



ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
УПРАВЛЕНИЯ

**О. А. Агеева, А. Л. Ребизова**

# **МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**УЧЕБНИК ДЛЯ ВУЗОВ**

2–е издание, переработанное и дополненное

*Рекомендовано УМО по образованию в области финансов,  
учета и мировой экономики в качестве учебного пособия  
для студентов, обучающихся по специальности  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

**Москва • Юрайт • 2013**

УДК 657  
ББК 65.052я73  
А23

**Авторы:**

**Агеева Ольга Андреевна** — доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита Государственного университета управления;

**Ребизова Анна Леонидовна** — кандидат экономических наук, выпускница Государственного университета управления, член Association of Chartered Certified Accountants (ACCA).

**Рецензенты:**

кафедра бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности Всероссийского заочного финансово-экономического института (заведующая кафедрой доктор экономических наук, профессор *Вахрушина М. А.*);

*Гетьман В. Г.* — доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета ФГОБУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации».

**Агеева, О. А.**

А23

Международные стандарты финансовой отчетности : учебник для вузов / О. А. Агеева, А. Л. Ребизова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2013. — 447 с. — Серия : Бакалавр. Углубленный курс.

ISBN 978-5-9916-2195-3

В учебнике рассмотрены вопросы глобализации экономики как важнейшего фактора ускорения процессов международной гармонизации финансовой отчетности; роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности; история создания Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), его состав и характеристика основных органов, основные задачи СМСФО; порядок разработки и принятия МСФО, их правовой статус; состав финансовой отчетности по требованиям МСФО, требования к ее составлению, ее качественные характеристики и основные элементы.

Проанализированы концептуальные понятия, принципы и требования МСФО. Изложены основные положения стандартов, касающиеся отражения в финансовой отчетности запасов, нематериальных активов, основных средств, аренды, резервов, выручки, договоров на строительство, затрат по займам, прибыли на акцию, отложенных налогов, финансовых инструментов, вознаграждений работникам и других статей. Информативно представлен материал, раскрывающий правила консолидации финансовой отчетности группы компаний.

Материал проиллюстрирован структурно-логическими схемами и обобщающими таблицами, множеством практических примеров. В конце каждого параграфа рассмотрены отличия отечественной практики отчетности от положений МСФО. Для закрепления знаний в конце каждой главы приведены тесты. Последовательность представления информации позволяет понять сущность МСФО, выработать практические навыки работы со стандартами.

Учебник соответствует требованиям Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности».

*Для студентов, аспирантов и преподавателей экономических специальностей вузов, практикующих бухгалтеров и аудиторов, работников финансовых служб организаций.*

УДК 657  
ББК 65.052я73

## Оглавление

Предисловие .....	5
<b>Глава 1. Введение в Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) .....</b>	<b>8</b>
1.1. Глобализация экономики — важнейший фактор ускорения процесса гармонизации финансовой отчетности.....	8
1.2. Совет по Международным стандартам финансовой отчетности..	14
1.3. Порядок разработки, правовой статус и состав МСФО.....	19
Тесты к главе 1 .....	23
<b>Глава 2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности.....</b>	<b>25</b>
2.1. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности .....	25
2.2. МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» .....	38
Тесты к главе 2 .....	45
<b>Глава 3. Требования к составу и представлению финансовой отчетности.....</b>	<b>49</b>
3.1. МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСБУ (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» .....	49
3.2. МСБУ (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» .....	69
3.3. МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» .....	87
Тесты к главе 3 .....	96
<b>Глава 4. Материальные и нематериальные активы.....</b>	<b>102</b>
4.1. МСБУ (IAS) 2 «Запасы».....	102
4.2. МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы» .....	112
4.3. МСБУ (IAS) 16 «Основные средства».....	127
4.4. МСБУ (IAS) 17 «Аренда».....	142
4.5. МСБУ (IAS) 36 «Обесценение активов» .....	160
4.6. МСБУ (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».....	171
Тесты к главе 4 .....	183
<b>Глава 5. Раскрытие информации о финансовых результатах ....</b>	<b>193</b>
5.1. МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменение бухгалтерских оценок и ошибки».....	193

5.2. МСБУ (IAS) 18 «Выручка» .....	206
5.3. МСБУ (IAS) 11 «Договоры на строительство» .....	216
5.4. МСБУ (IAS) 23 «Затраты по займам» .....	233
5.5. МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» .....	241
5.6. МСБУ (IAS) 33 «Прибыль на акцию» .....	250
<i>Тесты к главе 5</i> .....	268
<b>Глава 6. Расходы по налогу на прибыль. МСБУ (IAS) 12</b>	
<b>«Налоги на прибыль» .....</b>	<b>276</b>
<i>Тесты к главе 6</i> .....	301
<b>Глава 7. Учет инвестиций и раскрытие информации</b>	
<b>о связанных сторонах .....</b>	<b>304</b>
7.1. МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» .....	305
7.2. Консолидация финансовой отчетности группы компаний .....	311
7.3. МСБУ (IAS) 40 «Инвестиционное имущество» .....	344
<i>Тесты к главе 7</i> .....	354
<b>Глава 8. Прочие раскрытия информации</b>	
<b>в финансовой отчетности .....</b>	<b>360</b>
8.1. МСБУ (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода» .....	361
8.2. МСБУ (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и отражение информации о государственной помощи» .....	367
8.3. МСБУ (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка» .....	372
8.4. МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» .....	410
<i>Тесты к главе 8</i> .....	435
<b>Ответы на тесты .....</b>	<b>442</b>
<b>Нормативные акты .....</b>	<b>444</b>
<b>Литература .....</b>	<b>447</b>

## Предисловие

В условиях высоких финансовых рисков признание в каждой стране Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), понятных инвесторам, кредиторам, фондовым биржам и органам регулирования всех стран мира, становится важным шагом для привлечения иностранных инвестиций, необходимых для развития многих сфер деятельности.

Начиная с отчетности за 2004 г., в России МСФО применяют все кредитные организации. С 2011 г. банки, страховые организации и компании, которые котируют ценные бумаги на открытом рынке, составляют консолидированную отчетность по требованиям МСФО согласно Федеральному закону от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

И главное: с 2012 г. на территории РФ официально введены 37 МСФО и 26 разъяснений (интерпретаций) к ним после опубликования этих документов в установленном законом порядке. Об этом сказано в приказе Минфина России от 25 ноября 2011 г. № 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений к Международным стандартам финансовой отчетности на территории Российской Федерации».

Решить задачи, связанные с внедрением МСФО в России, поможет осуществление целого комплекса мер, в число которых, безусловно, входит и подготовка квалифицированных специалистов в сфере МСФО. Именно это и является основной целью предлагаемого вашему вниманию учебника — содействовать подготовке национальных высококвалифицированных кадров в области МСФО, сделать шаг вперед к изменению менталитета российских финансовых специалистов, помочь им осознать необходимость в формировании качественной финансовой отчетности, отражающей приоритет экономического содержания совершаемых операций над юридической формой договора, которым эти операции оформлены. В конечном счете это позволит прийти к получению ценной информации для принятия управленческих решений пользователями финансовой отчетности.

Предлагаемый учебник состоит из восьми глав и соответствует требованиям образовательного стандарта высшего профессионального образования по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности». Издание проиллюстрировано практическими примерами, после каждой главы приведены проверочные тесты.

Учебник адресован студентам, аспирантам и преподавателям экономических специальностей вузов, практикующим бухгалтерам и аудиторам, работникам финансовых служб организаций.

В результате освоения учебника студент должен:

**знать**

- основные тенденции, определяющие развитие бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации в связи с переходом на МСФО;
- положения концептуальных документов МСФО;
- краткое содержание и основные правила применения действующих международных стандартов;
- способы раскрытия информации в отчетности;

**уметь**

- свободно ориентироваться в правилах применения важнейших теоретических положений и принципов МСФО на практике;
- логически грамотно выражать и обосновывать свою точку зрения по тематике, связанной с МСФО;
- оперировать понятиями и категориями МСФО;
- самостоятельно применять международные стандарты при составлении финансовой отчетности;

**владеть**

- практическими навыками по применению МСФО и проведению необходимых расчетов;
- навыками принятия профессиональных решений в процессе выбора оптимальных вариантов методики бухгалтерского учета и составления отчетности;
- навыками оформления всех видов отчетов по МСФО и составления пояснительной записки с учетом международных требований по раскрытию информации.

МСФО разрабатываются, начиная с 1973 г., и до настоящего времени находятся в процессе реформирования, в связи с чем они претерпели изменение названия: стандарты, выпущенные до 2002 г., называются по тексту данного учебника Международными стандартами бухгалтерского учета — МСБУ (*IAS*), а выпущенные после 2002 г. — Международными стандартами финансовой отчетности — МСФО (*IFRS*).

Исходя из требований государственного образовательного стандарта по изучению МСФО, из 38 стандартов МСФО, дей-

ствующих на 1 января 2012 г., включая 30 стандартов МСБУ (*IAS*) и восемь стандартов МСФО (*IFRS*), в учебнике раскрыты и проанализированы 32 стандарта. Каждому из них посвящен отдельный параграф, за исключением МСБУ (*IAS*) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют». Информация по названному стандарту раскрыта в разных главах в меру необходимости.

Кроме того, в учебнике затрагиваются некоторые стандарты, которые в настоящее время находятся в стадии обсуждения. Их введение в России ожидается в период с 2013 по 2015 г. В частности, это МСФО (*IFRS*) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (*IFRS*) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (*IFRS*) 11 «Совместные соглашения», МСФО (*IFRS*) 12 «Раскрытие участия в других компаниях», МСФО (*IFRS*) 13 «Оценка по справедливой стоимости».

В издание не включены шесть стандартов, потому что четыре из них имеют отраслевой характер (МСБУ (*IAS*) 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения», МСБУ (*IAS*) 30 «Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых организаций», МСБУ (*IAS*) 41 «Сельское хозяйство», МСФО (*IFRS*) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов»); один является специальным стандартом (МСФО (*IFRS*) 2 «Платеж, основанный на акциях»); а стандарт МСБУ (*IAS*) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» не применяется в нашей стране, поскольку с 2003 г. Россия не относится к странам с гиперинфляционной экономикой.

# Глава 1

## ВВЕДЕНИЕ В МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)

---

В результате освоения главы 1 студент должен:

***знать***

- роль, назначение, правовой статус МСФО, порядок их разработки и принятия;
- состав международных организаций, занимающихся вопросами унификации финансовой отчетности;

***уметь***

- ориентироваться в процессах международной гармонизации финансовой отчетности;
- формулировать основные тенденции и практические трудности, определяющие развитие бухгалтерского учета в Российской Федерации в связи с переходом на МСФО;

***владеть***

- навыками поиска и понимания информации, касающейся МСФО.
- 

### **1.1. Глобализация экономики – важнейший фактор ускорения процесса гармонизации финансовой отчетности**

Примерно с середины 1970-х гг. в развитии общества наблюдается тенденция глобализации. В общефилософском смысле глобализацию рассматривают как новую эпоху в развитии человеческой цивилизации, новый тип мироустройства в разных аспектах: идеологии, власти, менеджмента, экономики, социальной сферы, образа жизни, человеческих взаимоотношений и др.

В сфере экономики глобализация проявляется в углублении интеграции общественного производства и интернационализации экономических процессов. Происходит стремительное уве-

личение числа транснациональных корпораций и связанный с этим процесс роста международных слияний и поглощений. Национальные экономики отдельных стран постепенно перерастают в транснациональную экономику, что обуславливает необходимость развитие информационного обеспечения международного бизнеса. Как известно, важнейшим источником требуемой бизнесом информации является финансовая отчетность.

В условиях интеграции национальных рынков в единое экономическое пространство особое значение приобретают вопросы унификации стандартов в различных областях деятельности компаний. Например, существуют унифицированные стандарты в области систем контроля качества продукции, экологических норм, на железнодорожном транспорте в части ширины колеи железнодорожных путей, на автомобильном транспорте в части требований к габаритам подвижного состава и в других областях деятельности.

Не явилась исключением и финансовая отчетность. Процессы глобализации уже существенно повлияли и продолжают оказывать воздействие на сформировавшиеся в большинстве стран мира, включая Россию, принципы и требования к составлению финансовой отчетности. Первоначально принципы и требования к отчетности развивались под воздействием соответствующих каждой стране традиций, учетных и законодательных норм, и это обусловило их несопоставимость по многим параметрам. В условиях глобализации экономики принципы и требования к финансовой отчетности стали постепенно перестраиваться в направлении их единства с точки зрения применения единых элементов учетной политики, единого состава показателей форм финансовых отчетов, единых требований к качеству информации, правилам оценки, переоценки, раскрытия информации.

В связи с этим появилась необходимость создания унифицированной системы финансовой отчетности путем применения двух основных подходов: гармонизации и стандартизации. Гармонизация финансовой отчетности предполагает существование в стране своей национальной системы отчетности, максимально приближенной к унифицированной. Стандартизация же финансовой отчетности направлена на разработку унифицированного набора стандартов, применимых ко всем возможным хозяйственным ситуациям во всех странах мира.

В процессе глобализации возникла необходимость использовать в большинстве стран мира единый международный язык финансовой отчетности. И таким языком по праву стали Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). МСФО представляют собой целостную творческую мировоззренческую систему, требующую от специалистов, применяющих ее, особого менталитета, смелости формулировать обоснованные профессиональные суждения, брать на себя ответственность за эти суждения, иметь достаточную уверенность, что принятые решения приведут к формированию качественной финансовой отчетности. Основной целью отчетности, составленной в соответствии с принципами МСФО, является принятие пользователями отчетности эффективных управленческих решений.

Международная стандартизация в сфере финансовой отчетности в полной мере отвечает интересам транснациональных компаний, количество которых увеличивается из года в год. Инвестор, вкладывая свои деньги в любой стране мира, хочет знать, как его деньги будут «работать», как они «вырастут», какую прибыль принесут ему. А в случае, когда инвестор имеет бизнес в разных странах мира, получить обобщенную информацию об эффективности бизнеса в целом и об общих финансовых результатах деятельности группы принадлежащих ему компаний он может только из консолидированной финансовой отчетности международной группы. Консолидировать же индивидуальную финансовую отчетность компаний можно только в том случае, когда она составлена исходя из одних и тех же принципов, единой учетной политики, с учетом всех унифицированных требований. Следовательно, перед консолидацией надо трансформировать индивидуальную финансовую отчетность компаний, размещенных в разных странах мира, в отчетность, подготовленную в соответствии с унифицированными требованиями.

Возможные выгоды от внедрения МСФО не ограничиваются снижением стоимости капитала и упрощением международных финансовых операций. Преимущества, которые получает широкий круг заинтересованных лиц, представлены в табл. 1.1.

В настоящее время требования к финансовой отчетности в России во многих аспектах гармонизированы с международными правилами. Это обеспечивается действующими в стране Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), которые максимально приближены к МСФО. По состоянию на 1 января 2012 г. в России действовали 24 ПБУ (табл. 1.2).

Таблица 1.1

**Преимущества внедрения МСФО для заинтересованных лиц**

Преимущества внедрения МСФО				
для компаний	для инвесторов	для государства	для органов регулирования отчетности в одной стране	для других заинтересованных лиц
1) повышение качества информации для принятия решений; 2) облегчение доступа к капиталу, в том числе из иностранных источников; 3) снижение стоимости капитала; 4) простота применения единых стандартов отчетности в дочерних компаниях, зарегистрированных в различных странах; 5) упрощение слияний и поглощений; 6) повышение конкурентоспособности	1) повышение качества информации для принятия решений; 2) укрепление доверия к представленной информации; 3) адекватное понимание рисков и доходности; 4) компании могут быть сопоставлены с аналогичными компаниями	1) укрепление внутреннего рынка капитала и повышение его привлекательности; 2) облегчение доступа к мировым рынкам капитала; 3) содействие привлечению межгосударственных инвестиций	1) повышение качества стандартов раскрытия финансовой информации; 2) широкие возможности по привлечению и мониторингу листинга иностранных компаний; 3) повышение качества информации для участников рынка	1) повышение доверия к профессиям бухгалтера и аудитора; 2) повышение прозрачности компаний за счет улучшения отчетности; 3) улучшение отчетности по новым и иным аспектам бизнеса

Таблица 1.2

**Действующие российские Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) и соответствующие им аналоги в системе МСФО**

Номер ПБУ	Название ПБУ	Аналог в МСФО
1/2008	Учетная политика организации	МСБУ (IAS) 1
2/2008	Учет договоров строительного подряда	МСБУ (IAS) 11
3/2006	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	МСБУ (IAS) 21

Окончание табл. 1.2

Номер ПБУ	Название ПБУ	Аналог в МСФО
4/99	Бухгалтерская отчетность организации	МСБУ (IAS) 1
5/01	Учет материально-производственных запасов	МСБУ (IAS) 12
6/01	Учет основных средств	МСБУ (IAS) 16
7/98	События после отчетной даты	МСБУ (IAS) 10
8/2010	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	МСБУ (IAS) 10
9/99	Доходы организации	МСБУ (IAS) 1
10/99	Расходы организации	МСБУ (IAS) 1
11/2008	Информация о связанных сторонах	МСБУ (IAS) 28
12/2010	Информация по сегментам	МСФО (IFRS) 8
13/2000	Учет государственной помощи	МСБУ (IAS) 20
14/2007	Учет нематериальных активов	МСБУ (IAS) 38
15/2008	Учет расходов по займам и кредитам	МСБУ (IAS) 23
16/02	Информация по прекращаемой деятельности	МСФО (IFRS) 5
17/02	Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	МСБУ (IAS) 38
18/02	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	МСБУ (IAS) 12
19/02	Учет финансовых вложений	МСБУ (IAS) 32, 39 МСФО (IFRS) 3 МСФО (IFRS) 7
20/03	Информация об участии в совместной деятельности	МСБУ (IAS) 31
21/2008	Изменение оценочных значений	МСБУ (IAS) 8
22/2010	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	МСБУ (IAS) 8
23/2011	Отчет о движении денежных средств	МСБУ (IAS) 7
24/2011	Учет затрат на освоение природных ресурсов	МСФО (IFRS) 6

Вместе с тем отметим, что российские законодатели пошли дальше процессов гармонизации финансовой отчетности, в частности:

- с 1998 г. в России принята и исполняется программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО;
- с 2004 г. все кредитные организации обязаны подготавливать отчетность в соответствии с нормами МСФО;

- в 2006 г. создан Национальный совет по стандартам финансовой отчетности (НСФО), который ведет работу по созданию комплекта национальных стандартов финансовой отчетности (СФО);

- в 2011 г. принято Положение о признании МСФО и их Разъяснений для применения на территории Российской Федерации (постановление Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107). Предполагается, что каждый документ МСФО будет проходить отдельную экспертизу на предмет применимости в России. Решение о вступлении документа МСФО в силу будет принимать Минфин России;

- с 2012 г. в России официально вводятся 37 МСФО и 26 разъяснений (интерпретаций) к ним после опубликования этих документов в установленном законом порядке;

- с февраля 2012 г. официальный перевод на русский язык вводимых на территории России МСФО размещается на сайте Минфина России;

- на сайте Минфина России размещены официальные переводы на русский язык МСФО для общественного сектора.

В настоящее время для России переход на МСФО регламентируется следующими нормативными документами:

- Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу, одобренной приказом Минфина России от 1 июля 2004 г. № 180;

- Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (закон распространяется на банки, страховые организации и компании, которые котируют ценные бумаги на открытом рынке);

- приказом Минфина России от 25 ноября 2011 г. № 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений к Международным стандартам финансовой отчетности на территории Российской Федерации».

В настоящее время 61 из 100 крупнейших российских компаний осуществляют аудит по МСФО.

Следует заметить, что состав вводимых на территории России МСФО в настоящее время не соответствует в полной мере комплексу действующих международных стандартов. В частности, пока в России не введен концептуальный документ МСФО «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности» (*Framework for the preparation and presentation of financial statements*).

Очевидно, что успешное реформирование российского бухгалтерского учета и отчетности при переходе на МСФО и дальнейшее практическое применение МСФО в России возможны

только при наличии достаточного количества дипломированных в этой области специалистов. В связи с этим руководству российских компаний следует уделять внимание повышению уровня квалификации своих специалистов, стимулируя их к получению признанных во всем мире дипломов в области МСФО.

Опыт аттестации специалистов финансовой сферы имеется в большинстве развитых стран. Например, в США проводятся аттестация и выдача по ее результатам диплома *Certified Public Accountant (CPA)*. Этот диплом подтверждает квалификацию специалиста в области американских национальных стандартов учета и отчетности — *US GAAP*.

Наиболее известным международным сертификатом в финансовой сфере является диплом, выдаваемый международной организацией Великобритании — *The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA)*. В число 14 экзаменов, сдаваемых соискателями письменно на английском языке при получении диплома *ACCA*, входят два экзамена по МСФО (бумаги 2.5 и 3.6). С 2004 г. организация *ACCA* проводит аттестацию российских специалистов на русском языке по МСФО — по результатам аттестации выдается диплом с названием «ДипИФР».

## 1.2. Совет по Международным стандартам финансовой отчетности

С целью создания единых унифицированных стандартов финансовой отчетности для всех стран мира 29 июня 1973 г. в результате международного соглашения была образована независимая негосударственная некоммерческая организация со штаб-квартирой в Лондоне. Это **Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) (*International Accounting Standards Committee (IASC)*)**. В состав Комитета вошли представители 10 крупнейших мировых держав: Австралии, Канады, Франции, Германии, Японии, Мексики, Голландии, Великобритании, Ирландии и США.

В 2001 г. произошла реорганизация Комитета, в результате которой он был преобразован в **Совет по Международной финансовой отчетности (СМСФО) (*International Accounting Standards Board (IASB)*)**. Одновременно вновь выпускаемые международные стандарты были переименованы из *IAS (International Accounting Standards)* — Международных стандартов бухгалтерского учета (МСБУ) в *IFRS (International Financial Reporting Standards)* — международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

В настоящее время решение всех задач, связанных с разработкой Международных стандартов финансовой отчетности, а также публикацией тематических документов для обсуждения этих стандартов мировым бухгалтерским сообществом, осуществляет СМСФО. На сегодняшний день СМСФО — это ведущая организация в мире по разработке единых учетных стандартов. Работа СМСФО финансируется за счет взносов профессиональных объединений бухгалтеров, различных компаний, финансовых организаций, а также за счет прибыли от публикаций стандартов. Годовой бюджет СМСФО составляет около 15 млн долл.

Структура СМСФО выглядит следующим образом:

- Попечительский совет;
- Правление СМСФО;
- Консультативный совет по стандартам;
- Комитет по интерпретациям Международной финансовой отчетности.

**Попечительский совет СМСФО** — это некоммерческая организация, которая была зарегистрирована по законам американского штата Делавэр 6 февраля 2001 г. Попечительский совет является правопреемником прежнего Комитета по международным стандартам, отвечавшего за разработку МСФО до реформирования структуры Комитета в 1997—2000 гг. Учредителями Попечительского совета являются 19 доверенных лиц, имеющих богатый опыт работы в различных сферах деятельности и обладающих необходимыми знаниями для разработки высококачественных стандартов финансовой отчетности с целью их использования на международных рынках капитала.

Попечительский совет решает следующие основные задачи:

- публикует, исходя из общественных интересов, понятные и осуществимые международные стандарты финансовой отчетности, предусматривающие предоставление качественной информации в финансовой отчетности для того, чтобы пользователи финансовой отчетности могли принимать эффективные экономические решения;

- проводит работу по более широкому использованию и точному применению стандартов;

- способствует сближению МСФО и национальных стандартов финансовой отчетности отдельных стран.

Попечительский совет выполняет следующие функции:

- назначает членов Правления СМСФО, Консультативного совета по стандартам, Комитета по интерпретациям МСФО;

- проводит ежегодный анализ эффективности стратегии Правления СМСФО;

- принимает бюджет Правления СМСФО;

- рассматривает стратегические вопросы, затрагивающие Международные стандарты финансовой отчетности;
- утверждает оперативные процедуры Правления СМСФО, Консультативного совета по стандартам, Комитета по интерпретациям МСФО.

Попечительский совет непосредственно не занимается вопросами разработки международных стандартов, это является исключительной прерогативой Правления СМСФО. С 2011 г. председателем Попечительского совета является представитель Франции Мишель Прада. В состав его доверенных лиц входят представители следующих регионов: шесть представителей из Северной Америки, шесть — из Европы, четверо — из Тихоокеанского региона и трое — из других регионов.

**Правление СМСФО** — это основной орган, занимающийся разработкой Международных стандартов финансовой отчетности.

Правление состоит из 14 членов, 12 из которых работают на основе полной занятости.

Члены Правления отбираются по жестким критериям, их квалификация должна соответствовать определенным требованиям по уровню знаний и практического опыта в сфере бухгалтерского учета, по приверженности целям СМСФО и общественным целям, по знанию конъюнктуры мирового рынка. Минимум пять членов Правления СМСФО должны обладать профессиональным опытом в сфере аудита, минимум трое — опытом подготовки финансовой отчетности, минимум трое должны являться опытными пользователями финансовой отчетности и минимум один член должен иметь академический опыт. Члены Правления избираются на пять лет.

Правление выполняет следующие основные функции:

- разрабатывает международные стандарты финансовой отчетности, проекты МСФО, утверждает интерпретации, разработанные Комитетом по интерпретациям МСФО;
- публикует проекты МСФО, проекты изложения принципов и прочих документов для публичного осуждения;
- решает все технические вопросы, включая их совместное обсуждение с национальными организациями по разработке стандартов;
- разрабатывает процедуры по анализу комментариев по вопросам, вынесенным на публичное обсуждение;
- создает группы специалистов для технических консультаций по крупным проектам;
- проводит совместную работу с Консультативным советом по стандартам по основным проектам.

**Консультативный совет по стандартам** состоит приблизительно из 45 членов, избираемых на три года, и включает специалистов с различным опытом, представляющих различные географические регионы. Совет проводит встречи с Правлением СМСФО 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 международной финансовой отчетности** рассматривает вопросы финансовой отчетности, которые не получили отражения в существующих стандартах или могут иметь неоднозначное толкование. Работа Комитета осуществляется в тесном взаимодействии с аналогичными национальными комитетами. Комитет занимается неудовлетворительной практикой учета в рамках международных стандартов и возникновением новых обстоятельств, не учтенных при разработке существующих стандартов.

Впервые организация, призванная заниматься вопросами представления концептуально выверенных и практически реализуемых Интерпретаций международной финансовой отчетности, была создана в апреле 1997 г. и называлась Постоянным комитетом по интерпретациям (ПКИ) (*Standard Interpretation Committee*) (*SIC*). Сами интерпретации, выпущенные ПКИ, также называются ПКИ (*SIC*). Большинство выпущенных до 2002 г. ПКИ (*SIC*) действуют в настоящее время и регламентируют вопросы практического применения МСБУ (*IAS*).

В марте 2002 г. ПКИ был реорганизован и получил новое название — Комитет по интерпретациям международной финансовой отчетности (КИМФО) (*International Financial Reporting Interpretations Committee*) (*IFRIC*). Интерпретации, которые с 2002 г. выпускает КИМФО, теперь также называются КИМФО (*IFRIC*) и регламентируют практическое применение, как МСБУ (*IAS*), так и МСФО (*IFRS*). Кроме того, в настоящее время выпущены и действуют поправки *IFRIC* к МСБУ (*IAS*) и к ПКИ (*SIC*).

Интерпретации утверждаются Правлением СМСФО. Комитет по интерпретациям международной финансовой отчетности состоит из 12 голосующих членов, избираемых на три года. Представители Европейской комиссии и Международной организации комиссий по ценным бумагам являются наблюдателями Комитета без права голоса.

Наряду с СМСФО вопросами унификации стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности занимаются и другие международные и региональные организации, основные из которых названы ниже.