США и Канады
- Южноамериканских государств
- Организации африканского единства и др.

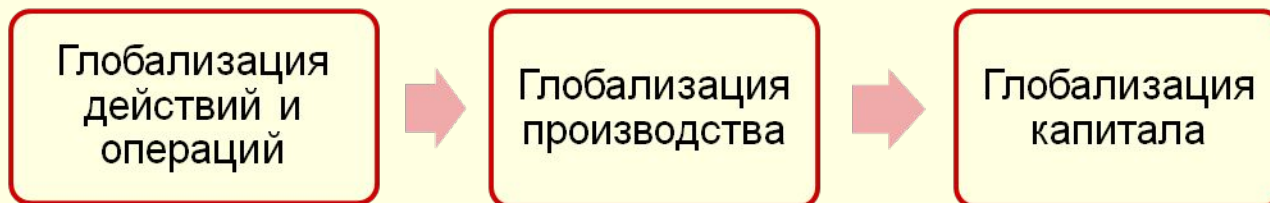
ЕЭС – первая региональная организация (1957г.)

Цель ЕЭС – создание единой среды для предпринимательской деятельности путём стандартизации законодательства о компаниях, налогообложении, а также создание общего рынка капитала.

Директивы ЕЭС имеют статус закона (4-я «Об унификации форм Отчётности и правил аудирования» (1978г.) и 7-я «О принципах составления консолидированной отчётности» (1983г.))

1. Основные модели бухгалтерского учёта различных стран и развитие МСФО

Предпосылки развития МСФО



ГЛОБАЛИЗАЦИЯ ЭКОНОМИКИ — усиление взаимосвязей, взаимодействий и взаимозависимости экономик, экономических систем разных стран мира; интернационализация производства и капитала, ведущая к установлению идентичных норм и условий ведения хозяйственной деятельности в странах, различающихся уровнем развития, видом общественно-политической и социально-экономической системы.

1. Основные модели бухгалтерского учёта различных стран и развитие МСФО

Гармонизированные стандарты финансовой отчётности предназначены для того, чтобы обеспечить:

- *Основу для более широкого инвестиционного выбора;*
- *Более эффективный рынок капитала;*
- *Более низкую стоимость капитала;*
- *Эффективное развитие бизнеса*

2. Совет по МСФО

1973 г. – Создание *Комитета по международным стандартам финансовой отчётности* профессиональными бухгалтерскими организациями 10 стран со штаб-квартирой в Лондоне.

2001 г. – Реструктуризация комитета в *Совет по международным стандартам финансовой отчётности* .

Международные стандарты до 1 апреля 2001 г. имели английскую аббревиатуру **IAS** (International Accounting Standards). С 1 апреля 2001г стандарты обозначаются **IFRS** (International Financial Reporting Standards) – международные стандарты финансовой отчётности.

В настоящее время действуют 29 IAS («старые» стандарты) и 13 IFRS («новые» стандарты).

МСФО применяются в отношении публикуемой финансовой отчётности всех организаций и носят рекомендательный характер.

Структура СМСФО



Функции органов управления

Попечители:

- Назначают членов Консультативного совета, совета по МСФО и Комитета по интерпретациям
- Контролируют эффективность работы СМСФО
- Обеспечивают финансирование
- Утверждают бюджеты СМСФО
- Отвечают за проведение структурных изменений

Правление Совета

(14 членов, назначаются попечителями на срок 3-5 лет):

- Готовит и издаёт МСФО
- Готовит и публикует проекты положений
- Устанавливает порядок рассмотрения комментариев, полученных по дискуссионным документам
- Публикует основы для выработки заключений

Функции органов управления

Консультативный совет

(45 членов, из них 1 – из России, назначаются на 3 года с правом продления):

- Представляют различные географические регионы и области деятельности
- Предоставляет форум для организаций и лиц, у которых есть интерес к международному бухгалтерскому учёту
- Консультирует СМСФО по повестке и приоритетам работы

Комитет по Интерпретациям

(12 экспертов) представляет концептуально выверенные и практически реализуемые интерпретации МСФО:

- В отношении вновь возникших вопросов финансовой отчётности, которые специально не рассматриваются в существующих стандартах
- Когда могут возникнуть неудовлетворительные или противоречивые интерпретации в отсутствие официальных объяснений

2. Совет по МСФО

В 2000 г. принят новый Устав, согласно которому Совет по МСФО – независимая частная организация, преследующая цели:

- Разработать единый комплект высококачественных, понятных и применимых глобальных стандартов финансовой отчётности, которые требуют предоставления высококачественной, прозрачной и сравнимой информации в финансовой отчетности;
- Продвигать внедрение и строгое соблюдение этих стандартов
- Активно сотрудничать с национальными органами, отвечающими за разработку и внедрение стандартов в направлении конвергенции (сближения) национальных стандартов и МСФО.

3. Структура МСФО

Действующие МСФО включают:

- **Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчётности** (*Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements*);
- **Собственно стандарты** (*International Accounting Standards (IAS 1-41) and International Financial Reporting Standards (IFRS 1-13)*);
- **Интерпретации стандартов** (*Interpretation of IAS/IFRS*).

3. Структура МСФО

Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчётности, не являясь стандартом, определяют принципы, в соответствии с которыми должна быть составлена финансовая отчётность, служат теоретической основой стандартов и интерпретаций.

Собственно стандарты регламентируют правила и представления в отчётности хозяйственных средств и операций компании.

Интерпретации стандартов содержат разъяснения отдельных положений стандартов и вопросы, которые не рассматриваются в стандартах.

3. Структура МСФО

Классификация МСФО в зависимости от содержания требований к формированию форм отчётности

- Общие требования к содержанию отчётности;
- Требования к содержанию статей баланса;
- Требования к содержанию статей отчёта о совокупном доходе;
- Требования к содержанию отчёта об изменении собственного капитала;
- Требования к содержанию отчёта о движении денежных средств;
- Требования к содержанию примечаний;
- Отраслевые стандарты.

3. Структура МСФО

- **Общие требования к содержанию отчётности** (Представление финансовой отчётности, Консолидированная финансовая отчётность, Финансовая отчётность в условиях гиперинфляции, Объединения бизнеса и др.);
- **Требования к содержанию статей баланса** (Запасы, Основные средства, Аренда, Нематериальные активы, Финансовые инструменты, Инвестиционная собственность и др.);
- **Требования к содержанию статей отчёта о совокупном доходе** (Выручка, Договоры подряда, Налоги на прибыль, Вознаграждения работникам, Затраты по займам и др.);
- **Требования к содержанию отчёта об изменении собственного капитала** (Учётная политика, изменения в учёт.оценках и ошибки);
- **Требования к содержанию отчёта о движении денежных средств** (Отчёт о движении денежных средств);
- **Требования к содержанию примечаний** (События после отчётного периода, Учёт правительственных субсидий, Раскрытие информации о связанных сторонах и др.);
- **Отраслевые стандарты** (Сельское хозяйство, Договоры страхования, разведка и оценка минеральных ресурсов).

4. Порядок разработки и принятия МСФО (шрифтом выделены обязательные по Уставу этапы)

Правление Совета по МСФО несёт ответственность за разработку стандартов. Процесс разработки включает этапы:

- Определение и анализ соответствующих вопросов и рассмотрение возможности применения к ним «Принципов подготовки и составления финансовой отчётности»
- Изучение национальных требований и практики бухучёта и обмен мнениями с национальными органами
- **Консультации с Консультативным советом по стандартам относительно включения данной темы в повестку дня СМСФО**
- Создание консультативной группы для оказания помощи СМСФО
- Публикация Дискуссионного документа для всеобщего обсуждения
- **Публикация Проекта положения для обсуждения**
- **Рассмотрение всех полученных комментариев (обычно 90 дней)**
- При необходимости проведение общественных слушаний и тестирования в реальной обстановке
- **Утверждение стандарта, по крайней мере, 8 голосами членов СМСФО**

5. Сфера действия и применения МСФО

Любые ограничения в части применения конкретного МСФО ясно изложены в самом стандарте. МСФО не предназначены к несущественным статьям отчётности и не обладают ретроспективным действием. В начале каждого стандарта указывается сфера его применения.

МСФО сконцентрированы на проблемах, имеющих существенное значение, не являются излишне сложными, чтобы не затруднить их применение в международном масштабе.

Стандарты не отменяют национальные руководящие документы, касающиеся финансовой отчётности. Страны-члены Совета по МСФО должны просто раскрывать тот факт, что международные стандарты выполняются во всех существенных аспектах. Члены Совета из отдельных стран должны работать со своими национальными регулирующими органами и указывать им на те вопросы, порядок регулирования которых отличается от регулирования, принятого в МСФО, убеждая в необходимости изменения национальных нормативных документов и в выгодах гармонизации отчётности.

6. МСФО и американские стандарты финансового учёта

Большая проблема в глобальном применении МСФО – конвергенция между МСФО и американскими стандартами учёта (US GAAP).

Влияние американских ТНК привело к тому, что американская система формирования отчётности стала наднациональной, а во многих развивающихся странах – основой для разработки национальных стандартов.

Доминирование американских стандартов (более 150 стандарта) связано с господством американского рынка капиталов (более половины мирового рынка).

В сентябре 2002 г. подписано соглашение между FASB (американским советом по стандартам финансового учёта) и IASB (Советом по МСФО) об увязке своих планов работы и совместной деятельности по сокращению различий между МСФО и американскими стандартами.

В 2008 году Комиссия по биржам и ценным бумагам США выпустила «дорожную карту» для использования МСФО, предложив постепенное обязательное использование МСФО всеми американскими публичными компаниями с 2014 г.

МСФО

• На основе принципов

US GAAP

• На основе правил

7. МСФО и национальные стандарты бухучёта

Основная позиция СМСФО – **ненавязывание** своей воли международному сообществу. Цель СМСФО – создать образец, которому легко следовать. Ни одна экономически развитая страна не применяет напрямую МСФО, а пользуется национальными стандартами. В полной мере МСФО применяют только ТНК. Но роль МСФО возрастает. С 1 января 2005 г. все листинговые европейские компании должны составлять свою отчётность по МСФО.

Соотношение МСФО и национальных стандартов

- **Национальные стандарты приближены к МСФО** (Великобритания, США, Франция, Швеция, Швейцария и др.)
- **Использование МСФО в качестве национальных** (Грузия, Кипр, Кувейт, Латвия, Малайзия, Пакистан, Перу и др.)
- **МСФО лежат в основе разработки национальных стандартов** (Китай, Россия, ряд стран СНГ, Сингапур и др.)
- **Использование МСФО не разрешается** (Бангладеш, Куба, Иран, Саудовская Аравия, Таиланд, Тунис, Вьетнам и др.)

8. МСФО в России

В России в 1998 году была принята «**Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО**», согласно которой целью реформирования учета было признано его приведение в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

По этой программе банковская сфера как один из наиболее важных общественно-значимых институтов была переведена на МСФО в соответствии с директивами Центробанка с 1 января 2004 г., с 2005 года все кредитные организации обязаны подготавливать отчетность в соответствии с нормами МСФО.

Для этого утверждены следующие документы:

- Указание ЦБ РФ от 25.12.2003 г. «О составлении и представлении финансовой отчетности кредитными организациями;
- Методические рекомендации ЦБ РФ «О порядке составления и представления кредитными организациями финансовой отчетности».

8. МСФО в России

- В июле 2010 года принят Федеральный Закон **«О консолидированной финансовой отчётности»** (от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ), установивший, что консолидированная финансовая отчётность составляется в соответствии с МСФО.
- В феврале 2011 года утверждено **«Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации»** (Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 г. №107).
- В ноябре 2011 года вышел Приказ Министерства Финансов **«О введении в действие международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации»** (от 25 ноября 2011 г. №160н).

8. МСФО в России

Минфин подготовил для применения на территории России:

- 40 международных стандартов:
- 25 разъяснений к ним.

Установлено, что Международные стандарты финансовой отчетности и Разъяснения к ним вступают в силу на территории РФ со дня их официального опубликования в журнале «Бухгалтерский учёт», являющемся официальным печатным изданием для публикации МСФО.

Международные стандарты нужны прежде всего для составления консолидированной отчетности, начиная с 2012 года. Российские правила составления такой отчётности отменены. Для обычной (индивидуальной) бухгалтерской отчетности по-прежнему надо будет применять российские стандарты бухгалтерского учета (ПБУ).

8. МСФО в России

Консолидированную отчетность по МСФО за 2012 г. должны составлять только публичные компании, у которых есть дочерние (зависимые) компании. Это банки, страховые организации и организации, ценные бумаги которых обращаются на бирже.

Речь идет только о компаниях, которые вышли на рынок с долевыми ценными бумагами, например с акциями. Для компаний, которые выходят на торги с облигациями и иными долговыми ценными бумагами, стандарты МСФО станут обязательными с 2015 г.

8. МСФО в России

Тексты МСФО размещены на официальном сайте Министерства финансов РФ <http://www.minfin.ru/> в разделе «Бухгалтерский учёт и аудит», а также в информационно-справочных системах «Гарант», «Консультант плюс» и др.

Также на сайте Минфина РФ размещены обучающие материалы по МСФО, подготовленные в рамках Проекта ТАСИС по бухгалтерскому учёту и отчётности.