

«Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО»

В настоящее время ведется разработка стандартов по трем группам:

- стандарты бухгалтерской отчетности;
- стандарты, связанные с имуществом и обязательствами;
- стандарты, связанные с финансовыми результатами.

Методологической базой для разработки серии новых и совершенствования ранее созданных положений по бухгалтерскому учету (стандартов) является *Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России*, одобренная Методологическим советом по учету при Министерстве финансов РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров. В ней определены основы построения системы бухгалтерского учета в условиях новой экономической среды, т. е. предложена ориентация на модель рыночной экономики, использующей опыт стран с развитым рыночным хозяйством и международно признанные принципы 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 стандартов, применяемого в любой ситуации в любой стране, в силу чего отпадает необходимость создания национальных стандартов. В настоящее время известны несколько систем бухгалтерского учета, в частности англо-американская, европейская и ряд других. Однако, по мнению специалистов, стандарты, разработанные КМСФО, будут использоваться большинством стран мира в ближайшем будущем.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – это общепринятые правила по признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчетов фирмами во всех странах мира. Это позволяет сопоставлять отчеты между фирмами, компаниями, предприятиями во всем мире, получать информацию для внешних пользователей. Каждый стандарт содержит требования к объекту учета, признание объекта учета, оценку объекта учета и раскрытие информации об объекте учета в различных формах финансовой отчетности. В

России выбран один из наиболее рациональных способов применения МСФО – их адаптация. Она предполагает постепенное совершенствование российских правил учета и отчетности, направленное на формирование финансовой информации высокого качества в соответствии с требованиями международных стандартов. Данный способ внедрения МСФО соответствует подходу большинства европейских стран, следовательно, приближает экономическую интеграцию, конвергенцию систем учета и отчетности. При этом особенно важно, чтобы в результате адаптации была достигнута сопоставимость данных финансовой отчетности российских и иностранных компаний. *Комитет по международным стандартам финансовой отчетности* – независимая организация, главной целью создания которой является достижение единообразия учетных принципов, которыми пользуются предприятия и организации во всем мире для составления финансовой отчетности. Работа КМСФО финансируется профессиональными бухгалтерскими организациями, транснациональными компаниями, финансовыми институтами и другими организациями. КМСФО также получает прибыль от продажи собственных разработок и публикаций. В функции Комитета входит:

- в интересах общественности формулировать и публиковать стандарты бухгалтерского учета для их использования в процессе составления финансовой отчетности, а также обеспечивать их принятие и исполнение во всем мире;
- проводить общую работу по улучшению и унификации правил, стандартов бухгалтерского учета и процедур, относящихся к составлению финансовой отчетности.

Организационная структура КМСФО характеризуется наличием пяти функциональных уровней:

1. Правление комитета;
2. Попечительский совет;
3. Консультативная группа;
4. Интерпретационная комиссия;
5. Персонал Комитета.

Для достижения наибольшей степени приемлемости Международных стандартов финансовой отчетности в условиях их использования на уровне компаний в 1996 г. была основана Интерпретационная комиссия. В нее входят эксперты, являющиеся представителями организаций, составляющих Консультативную группу. Они участвуют в обсуждении и принятии международных учетных стандартов. Работа Интерпретационной комиссии является одним из наиболее приоритетных направлений в развитии КМСФО, Традиционный процесс разработки международных стандартов бухгалтерского учета включает шесть этапов:

1. формирование Редакционной комиссии
2. разработка проекта международного стандарта
3. подготовка рабочего проекта положений стандарта.
4. утверждение Правлением рабочего проекта положений стандарта.
5. составление плана разработки международного стандарта.
6. подготовка проекта международного стандарта

Лекция 2. «Подготовка и представление финансовой отчетности по МСФО»

Прозрачная отчетность будет полезной участникам рынка и широкой общественности при условии, что она понятна или может быть понята всеми заинтересованными пользователями. *Непременным условием прозрачности отчетности* является ее составление по единым хорошо продуманным правилам, которые известны всем. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности (далее – Принципы) сформулированы в виде отдельного документа, предваряющего свод МСФО. Данный документ не является стандартом, не заменяет стандарты, не содержит требований и рекомендаций, обязательных для применения в бухгалтерском учете при подготовке и составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности. *Целью финансовой (бухгалтерской) отчетности* является предоставление необходимой полезной информации всем потенциальным пользователям, заинтересованным в получении информации о финансовом положении предприятия и его изменениях, о результатах хозяйственной деятельности, эффективности управления и степени ответственности руководителей за порученное дело. В документе о Принципах сформулированы различные информационные потребности пользователей отчетной бухгалтерской информации: потенциальных инвесторов; акционеров; работников предприятия и общественности; заимодавцев, поставщиков и покупателей; правительственных органов – налоговых, статистических, регулирующих и др. Составление финансовой отчетности по международным стандартам предполагает соблюдение основополагающих правил (принципов), которые определяют общий подход к подготовке и представлению финансовых отчетов. Прежде всего, необходимо отметить, что применение МСФО базируется на двух принципах: непрерывности деятельности и начисления. Рассмотрим их более подробно.

- *Принцип непрерывности деятельности* предполагает, что предприятие действует и будет продолжать действовать в обозримом будущем (по крайней мере в течение года).
- *Принцип начисления* исходит из того, что доходы и расходы предприятия отражаются по мере их возникновения, а не по мере фактического получения или выплаты денежных средств или их эквивалентов.

Существуют также *качественные критерии информации*, содержащейся в финансовых отчетах, которые призваны делать информацию полезной для пользователей: – прозрачность, значимость, достоверность и сопоставимость. На практике часто необходимо найти оптимальное сочетание всех качественных характеристик исходя из потребностей пользователей и приоритетов самих предприятий. Классификация элементов финансовых отчетов выглядит следующим образом.

Активы – это контролируемые организацией ресурсы, использование которых, возможно, вызовет в будущем приток экономической выгоды. Будущие экономические выгоды от использования активов могут возникать в тех случаях, когда:

- актив используется обособленно или в сочетании с другим активом для производства товаров и услуг, предназначенных для реализации;
- актив обменивается на другие активы;
- актив используется для погашения обязательств;
- актив распределен между владельцами (собственниками) организации.

Обязательства – это существующая на отчетную дату реальная задолженность организации, погашение которой вызывает уменьшение экономической выгоды в виде оттока ресурсов, чтобы удовлетворить претензии другой стороны. **Собственный капитал** – это остаточный интерес в активах фирмы после вычета обязательств. Иными словами, **капитал** представляет собой вложения собственников и накопленную прибыль организации. Финансовый результат организации характеризуется такими элементами как:

- **доходы** – это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или увеличения активов либо уменьшения обязательств, которые в итоге приводят к увеличению собственного капитала (за исключением вкладов владельцев в уставный капитал); доход включает в себя выручку, полученную в результате основной деятельности организации, и доходы, полученные в результате неосновной деятельности;
- **расходы** – это уменьшение экономической выгоды в отчетном периоде в форме оттока или использования активов либо возникновения обязательств, которые ведут к уменьшению собственного капитала (за исключением распределения собственного капитала между владельцами); расходы включают в себя затраты и убытки, возникающие в ходе основной деятельности предприятия.

Очень важным является вопрос определения критериев признания элементов финансовых отчетов. Существуют два критерия признания элементов финансовой отчетности.

1. Первый критерий использует понятие вероятности будущей экономической выгоды.
2. Вторым критерием функционирования статьи является наличие стоимости, измеренной с большой степенью достоверности.

Существенным также является вопрос измерения элементов финансовых отчетов. **Измерение** – это определение денежной суммы, на основании которой элементы финансовых отчетов должны быть признаны и внесены в балансовый отчет и в отчет о прибылях и убытках. Этот вопрос включает в себя выбор определенной основы измерения. В качестве последней могут выступать первоначальная, текущая, ликвидационная, реальная стоимости.

Первоначальная стоимость.

Активы и обязательства отражаются по исторической стоимости на момент их возникновения.

Текущая стоимость.

Активы показываются в отчете по их текущей рыночной стоимости, т. е. в сумме денежных средств, которые могут быть получены в результате продажи объекта или при наступлении срока его ликвидации. Обязательства отражаются в отчете в сумме денежных средств, необходимых для того, чтобы оплатить их в настоящее время.

Ликвидационная стоимость.

Активы записываются по сумме денежных средств, которые могут быть получены от продажи при ликвидации компании. Обязательства отражаются по первоначальной стоимости.

Реальная стоимость.

Активы показываются по дисконтированной стоимости будущих чистых поступлений денежных средств, которые должны обеспечивать возобновление активов при нормальном функционировании организации. Обязательства отражаются по дисконтированной стоимости будущих чистых отчислений денежных средств, которые могут быть использованы для погашения обязательств при нормальном течении бизнеса.

Справедливая стоимость – одно из ключевых и относительно новых понятий МСФО. Как оценка целого класса активов – *финансовых инструментов* – она впервые появилась в МСФО-32 (1995 г.) и за это время затронула существенное число балансовых статей и продолжает вытеснять традиционную стоимость. Определение справедливой стоимости появилось в МСФО-39, «*справедливая стоимость* – сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами».