

## ТЕМА 1. ВВЕДЕНИЕ В МСФО

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 СМСФО 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 все подчинено логике и имеет жесткую структуру, как действий, так и документов.

Историю международных стандартов отчетности часто связывают с историей развития транснационального бизнеса, когда границы таких компаний переросли границы отдельных государств. Эта ситуация привела к тому, что подразделения компании работали в разных учетных системах, накапливая и представляя информацию о деятельности с использованием различных методов и принципов учета. Процесс формирования консолидированных результатов деятельности таких транснациональных компаний столкнулся с рядом проблем:

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

Можно назвать еще одну причину, которая ускорила процесс развития международных стандартов, – это 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. И в настоящее время эти стандарты считаются одними из наиболее объективных и прозрачных принципов составления финансовой отчетности. Но ни Европа, ни другие страны не согласились бы использовать внутренние регламенты США в качестве собственных законодательных инициатив, что могло бы нарушить суверенность этих государств. Это привело к необходимости разработать и принять «надгосударственные» правила формирования и представления финансовой отчетности.

И хотя принципы формирования консолидированного баланса были описаны еще в начале 20-го столетия Артуром Льюисом Дикинсом<sup>3</sup>, создание инструментов, дающих возможность консолидировать отчетность ТНК, началось только в 1973г. с созданием **Комитета по международным стандартам** (IASC — International Accounting Standards Committee), перед которым была поставлена задача 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 профессиональными организациями и коммерческими организациями 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. Однако эти правила так не получили широкого распространения в то время, их рассматривали скорее как интересную попытку обобщить опыт национальных стандартов. Что в целом и получись, так как вобрав практику фактически всех стран-участниц международные стандарты и дав огромную волю в толковании тех или иных принципов учета. К концу 80-х гг. стало ясно, что в таком виде международные стандарты никогда не станут действенным инструментом составления финансовой отчетности, и в 1987 г. принято решение изменить концепцию разработки международных правил, которые должны стать более жесткими и быть ориентированы не на сближение с национальными стандартами, а на их замещение. Именно такие изменения позволят международным стандартам занять свое место в рамках глобализации бизнеса, позволят 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.

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). Начало реструктуризации ознаменовалось началом глобального пересмотра существующих и принятием новых стандартов. В планах СМСФО провести полную замену стандартов бухгалтерского учета (IAS) стандартами финансовой отчетности (IFRS).

**Структуру СМСФО** составляют четыре основных органа:

- ✓ Совет попечителей или International Accounting Standards Committee Foundation (19 членов) — некоммерческая организация, которая зарегистрирована по законам американского штата Делавэр в феврале 2001 г., является правопреемником Комитета по международным стандартам. Среди 19 учредителей Попечительского совета (Trustees) представители бухгалтерской про-

<sup>3</sup> Артур 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

фессии, имеющие опыт в различных сферах деятельности и обладающие необходимыми знаниями для разработки высококачественных стандартов финансовой отчетности для 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 СМСФО, Постоянного Комитета по интерпретациям и Консультативного совета по стандартам, контроль эффективности работы СМСФО, поиск финансовых ресурсов, утверждение бюджета СМСФО, а также внесение изменений в Устав СМСФО;

- ✓ Правление СМСФО 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 СМСФО. 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 СМСФО, после чего они становятся частью нормативной базы МСФО и имеют такую же силу, как и МСФО. В рамках проектов разработки и принятия МСФО Совет часто формирует специальные консультативные группы для выработки рекомендаций по проекту. Членами Комитета являются аудиторы, лица, подготавливающие и использующие финансовую отчетность. КИМФО может выпускать проекты интерпретаций для обсуждения.

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.