

ТЕМА 1. СОВЕТ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Начиная разговор о подготовке к сертификационным экзаменам, темой которых является финансовый учет по МСФО, вступительное слово хочется сказать о структуре самого Совета по международным стандартам (СМСФО), а также о стандартах, экзаменуемых в большинстве сертификаций. Вступительное слово не будет долгим, но понимание целей и структуры Совета даст возможность понять принципы принятия стандартов, а понимание структуры каждого отдельного стандарта даст возможность быстрее освоить методы и принципы учета, заложенные в них. Это объясняется тем, что в учете все подчинено логике и имеет жесткую структуру, как отражения, так и раскрытия информации.

Историю международных стандартов финансовой отчетности часто связывают с историей развития транснационального бизнеса, когда границы таких компаний переросли границы отдельных государств. Эта ситуация привела к тому, что 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 транснациональной корпорации, то процесс формирования консолидированных результатов столкнулся с 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 года с созданием **Комитета по международным стандартам** (IASC — International Accounting Standards Committee).

Второй причиной, которая значительно ускорила процесс развития 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 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 считаются одними из

²Артур Льюис Дикинсон (1859 – 1924) – 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

наиболее объективных и прозрачных принципов составления финансовой отчетности. 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 1975г. 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. Вобрав 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 бизнес. И прагматичный бизнес не заставил разочароваться в себе. Уже к концу 80-х гг. стало ясно, что в таком виде международные стандарты никогда не станут действенной основой составления финансовой отчетности. В 1987г. 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 2001г. 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 19 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 относятся 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.

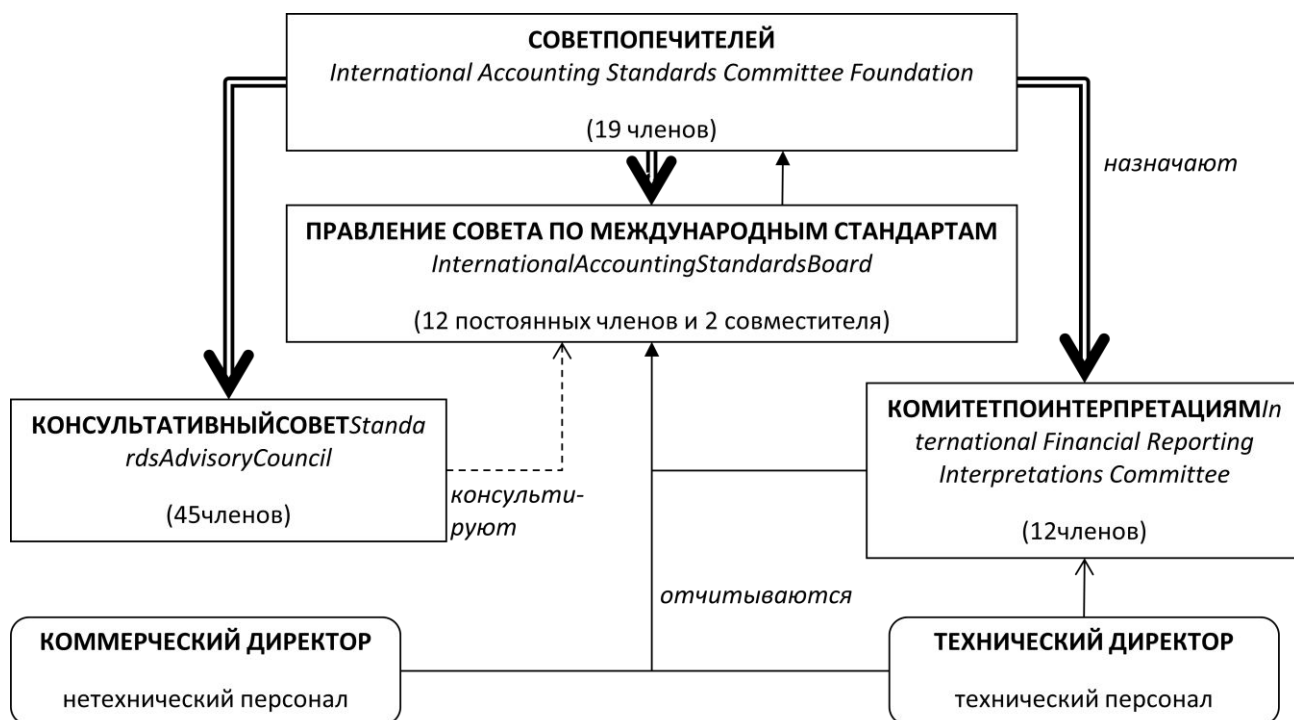


Рис. 1.1. Структура Совета по международным стандартам

Правление Совета или International Accounting Standards Board (12 постоянных членов и 2 совместителя) – 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 (45 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 (12 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 по проекту.

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