

ТЕМА 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ МСФО

Начиная разговор о подготовке к сертификационным экзаменам, темой которых является финансовый учет по МСФО, вступительное слово хочется сказать именно в рамках общих вопросов. А именно, что такое МСФО и зачем созданы, какие перспективы ожидают эти стандарты, и, конечно, что представляет сам Совет по международным стандартам (СМСФО).

Вступительное слово не должно быть длинным, но понимание целей и задач Международных стандартов, структуры и целей Совета даст возможность понять структуру и наполнение стандартов, а также принципы их принятия.

Историю международных стандартов финансовой отчетности часто связывают с историей развития транснационального бизнеса, и начало этой истории связывают с временами, когда границы таких компаний переросли границы отдельных государств. Это случилось в конце 60-х начале 70-х годов XX столетия. Все чаще бизнес сталкивался с ситуацией, когда части компании, подразделения или дочерние предприятия работали в разных учетных системах, накапливая и представляя информацию о деятельности с использованием различающихся учетных методов и принципов. А поскольку в основу анализа результатов деятельности положена единая обобщенная отчетность транснациональных корпораций, то процесс формирования консолидированных результатов столкнулся со значительным рядом проблем:

- 1) использование различных принципов учета приводило к несопоставимости данных, отражаясь на прозрачности и достоверности финансовых отчетов, а, следовательно, на качестве принимаемых решений;
- 2) консолидация отчетности корпораций обходилась им в значительные суммы, что нарушало извечный учетный принцип сопоставимости выгод от информации и затрат на ее получение/формирование.

И хотя принципы формирования консолидированного баланса были описаны еще в начале 20-го столетия Артуром Льюисом Дикинсом², создание действенных инструментов, дающих возможность консолидировать отчетность ТНК, началось только в 1973 году с созданием **Комитета по международным стандартам** (IASB – International Accounting Standards Committee).

Второй причиной, которая значительно ускорила развитие международных стандартов, стало развитие международного рынка капитала. После Великой Отечественной Войны мировая экономика столкнулась с доминированием США, экономика которых стала флагманом мирового развития. Пережив годы Великой депрессии, США очень скрупулезно относились и относятся к процессу формирования финансовой отчетности, а высококачественные американские стандарты отчетности (US GAAP) были разработаны с учетом почти векового практического опыта американской учетной школы. И в настоящее время эти стандарты счита-

²Артур Льюис Дикинсон (1859 – 1924 гг.) – создатель консолидированного баланса, один из наиболее известных представителей бухгалтерской профессии, почетный член институтов присяжных бухгалтеров Нью-Йорка, Колумбии и Онтарио, с 1914 по 1928 гг. консул в Институте присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса

ются одними из наиболее объективных и прозрачных принципов составления финансовой отчетности, хотя и это не оберегает американскую экономику и инвесторов от недобросовестных игроков. Но ни одна страна не согласится использовать внутренние регламенты другой в качестве собственных законодательных инициатив, что может нарушить суверенность и независимость государства. Это привело к необходимости разработки и принятия «надгосударственных» правил формирования и представления финансовой отчетности.

Именно причины, обусловившие необходимость создания эффективных механизмов консолидации, а также сопоставления результатов разных компаний, определили базовую задачу создания **Комитета по международным стандартам** – это выпустить в свет единые принципы составления и представления финансовой отчетности. КМС был основан профессиональными бухгалтерскими организациями США, Канады, Великобритании, Франции, Германии, Голландии, Мексики и Японии. **Целью** новой неправительственной организации, финансовая поддержка которой осуществляется (и по сей день) профессиональными организациями и коммерческими предприятиями всего мира, стала «...разработка единого комплекта понятных, качественных и практически реализуемых стандартов финансовой отчетности, их продвижение и контроль соблюдения».

Уже в 1975 г. был выпущен первый международный стандарт учета «Описание методов учета», а к середине 80-х гг. и все основные стандарты. Но первый опыт оказался неудачен. Новые стандарты так не получили широкого распространения в то время, их рассматривали скорее, как интересную попытку обобщить опыт национальных стандартов, что в целом и получись. В обиход практику большинства стран-участниц и дав огромную волю в толковании тех или иных принципов учета международные стандарты были похожи скорее на энциклопедию учетных методов и принципов, чем на рабочий инструмент для бизнеса. Прагматичный бизнес не принял такие «вольности». Уже к концу 80-х гг. стало ясно, что в таком виде международные стандарты никогда не станут действенной основой составления финансовой отчетности. В 1987 г. КМС принимает решение об изменении концепции разработки международных правил, которые должны стать более жесткими и быть ориентированы не на сближение с национальными стандартами, а на их замещение. Именно такие изменения впоследствии позволят международным стандартам занять свое место в рамках глобализации бизнеса и популяризировать универсальный инструмент представления финансовой отчетности. К середине 90-х гг. были приняты 10 новых стандартов и наметилось значительное увеличение популярности их использования публичными компаниями, представляющими отчетность на международных фондовых биржах. Да и сами биржи, например, Лондонская, стали открывать доступ иностранным компаниям, представляющим отчетность по международным стандартам. Начало популяризации было положено. Но еще одна особенность бизнеса – нетерпимость ошибок – привела к следующему шагу в развитии международных стандартов.

В 1999 г. был принят план реструктуризации КМС и его деятельности. В 2001 г. приемником Комитета становится Совет по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО или IASB – International Accounting Standards Board), принимая на себя функции разработки общепринятых принципов учета, которые теперь стали называться не стандартами бухгалтерского учета (IAS), а стандартами финансовой отчетности (IFRS). Это значительно изменило ракурс разработки самих стандартов, которые теперь еще в большей степени ориентированы на представление информации в финансовой отчетности. Начало реструктуризации ознаменовалось началом глобального пересмотра существующих и принятием новых стандартов. В планах СМСФО провести полную замену стандартов учета (IAS) на стандарты отчетности (IFRS).

Структуру СМСФО составляют четыре основных организации:

Совет попечителей или International Accounting Standards Committee Foundation – некоммерческая организация, которая зарегистрирована по законам американского штата Делавэр в феврале 2001 г. и является правопреемником Комитета по международным стандартам. Среди 22 учредителей Попечительского совета (trustees) представители бухгалтерской профессии, имеющие опыт в различных сферах деятельности и обладающие необходимыми знаниями для разработки высококачественных стандартов финансовой отчетности с целью их использования на международных рынках капитала. Принцип формирования Попечительского совета: шесть из Северной Америки, шесть из Европы, четыре из Азиатско-Тихоокеанского региона и три из любого региона, выбираемые с целью установления общегеографического баланса членов Совета. К функциям попечителей относится назначение членов рабочих организаций Совета, а именно СМСФО, Постоянного Комитета по интерпретациям и Консультативного совета по стандартам. Также они занимаются финансовыми вопросами, включая контроль эффективности работы СМСФО, поиск финансовых ресурсов, утверждение и контроль выполнения бюджета СМСФО. Но наверно ключевой функцией управления, закрепленной за Попечительским советом, является внесение изменений в Устав организации.



Рис. 1.1. Структура Совета по международным стандартам

Правление Совета или International Accounting Standards Board (до 16 членов максимально) – организация, непосредственно несущая ответственность за разработку, принятие, издание и внедрение Международных стандартов финансовой отчетности, подготовку и публикацию дискуссионных документов и проектов положений, а также публикацию основ для выводов. Члены Правления назначаются Попечителями на срок от 3 до 5 лет из числа представителей профессии, которые обладают профессиональными знаниями и опытом, а также готовы воплощать в жизнь декларируемые цели Совета. При формировании Правления Попечители должны учитывать требования Устава о том, что 5 членов должны обладать профессиональным опытом в сфере аудита, как минимум 3 – опытом подготовки финансовой отчетности, минимум 3 должны быть опытными пользователями финансовой отчетности и один член Правления должен иметь академический опыт.

Консультативный совет или Standards Advisory Council (примерно 40 членов) – обеспечивает проведение форумов и открытых обсуждений для организаций и лиц, интересующихся проблемой развития международных стандартов отчетности, консультирует членов Правления по приоритетным вопросам работы, информирует общественность о позиции членов Правления по основным аспектам, связанным с разработкой стандартов. Совет проводит как минимум три ежегодные открытые встречи СМСФО, определяя повестку дня и обеспечивая их информационную сторону.

Комитет по интерпретациям или International Financial Reporting Interpretations Committee (14 членов) – организация, основной целью которой является предоставление концептуально выверенных и практически реализуемых разъяснений МСФО, а также рекомендаций по их применению относительно специальных вопросов формирования отчетности, не рассматриваемых в стандартах, возникающих противоречий применения МСФО и их интерпретаций. Однако окончательные тексты интерпретаций утверждает Правление Совета, после чего они становятся частью нормативной базы МСФО и имеют такую же силу, как и МСФО. Членами Комитета являются аудиторы, лица, подготавливающие и использующие финансовую отчетность. КИМФО может выпускать проекты интерпретаций для обсуждения.

В рамках проектов разработки и принятия МСФО Совет часто формирует специальные **консультативные группы** для выработки рекомендаций как по отдельным проектам разработки стандартов или интерпретаций, так и по вопросам улучшения действующих стандартов.

Операционные функции организации и поддержке работы Совета осуществляет технический персонал во главе с Техническим директором. А ответственность за публикации, использование авторских прав, обмен информацией, вопросы финансирования несет административный персонал Коммерческого директора.

После краткого экскурса по вопросу о том, кто занимается вопросами разработки и продвижения Международных стандартов финансовой отчетности, обратимся к вопросу о том, что же такое эти МСФО.

То, что мы в общем и целом называем МСФО на самом деле включает целую группу документов, каждый из которых имеет свою цель, значение в рамках МСФО и издателя:

- 1) **Стандарты международной финансовой отчетности**, которые включают стандарты учета, принятые до 2000г. (IAS – International Accounting Standards) и стандарты отчетности, принятые уже в 21 столетии (IFRS – International Financial Reporting Standards).

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – правила, определяющие требования к признанию, оценке и раскрытию хозяйственных операций при составлении финансовой отчетности, которые могут использоваться компаниями во всем мире

Цели Международных стандартов финансовой отчетности обусловлены фактическими причинами, которые и стали основанием для разработки и внедрения в жизнь этих стандартов.

Основные цели МСФО:

- во-первых, обеспечение заинтересованных пользователей (например, инвесторов или кредиторов) достоверной и общепонятной финансовой информацией о компании (цель разработки);