

МСФО

Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Порядок создания МСФО.

1. История создания международных стандартов финансовой отчетности.
2. Международные организации, занимающиеся гармонизацией бухгалтерских стандартов.
3. Гармонизация бухгалтерского учета и отчетности на региональном уровне.
4. Вопросы гармонизации национальных учетных систем.
5. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России.
6. МСФО – виды и краткая характеристика
7. Трудности внедрения международных стандартов финансовой отчетности МСФО.

1.1. История создания международных стандартов финансовой отчетности.

- **Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)** — это базирующаяся на единых Концептуальных основах система требований к признанию, оценке, представлению и раскрытию информации в финансовой отчетности публичных компаний.
- В основе причин возникновения МСФО лежит глобализация экономики — объективно протекающий процесс, связанный с возрастающей открытостью национальных экономик, ростом их взаимозависимости, углублением интеграции в мировую экономику, и, как следствие, интернационализацией систем бухгалтерского учета и отчетности

- Непосредственно работу над **международными стандартами финансовой отчетности МСФО** начал Центр ООН по транснациональным корпорациям. Для развития глобальных экономических отношений был необходим универсальный язык общения.
- В 1973 году в Лондоне соглашением профессиональных организаций из 10 стран (Австралии, Канады, Франции, ФРГ, Японии, Мексики, Нидерландов, США, Великобритании и Ирландии) была создана неправительственная частная профессиональная организация — Комитет по международным стандартам (IASB), который наладил тесное сотрудничество с Международной федерацией бухгалтеров.
- В 1973–1989 гг. основой деятельности IASB стало обобщение практики ведения учета в экономически развитых странах, представление и раскрытие информации в финансовой отчетности, а итогом — документы (в виде набора правил и разъяснений) под общим названием «международные стандарты бухгалтерского учета».
- С 1983 года членами Комитета МСФО стали все профессиональные организации – члены Международной федерации бухгалтеров.
- Цель Комитета МСФО – унификация принципов бухгалтерского учета, используемых компаниями во всем мире для составления финансовой отчетности.

- Русский перевод аббревиатуры IAS до 1998 г. звучал по-разному: международные стандарты бухгалтерского учета (МСБУ), международные стандарты учета (МСУ). После опубликования первого перевода IAS на русском языке (1998 г.) стандарты стали называться Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), что несколько отступало от буквального смысла и подчеркивало общую ориентацию Международных стандартов на финансовую отчетность. С 1 апреля 2001 г. были переименованы и сами IAS. В настоящее время наименование МСФО полностью совпадает с названием в оригинале: International Financial Reporting Standards (IFRS) - Международные стандарты финансовой отчетности.

1.2. Международные организации, занимающиеся гармонизацией бухгалтерских стандартов.

- МСФО создаются в результате работы на международном уровне, в которую вовлечены многочисленные международные организации, основными из которых являются:
- **1. Международная организация бухгалтеров**, которая объединяет национальные и региональные профессиональные бухгалтерские организации, представляющие бухгалтеров, занятых публичной практикой, в промышленности, торговле, общественном секторе, образовании и т.д. Международная федерация бухгалтеров (МФБ) основана на Международном конгрессе бухгалтеров в Мюнхене в 1977 г. Основная цель - развитие и совершенствование профессии бухгалтера на основе согласованных стандартов. Страны: Аргентина, Австралия, США, Бельгия и др.
- Организация стремится к развитию профессии и гармонизации ее стандартов по всему миру с тем, чтобы помочь бухгалтерам оказывать профессиональные услуги на высоком уровне в интересах всего общества. Данная организация тесно сотрудничает с Советом по международным стандартам финансовой отчетности.

- **2. Европейская федерация бухгалтеров**, которая возникла в 1986 году и является ведущей профессиональной организацией бухгалтеров в Европе. Основными задачами данной организации являются консультирование комиссий Европейского Союза по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, а также осуществления сравнительного анализа Директив ЕС и МСФО с целью их сближения.
- - Организация Объединенных Наций (ООН);
- - Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).
- **3. Межамериканская ассоциация бухгалтеров**, которая основана в 1949 году в Сан-Хуане (Пуэрто-Рико), ее членами являются 27 профессиональных организаций из 21 страны: Аргентина, Бразилия, Боливия, Перу, Мексика, Канада, США и др. Целью этой организации является унификация бухгалтерской практики в странах Американского континента. Основные усилия направлены на стандартизацию и гармонизацию практики учета в странах Латинской Америки. Страны: Аргентина, Бразилия, Канада, США, Мексика

- **4. Федерация бухгалтеров стран-членов АСЕАН**, которая основана в 1977 г. представителями являются пять стран: Индонезия, Малайзия, Сингапур, Таиланд, Филиппины. Данная организация занимается вопросами повышения статуса бухгалтерской профессии, согласованием национальных методик бухгалтерского учета.
- **5. Международные профсоюзные организации**
- Определённое влияние на унификацию учета оказывают международные профсоюзные организации. К ним можно отнести: Европейскую конфедерацию профсоюзов, Международную конфедерацию свободных профсоюзов, Всемирную конфедерацию труда и др. Эти организации заинтересованы в информации о деятельности предприятий в целях защиты интересов трудящихся. И поэтому они предъявляют определённые требования к показателям финансовой отчетности, содержащим социально-экономическую информацию, необходимую для анализа положения трудящихся в различных странах.

1.3. Гармонизация бухгалтерского учета и отчетности на региональном уровне

Принятие Директив Европейского Сообщества - попытка решения проблемы стандартизации бухгалтерского учета в странах с различными бухгалтерскими традициями. В ее основе лежит некоторый политический компромисс: Директивы предполагают достаточно широкий диапазон разрешаемых вариантов составления отчетности, в национальном варианте каждая Директива может несколько видоизмениться в отношении формы и методов ее применения. Оценивая роль 4-й и 7-й Директив, можно отметить, что благодаря их изданию страны Европейского Сообщества добились определенной степени гармонизации своих систем бухгалтерского учета и отчетности, вместе с тем на практике преодолены далеко не все различия и до настоящего времени сохраняется еще немало неурегулированных проблем.

Европейское Сообщество (ЕС) было первой региональной организацией, учрежденной Римским Соглашением 25 марта 1957 г. в целях обеспечения полной свободы движения товаров и рабочей силы между странами-участницами. Одной из целей ЕС является создание единой среды для предпринимательской деятельности путем стандартизации законодательства о компаниях и налогообложении, а также создание общего рынка капитала. Для стандартизации бухгалтерского учета в своих странах ЕС выпустило специальные Директивы, имеющие статус закона и обязательные для исполнения фирмами европейских стран - членов ЕС. Наиболее важные из них в области учета: 4-я Директива "Об унификации форм отчетности и правил аудирования" (1978 г., с последующими изменениями) и 7-я Директива "О принципах составления консолидированной отчетности" (1983 г., с последующими изменениями). 4-я Директива требует достоверной и правдивой информации о положении компаний, определяет состав и структуру финансовой отчетности, содержит правила оценки статей баланса и отчета о прибылях и убытках, определяет условия публикации финансовой отчетности, раскрывает правила аудиторской проверки отчетности. 7-я Директива рассматривает вопросы составления отчетности группы компаний, действующих совместно, при различных способах объединения компаний.

- В рамках каждого региона существует ряд региональных организаций, занимающихся проблемами стандартизации учета в регионе. К ним относятся, например:
- - Европейское Сообщество (European Union);
- - Союз европейских бухгалтеров (Union of European Accountants - UEC);
- - Межамериканская ассоциация бухгалтеров (Inter-American Accounting Association - IAA);
- - Северо-американская ассоциация свободной торговли (North American Free Trade Association - NAFTA);
- - Конфедерация бухгалтеров стран Азии и Тихоокеанского региона (Confederation of Asian and Pacific Accountants - CAPA);
- - Африканский бухгалтерский совет (African Accounting Council - AAC) и другие.

- В настоящее время процесс международной стандартизации бухгалтерского учета параллельно осуществляется на двух уровнях: региональном и международном.
- Стандартизация на региональном уровне представляет собой выработку общих принципов и стандартов учета, применение которых обязательно для стран, входящих в данный регион. Такая стандартизация целесообразна, если она осуществляется в региональной структуре, т.е. в рамках стран с близкими социально-экономическими и политическими условиями. Формирование межнациональных бухгалтерских систем занимало значительный период времени и характеризовалось появлением в конце XIX в. англосаксонских и французских систем, которые переросли после Второй мировой войны в региональные учетные системы:
 - - Европейского экономического сообщества;
 - - США и Канады;
 - - южноамериканских государств;
 - - Организации африканского единства и другие.

1.4. Вопросы гармонизации национальных учетных систем

- В каждой стране существует своя система бухгалтерского учета и отчетности и своя система стандартов, ее регулирующих. *Идея гармонизации различных систем бухгалтерского учета* состоит в том, чтобы учетные национальные стандарты не противоречили аналогичным стандартам в странах-членах сообщества, то есть находились в относительной «гармонии» друг с другом. Работа в этом направлении ведется с 1961 г. в рамках Европейского сообщества (ЕС).
- В целях формирования концепции развития учета в странах ЕС была сформирована исследовательская группа по проблемам бухгалтерского учета. Деятельность этой группы рассматривалась как составная часть программы гармонизации % национальных версий Закона о компаниях. Итоги работы по гармонизации национальных версий опубликованы в виде нормативных документов, которые были включены каждым членом ЕС в свое национальное законодательство в части бухгалтерского учета и отчетности.
- *Идея стандартизации учетных процедур* реализуется в рамках унификации учета, которую проводит Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), разрабатывая и публикуя Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Суть этого подхода состоит в разработке унифицированного набора учетных стандартов, применимых к любой ситуации в любой стране, в силу чего отпадает необходимость создания национальных стандартов.

- Вопросами гармонизации и стандартизации учета занимается целый ряд межправительственных и профессиональных организаций. Все их множество можно разделить на региональные и международные (мировые) организации.
- К *региональным* организациям относятся:
- Европейское экономическое сообщество;
- Европейская федерация бухгалтеров-экспертов (FEE);
- Африканский Совет по бухгалтерскому учету (AAC);
- Межамериканская ассоциация бухгалтеров (IAA);
- Конференция бухгалтеров стран Азии и Тихого океана (CAPA);
- Федерация бухгалтеров стран Юго-Восточной Азии АСЕАН (FA);
- Южно-Азиатская федерация бухгалтеров (SAFA);
- Северная федерация бухгалтеров (NFA) и др.

- К *международным* (мировым) организациям относятся:
- Комитет по международным стандартам бухгалтерского , учета (IASB);
- Международная федерация бухгалтеров (IFAC);
- Организация Объединенных Наций (ООН);
- Межправительственная рабочая группа экспертов по международным бухгалтерским стандартам ООН (ISAR);
- Комиссия по транснациональным корпорациям ООН (UNCTC);
- Организация экономического сотрудничества и развития (OECD) и др.

- Первыми на региональном уровне, начиная с 1957 г., стали регулировать сопоставимость финансовой отчетности разных стран страны-члены Европейского экономического сообщества (с 1993 г. — Европейского союза). Состав членов ЕС с момента образования до настоящего времени вырос с 6 до 15 стран. Сейчас членами ЕС являются: Австрия, Бельгия, Великобритания, Германия, Греция, Дания, Ирландия, Испания, Италия, Люксембург, Нидерланды, Португалия, Финляндия, Франция, Швеция.
- Результатом работы исследовательской группы по проблемам бухгалтерского учета (сформированной в рамках ЕС) стал ряд опубликованных директив. Эти директивы представляют собой свод законов Сообщества, которые страны-участницы интегрируют в системы своих национальных законов (в частности, в национальные версии закона о компаниях)

1.5. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России.

- Концепция бухгалтерского учёта в рыночной экономике России была разработана Методологическим советом по бухгалтерскому учёту при Министерстве финансов РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 года.
- Общие положения
- 1. Концепция бухгалтерского учёта в рыночной экономике России (в дальнейшем — Концепция) определяет основы построения системы бухгалтерского учёта в условиях новой экономической среды, складывающейся в стране. Она основывается на последних достижениях науки и практики, ориентируется на модель рыночной экономики, использует опыт стран с развитой рыночной экономикой, отвечает международно признанным стандартам финансовой отчётности.
- 2. Концепция является основой построения системы нормативного регулирования бухгалтерского учёта, но не заменяет никакие нормативные акты по бухгалтерскому учёту.

- Если какое-либо положение Концепции противоречит положению законодательного или нормативного акта по бухгалтерскому учёту, то исполнению подлежит положение законодательного или нормативного акта.
- 3. Концепция определяет следующие основные положения бухгалтерского учёта:
 - 1. цель бухгалтерского учёта;
 - 2. основы организации бухгалтерского учёта;
 - 3. содержание информации, формируемой в бухгалтерском учёте;
 - 4. требования к информации, формируемой в бухгалтерском учёте;
 - 5. состав информации, формируемой в бухгалтерском учёте для заинтересованных пользователей;
 - 6. критерии признания имущества, кредиторской задолженности, доходов и расходов;
 - 7. оценка имущества, кредиторской задолженности, доходов и расходов.

1.6. МСФО – виды и краткая характеристика

- Список действующих стандартов МСФО
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»
- МСФО (IAS) 2 «Запасы»
- МСФО (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств»
- МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»
- МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода»
- МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» (перестал действовать с 1 января 2018 года; новый стандарт по выручке действует с 01.01.18 — IFRS 15)
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»
- МСФО (IAS) 14 «Сегментная отчетность»
- МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (IAS 16 «Property, Plant and Equipment»)
- МСФО (IAS) 17 «Аренда» (IAS 17 «Leases») действует до 1 января 2019 года
- МСФО (IAS) 18 «Выручка» (IAS 18 «Revenue») (перестал действовать с 1 января 2018 года; новый стандарт по выручке действует с 01.01.18 — IFRS 15)
- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»
- МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»
- МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют»

- МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»
- МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»
- МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам»
- МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»
- МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия»
- МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»
- МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве»
- МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»
- МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию» ([примеры расчета прибыли на акцию](#))
- МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»
- МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»
- МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»
(подробно [об оценочных обязательствах](#), [об условных обязательствах](#))
- МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»
- МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»
- МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»
- МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

- МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов»
- МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»
- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»
- МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» до 1 января 2021 года
- МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»
- МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых»
- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»
- МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» ([о финансовых активах](#))
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

- МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»(*Regulatory Deferral Accounts*) — вступит в силу с 01 января 2016 года
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (*Revenue from Contracts with Customers*) — вступит в силу с 01 января 2017 года .
- В сентябре 2015 дата вступления стандарта в силу была отложена. Новая дата вступления в силу 1 января 2018 года.

- Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» внесены 12 апреля 2016 года
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вышел в январе 2016 года, вступит в силу с 1 января 2019 года
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» вышел 18 мая 2017 года, вступит в силу с 1 января 2021 года
- Все названия стандартов на русском языке взяты из текстов перевода МСФО на русский язык на сайте Минфина РФ.
- Их можно посмотреть по адресу:
http://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/docs/

1.7. Трудности внедрения международных стандартов финансовой отчетности МСФО.

- Разные аудиторы указывают на те или иные трудности, возникающие при внедрении МСФО в России. Все замечания профессионалов можно обозначить пятью пунктами:
- 1. **Технический момент** – отсутствие актуального перевода стандартов МСФО на русский язык. Все стандарты написаны на английском языке, этот язык считается основным. А профессиональным переводом стандартов на иностранные языки занимаются лишь специалисты Комитета МСФО и переведенные экземпляры подвергаются обсуждению по подобию самих стандартов, в связи с чем появляются большие задержки с выходом официальных стандартов на русском языке.
- 2. Трудность, о которой уже шла речь: не всегда в российских стандартах выполняется **приоритет экономического содержания над формой**, что искажает отчетность по национальным стандартам и делает её более тяжелой для трансформации.
- 3. **Различие оценки активов и обязательств**. Здесь наблюдаются различия в классификации имущества и обязательств в разных системах отчетности. Кроме того, МСФО в ряде случаев требует справедливой или рыночной оценки активов, что бывает сложно сделать в условиях РСБУ.

- **4. Различие в объемах раскрываемой информации.** МСФО требует более детального раскрытия информации, а также раскрытия информации о большем количестве операций и большем круге зависимых лиц, что значительно повышает трудоемкость составления отчетности.
- **5. Различие законодательной базы.** Бухгалтерский учет любой страны как совокупность национальных стандартов всегда является составной частью законодательства государства. Учет никогда не может противоречить ему. Кроме того, он пользуется терминами и понятиями национального гражданского и налогового законодательства, а изменение этих основ представляется невозможным на настоящий момент. Поэтому и возникают противоречия, усложняющие корректировку РСБУ.
- **МСФО является совокупностью способов и механизмов, позволяющих применить экономические знания с одной целью – составить объективную и достоверную отчетность хозяйствующего субъекта.**

Какие организации должны составлять отчетность по МСФО в России

- Согласно ч. 2 ст. 1 Федерального закона РФ «О консолидированной финансовой отчетности» №208-ФЗ от 27.07.2010: консолидированная финансовая отчетность — это систематизированная информация, которая отражает финансовое положение, результаты деятельности фирмы и изменения в динамике. Организация при этом вместе с другими иностранными или национальными стандартами согласно МСФО определяется как группа.

- Согласно ст. 2 Закона сфера деятельности данного документа распространяется на:
- кредитные фирмы;
- страховые компании (за минусом страховых медицинских предприятий, которые осуществляют деятельность исключительно в сфере обязательного медицинского страхования);
- негосударственные пенсионные фонды;
- управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;
- клиринговые предприятия;
- федеральные государственные унитарные предприятия, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации;
- акционерные общества, акции которых находятся в федеральной собственности и перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации;
- другие компании, ценные бумаги которых допущены к организованному торгам путем их включения в котировальный список.
- Источник: <https://finacademy.net/materials/article/msfo-2017-v-rossii-chto-izmenilos-i-kto-dolzhen-primenyat>

- Согласно данному Федеральному закону его действие распространяется также и на компании, не создающие группу, которая указана во второй части первой статьи настоящего Закона. При этом в названии финансовой отчетности не нужно использовать слово «консолидированная».
- Компании государственного сектора могут не оформлять финансовую отчетность по МСФО, на них действие Федерального закона не распространяется.
 - Сводная бюджетная отчетность, сводная отчетность муниципальных учреждений также не подпадают под действие Федерального закона, потому что они формируются *согласно бюджетного законодательства Российской Федерации*.

Вопросы для самоконтроля

- История создания международных стандартов финансовой отчетности.
- Причины и условия их возникновения. Международные стандарты финансовой отчетности и национальные стандарты.
- Порядок разработки и принятия МСФО.
- Использование международных стандартов.
- Унификация, стандартизация и гармонизация МСФО.
- Основные направления совершенствования МСФО.
- Роль международных стандартов в достижении сопоставимости финансовой отчетности во всем мире.
- Разработка новых стандартов, пересмотр существующих стандартов.
- Глобальная гармонизация бухгалтерских стандартов.