

## История возникновения МСФО

Международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО) - это документы, определяющие общий подход к составлению финансовой отчетности и предполагающие варианты оценки и учета активов, обязательств и операций по их изменению. Единственной всемирной организацией, занимающейся разработкой международных стандартов финансового учета, является Комитет по международным стандартам учета (IASB – International Accounting Standards Board). Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) является независимым органом, цель которого состоит в достижении унификации принципов бухгалтерского учета, используемых хозяйствующими субъектами для финансовой отчетности во всем мире. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности был основан в 1973 году в результате соглашения профессиональных объединений бухгалтеров и аудиторов 10 стран: Австралии, Канады, Франции, Германии, Японии, Мексики, Нидерландов, Великобритании, Ирландии и США. С 1983-2000 гг. членами КМСФО являлись все члены Международной Федерации Бухгалтеров (МФБ) (International Federation of Accountants (IFAC)), насчитывавшей 143 члена из 104 стран мира, представлявших интересы более 2 миллионов бухгалтеров и аудиторов, членов данных профессиональных объединений. В 2001 году структура Комитета была реформирована, и теперь называется Правление КМСФО.

Работа КМСФО финансируется за счет взносов профессиональных объединений бухгалтеров, различных компаний, финансовых организаций, а так же за счет прибыли от публикаций стандартов.

В настоящее время структура Комитета выглядит следующим образом: Попечительский совет «Комитет по международным стандартам финансовой отчетности» (International Accounting Standards Committee Foundation). Попечительский совет – это некоммерческая организация, которая была зарегистрирована по законам американского штата Делавэр 6 февраля 2001 года. Попечительский совет является правопреемником прежнего Комитета по международным стандартам, отвечавшим за разработку МСФО до реформирования структуры Комитета в 1977-2000 гг. Учредителями Попечительского совета являются 19 доверенных лиц (Trustees), имеющих богатый опыт работы в различных сферах деятельности и обладающих

необходимыми знаниями для разработки высококачественных стандартов финансовой отчетности для их использования на международных рынках капитала. Попечительский совет определяет общие идеи и направления работы, обеспечивает финансирование деятельности, назначает членов Правления, Постоянного комитета по интерпретациям и Консультативного совета по стандартам. Правление КМСФО. Правление КМСФО – это основной орган, занимающийся разработкой международных стандартов финансовой отчетности. Правление состоит из 14 представителей, 12 из которых работают на основе полной занятости, 2 - на неполной занятости.

Представители Правления должны отвечать жестким критериям, таким как высокий уровень знаний и практического опыта в сфере бухгалтерского учета, приверженность целям КМСФО и общественным целям, знание общеэкономической конъюнктуры и т.п. Минимум 5 членов должны обладать профессиональным опытом в сфере аудита, минимум 3-опытом подготовки финансовой отчетности и минимум один член должен иметь академический опыт. Члены Правления избираются на 5 лет.

В основном Правление выполняет такие функции, как разработка международных стандартов финансовой отчетности, Проектов МСФО, утверждение Интерпретаций, разработанных Комитетом по интерпретациям МСФО, публикация всех Проектов изложения принципов и прочих документов для публичного обсуждения.

Консультативный Совет по стандартам. Совет состоит приблизительно из 45 членов, избираемых на 3 года. Структура Совета имеет достаточно взвешенную комбинацию по географии и по профессиональному признаку, По географии там представлены европейский, американский и азиатский регионы. По профессиональной принадлежности включает специалистов с различным опытом: аудиторов, пользователей отчетности, научных работников. Совет проводит встречи с Правлением КМСФО минимум три раза в год. Совет может вносить в повестку работы Правления актуальные проекты, а также проводить совместные консультации по текущим проектам КМСФО.

Комитет по интерпретациям МСФО. В задачи Комитета входит рассмотрение вопросов бухгалтерского учета, которые не получили отражения в существующих стандартах или могут иметь неоднозначное толкование. Работа Комитета

осуществляется в тесном взаимодействии с аналогичными национальными комитетами. Постоянный Комитет по интерпретациям состоит из 12 голосующих членов, избираемых на 3 года. Представители Европейской комиссии и Международной организации комиссий по ценным бумагам являются наблюдателями Комитета без права голоса.

Так же 2000год является переломным моментом в связи с тем, что МОКЦББ рекомендует принятие публикации МСФО 2000, в частности 30 стандартов, полностью по форме и содержанию, за исключением специализированных стандартов МСФО 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам» и МСФО 30 «Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых институтов», а также пересматривавшимся в это же время МСФО 25, затрагивавшим вопросы учета финансовых инструментов, и замененным в последствии на МСФО 40 «Инвестиционная деятельность».

В том же 2000году государства «Большой семерки», а в частности Базельский Комитет по Надзору за Банковским Сектором рекомендует применение МСФО. Обсуждая с 1999 года вопрос перехода на МСФО, в 2003году Европейский Союз принимает окончательное решение о переходе на МСФО с 2005года. В течение 2002 – 2003гг. ПМСФО осуществило Проект по усовершенствованию действующих стандартов. В рамках данного проекта были рассмотрены ряд вопросов, относящихся к выявленным проблемам внедрения действующих стандартов, с целью улучшения качества и увеличения степени сближения международных и национальных стандартов финансовой отчетности, и уменьшения альтернативных подходов в международных стандартах с учетом самого лучшего мирового опыта. Вопросы, затронутые в рамках проекта, могли быть рассмотрены довольно быстро и не являлись по отдельности настолько существенными, чтобы требовать осуществления отдельного проекта по данному вопросу или быть частью отдельного проекта по сближению стандартов финансовой отчетности, принятых в различных странах мира. В рамках проекта были рассмотрены и усовершенствованы следующие действующие МСФО: МСФО 1 «Представление финансовой отчетности»; МСФО 2 «Запасы»; МСФО 8 «Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике»; МСФО 10 «События после отчетной даты»; МСФО 16 «Основные средства»; МСФО 17 «Аренда»; МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов»; МСФО 23 «Затраты по займам»; МСФО 24

«Раскрытие информации о связанных сторонах»; МСФО 27 «Сводная финансовая отчетность и учет инвестиций в ассоциированные компании»; МСФО 33 «Прибыль на акцию».

По результатам осуществления Проекта по усовершенствованию и выпуску 4 новых стандартов, вошедших в публикацию «МСФО 2004» в марте 2004 года, данная публикация, по мнению ПМСФО, становится «Стабильной, устойчивой платформой», закрепляющей на долгое время большинство положений и требований МСФО 2004, вступающих в силу с 1 января 2005 года.

Таким образом, действуют следующие МСБУ – публикации КМСФО и МСФО – публикации ПМСФО:

- на 2004 год: 35 стандартов (34 МСБУ и 1 МСФО) и 30 интерпретаций Постоянного Комитета по Интерпретациям (ПКИ), вошедших в публикацию «МСФО 2003»;
- с 1 января 2005 года: 36 стандартов (31 МСБУ и 5 МСФО) и 11 интерпретаций ПКИ, в соответствии с публикацией «МСФО 2004».

### **Структура Комитета**

Комитет по международным стандартам финансовой отчетности был основан в 1973 г. в результате соглашения профессиональных организаций 10 стран: Австралии, Канады, Франции, Германии, Японии, Мексики, Нидерландов, Великобритании, Ирландии и США. В 1983-2000 г. членами КМСФО являлись все члены Международной Федерации бухгалтеров (International Federation of Accountants (IFAC)). В 2001 г. структура Комитета была реформирована, и теперь он называется Правление КМСФО (в дальнейшем также именуемое как КМСФО).

Работа КМСФО финансируется за счёт взносов профессиональных объединений бухгалтеров, различных компаний, финансовых организаций, а также за счёт прибыли от публикаций стандартов. В 2002 г. бюджет КМСФО составил около 15 млн. долларов.

В настоящее время структура Комитета выглядит следующим образом:

1. Попечительский совет «Комитет по международным стандартам финансовой отчетности» (International Accounting Standards Committee Foundation);
2. Правление КМСФО (International Financial Standards Board);
3. Консультативный Совет по стандартам (Standards Advisory Council);
4. Комитет по интерпретациям МСФО (International Financial Reporting Interpretations Committee).

## Использование МСФО в мире

МСФО представляют собой важную международную систему общепризнанных принципов бухгалтерского учета (GAAP). Они широко применяются и приняты в качестве основы подготовки финансовой отчетности во многих странах. МСФО являются международно признаваемым и. Признанием полезности отчетности, составляемой по МСФО, является тот факт, что уже сегодня большинство фондовых бирж (например, Лондонская) допускает представление ее иностранными эмитентами для котирования ценных бумаг. Международная организация комиссий по ценным бумагам согласилась рекомендовать с 2000 г. признавать МСФО для целей листинга на всех международных рынках (включая Нью-Йоркскую и Токийскую фондовые биржи).

МСФО:

- Используются наравне с местными стандартами, то есть в качестве национальных правил или основы для национальных правил;
- Используются в дополнение и при отсутствии местных стандартов, а также как международный ориентир для стран, разрабатывающих собственные правила;
- Используются органами регулирования национальных стандартов;
- Принимаются для предоставления консолидированной отчетности компаний, чьи акции котируются на бирже;
- Используются крупнейшими международными корпорациями, транснациональными компаниями с целью привлечения финансирования на международных рынках капитала.

Поддержка МСФО осуществляется со стороны:

- Международной организации комиссий по ценным бумагам и биржам МОКЦББ (IOSCO)

Членами Международной организации комиссий по ценным бумагам и биржам являются национальные комиссии по ценным бумагам и биржам и другие органы регулирования фондовых рынков. С 2000 года МОКЦББ рекомендует своим членам разрешить компаниям, чьи акции котируются на фондовых биржах мира, применять МСФО для составления финансовой отчетности.

- Европейской комиссии

Единая промышленная политика Европейского Союза предполагает создание единой

бизнес-среды, включая гармонизацию финансовой отчетности. Эта цель достигается путем издания директив для стран-членов Европейского Союза. Они представляют собой предписания по внедрению законодательства в отдельных областях. Европейская комиссия издала Четвертую и Седьмую директивы, унифицирующие финансовую отчетность стран Европейского Союза. ЕС заявил, что МСФО соответствуют директивам ЕС. Тем не менее, существуют значительные различия между общепринятыми в странах-членах ЕС принципами бухгалтерского учета. Все компании стран-членов ЕС, зарегистрированные на биржах, должны публиковать консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, начиная с 1 января 2005 года.

• Ко миссии по ценным бумагам и биржам США КЦББ ( SEC ) КЦББ США контролирует нормативы бухгалтерского учета, издаваемые профессиональными органами. Эта комиссия может также наложить вето на определенные подходы к бухгалтерскому учету и требовать внедрения нормативов в новых областях. КЦББ США является ведущим членом МОКЦББ. Тем не менее, она до сих пор требует полной выверки (по форме 20 F ) капитала и прибыли по правилам US GAAP . Согласно концепции по МСФО КЦББ США планируется разрешить принимать финансовую отчетность иностранных инвесторов, подготовленную по МСФО, без выверки по US GAAP . СМСФО и Совет по стандартам финансового учета США ( FASB ) в 2002 году начали программу конвергенции (сближения) US GAAP и МСФО.

МСФО вносят большой вклад в совершенствование и гармонизацию финансовой отчетности во всем мире. В странах с малоразвитой законодательной системой в области бухучета МСФО используется как основа для национальных стандартов (Латвия, Мальта). Все листинговые компании обязаны представлять отчетность по МСФО в Бангладэш, Чехии, Эстонии. Также МСФО используется как международный норматив для тех стран, которые разрабатывают свои собственные требования (Китай, страны Центральной Европы, СНГ). Иностранные котируемые компании могут использовать МСФО в Австралии, Египте, Европе, на Украине. МСФО используется фондовыми биржами и регулирующими органами, разрешающими иностранным и национальным компаниям представлять финансовые отчеты в соответствии с МСФО. Европейская комиссия объявила, что в значительной степени опирается на СМСФО при подготовке документов, отражающих потребности рынков капитала. МСФО становится более популярным в мире, чем US GAAP, все большее число предприятий используют МСФО для подготовки финансовой отчетности. МСФО носят рекомендательный характер. Уже сегодня большинство фондовых бирж допускает представление отчетности по МСФО для котирования (например: Лондонская

фондовая биржа). Международная организация комиссий по ценным бумагам и биржам рекомендует с 2000 года использовать МСФО для целей листинга на всех международных рынках (включая Нью-Йоркскую и Токийскую фондовые биржи). Не разрешено предоставление отчетности в соответствии с МСФО в Бразилии, Иране, Казахстане, где обязательно использовать собственные правила бухучета, а в Чили иностранным фирмам разрешается вести отчетность по стандартам родной страны с обязательной трансформацией отчетности по Чилийским стандартам.

Что касается США, то (SEC) является видным членом Международной Организации комиссий по ценным бумагам и биржам (IOSCO), последние рекомендовали в 2000 году всем странам-членам позволить предприятиям, котируемым на всех биржах мира, применять МСФО при подготовке отчетности. Однако комиссия по ценным бумагам и биржам США все еще требует от компаний для котирования в США трансформацию по US GAAP согласно дополнению 20F.

Мировая тенденция – конвергенция, то есть сближение стандартов, которое будет проходить по линии сближения форм отчетности, пересмотра подходов, связанных с использованием большого количества оценочных величин.

### **Международные стандарты финансовой отчетности**

Постановлением Правительства КР от 28 сентября 2001 года № 593 утверждены Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) в Кыргызской Республике и График перехода юридических лиц Кыргызской Республики на МСФО, а затем в 2002 году МСФО были утверждены Законом Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете» (ст.1 п.2) единой методологической основой ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, применяемой на территории Кыргызской Республики для всех субъектов, независимо от формы собственности (кроме бюджетных учреждений и индивидуальных предпринимателей), являются Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), разрабатываемые Комитетом по МСФО (г.Лондон). Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) находят все большее признание, как наиболее совершенные стандарты, используемые при подготовке финансовых отчетов многих компаний во всем мире. Кроме того, финансовые отчеты, подготовленные на основе МСФО, принимаются на рынках ценных бумаг во многих странах мира. При правильном применении МСФО обеспечат прозрачность, понятность и сопоставимость, и эти три аспекта являются необходимыми атрибутами финансовой отчетности в условиях рыночной экономики.