

КООРДИНАЦИОННЫЙ СОВЕТ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ГОСУДАРСТВ – УЧАСТНИКОВ СНГ

ИНФОРМАЦИЯ

**ОБ ОПЫТЕ ГОСУДАРСТВ – УЧАСТНИКОВ СНГ В ОБЕСПЕЧЕНИИ
ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОГО И ЕДИНООБРАЗНОГО ПРИМЕНЕНИЯ
МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Москва, 2019 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
Информация о применении МСФО, преимущества и особенности МСФО.....	4
Правовые основы осуществления последовательного и единообразного применения МСФО в государствах – участниках СНГ	5
Азербайджанская Республика.....	6
Республика Армения.....	7
Республика Беларусь.....	8
Республика Казахстан.....	9
Кыргызская Республика	10
Республика Молдова.....	11
Российская Федерация.....	12
Республика Таджикистан	14
Республика Узбекистан	14
Заключение	19
Таблицы 1–6.....	21

ВВЕДЕНИЕ

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – это правила, устанавливающие требования к признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчетов предприятий и организаций во всем мире. Стандарты финансовой отчетности обеспечивают сопоставимость бухгалтерской документации между организациями в общемировом масштабе, а также являются условием доступности отчетной информации для внешних пользователей.

Цель МСФО – сократить различия в представлении финансовой отчетности, улучшить качество и сопоставимость информации, обеспечить унификацию финансовой отчетности. Единые стандарты позволяют более эффективно оценивать и сравнивать результаты деятельности различных организаций в государствах – участниках СНГ.

Вопросы развития национальных систем бухгалтерского учета, в том числе применения МСФО, являются одним из важнейших направлений деятельности Координационного совета по бухгалтерскому учету государств – участников СНГ (далее – Координационный совет).

На XV заседании Координационного совета, состоявшемся 4–5 октября 2018 года, было принято решение о подготовке Информации об опыте государств – участников СНГ в обеспечении последовательного и единообразного применения МСФО.

В соответствии с указанным решением Информация об опыте государств – участников СНГ в обеспечении последовательного и единообразного применения МСФО была подготовлена на основе данных, представленных государствами – участниками СНГ, рассмотрена и одобрена на XVI заседании Координационного совета 19–20 сентября 2019 года.

Отраженные в настоящем документе применяемые формы и методы обобщения и распространения опыта применения МСФО в государствах – участниках СНГ и выработанные на основе этого соответствующие выводы и предложения могут представлять значительный интерес для государств – участников СНГ.

В целях наглядности различий и сходства в национальных системах применения МСФО в таблицах 1–6 приведена информация о применении МСФО в государствах – участниках СНГ.

ИНФОРМАЦИЯ О ПРИМЕНЕНИИ МСФО, ПРЕИМУЩЕСТВА И ОСОБЕННОСТИ МСФО

Непосредственно работу над МСФО начал Центр ООН по транснациональным корпорациям. Для развития глобальных экономических отношений был необходим универсальный язык общения. Позднее, в 1973 году в Лондоне был создан Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО). С 1983 года членами КМСФО стали все профессиональные организации – члены Международной федерации бухгалтеров (ИФАС). Цель КМСФО – это унификация принципов бухгалтерского учета, используемых предприятиями и организациями во всем мире для составления финансовой отчетности.

КМСФО в январе 2010 года сменил название на Фонд Международных стандартов финансовой отчетности (Фонд МСФО), состоящего из Наблюдательного совета, попечителей Фонда МСФО, Консультативного совета по стандартам, Совета по МСФО и Комитета по интерпретациям МСФО.

С 1973 по 2001 год стандарты разрабатывал КМСФО и выпускал их под названием IAS, с 2001 года Совет по МСФО выпускает вновь создаваемые стандарты под названием IFRS.

Фонд МСФО является независимой частной организацией, цель которой состоит в разработке единых принципов бухгалтерского учета, используемых коммерческими предприятиями и другими организациями всего мира при составлении финансовой отчетности.

МСФО представляют собой совокупность взаимосвязанных документов, которые включают: предисловие к положениям МСФО; Концептуальные основы финансовой отчетности (далее – Концептуальные основы); собственно стандарты; разъяснения к стандартам или интерпретации. Все они образуют единую систему и не могут применяться по отдельности, вместе с тем каждый документ как элемент системы имеет определенное назначение.

В МСФО нет плана счетов, бухгалтерских проводок, первичных документов или учетных регистров. МСФО – это стандарты отчетности как заключительного этапа бухгалтерской работы. Они не предъявляют никаких специальных требований непосредственно к счетоводству.

Принципиальная особенность международных стандартов в том, что при работе с отчетностью они рекомендуют отталкиваться не от законодательных норм, а от экономических реалий. Таким образом, одним из основных принципов МСФО является приоритет экономического содержания над формой.

МСФО могут быть полезны и при составлении индивидуальных финансовых отчетов предприятий и организаций. Однако в большей степени они применяются для составления консолидированной финансовой отчетности группы взаимосвязанных компаний, сами стандарты признают необходимость такого подхода для получения объективных результатов.

Финансовая отчетность – это структурированное представление данных о хозяйственной деятельности и финансовой позиции предприятия и организации.

Главной задачей финансовой отчетности является удовлетворение потребностей широкого круга пользователей в финансовой информации, необходимой для принятия экономических решений. Для выполнения этой задачи финансовая отчетность должна включать данные об активах, обязательствах, собственном капитале, доходах и расходах (включая прибыли и убытки), движении денежных средств. Материалы, содержащиеся в приложениях к финансовым отчетам, помогают пользователям в прогнозировании способности предприятия аккумулировать экономические выгоды.

Эти преимущества во многом обуславливают стремление различных государств к использованию МСФО в национальной практике учета.

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОГО И ЕДИНООБРАЗНОГО ПРИМЕНЕНИЯ МСФО В ГОСУДАРСТВАХ – УЧАСТНИКАХ СНГ

Наличие одинаковых экономических задач стимулирует правительства государств – участников СНГ к тому, чтобы выделять общие подходы к формированию системы бухгалтерского учета и подготовке финансовой отчетности.

Реформирование системы бухгалтерского учета находится в государствах – участниках СНГ на разных этапах развития и учитывает особенности ситуации в национальной экономике каждого государства.

Тем не менее сходство первоначальной ситуации во многом обусловило сходство процесса экономических реформ, в том числе и во многом сопоставимую схему реформирования существующих систем финансовой отчетности в государствах – участниках СНГ.

Стимулирующую роль в данном процессе играют обобщение и распространение опыта применения МСФО в государствах – участниках СНГ, которые осуществляются в основном государственными органами, хотя и не без участия общественных организаций (таблица 1).

Информация по осуществлению последовательного и единообразного применения МСФО в государствах – участниках СНГ и форм распространения опыта применения МСФО представлена далее.

Азербайджанская Республика

Органом, осуществляющим деятельность по обобщению практики и распространению опыта применения МСФО, является Министерство финансов Азербайджанской Республики.

Закон Азербайджанской Республики от 29 июня 2004 года № 716-ІІQ «О бухгалтерском учете» регулирует правила организации и ведения бухгалтерского учета, в том числе составления и представления финансовой отчетности действующими на территории Азербайджанской Республики юридическими лицами, независимо от формы собственности и организационно-правовой формы, а также физическими лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

Основной целью государственного регулирования в сфере бухгалтерского учета в Азербайджанской Республике является обеспечение развития бухгалтерского учета в государстве на основе международных стандартов и прозрачности финансовой отчетности путем разработки и внедрения МСФО, МСФО для субъектов малого и среднего предпринимательства (МСФО для субъектов МСП), Международных стандартов бухгалтерского учета для общественного сектора.

Палата по надзору за финансовыми рынками Азербайджанской Республики в соответствии с законами Азербайджанской Республики от 16 января 2004 года № 590-ІІQ «О банках» и от 29 июня 2004 года № 716-ІІQ «О бухгалтерском учете» определяет правила ведения бухгалтерского учета, формы, содержание и периодичность финансовых отчетов, составленных в соответствии с МСФО в кредитных организациях и согласованных с Министерством финансов Азербайджанской Республики.

Азербайджанская ассоциация профессиональных финансовых менеджеров (АПФМ) согласно уставу создает сети тренингов по обучению передовым образовательным программам; обучает персонал новым специальностям бухгалтерского учета, соответствующим учебным стандартам IFAC; проводит мероприятия, связанные с членством в международных организациях; проверяет знания специалистов, обеспечивает их профессиональное развитие.

Ассоциация бухгалтеров и профессионалов риска Азербайджана (ARPA) согласно уставу занимается оказанием помощи в снижении рисков в финансовом секторе.

Согласно Закону Азербайджанской Республики от 29 июня 2004 года № 716-ІІQ «О бухгалтерском учете», постановлениям Кабинета Министров Азербайджанской Республики от 27 мая 2010 года № 97 «Об утверждении Правил представления годовой финансовой отчетности и объединенной (консолидированной) финансовой отчетности коммерческих организаций, их отчетных периодов и опубликования» и от 1 октября 2014 года № 321 «Об утверждении Списка общественно значимых структур (кроме кредитных организаций, страховых компаний, инвестиционных фондов, негосударственных (частных) социальных фондов, юридических лиц, ценные бумаги которых находятся в обращении на фондовой бирже), которым

надлежит вести бухгалтерский учет и представлять финансовые отчеты на основании Международных стандартов финансовой отчетности» МСФО применяют общественно значимые структуры (кредитные организации, страховые компании, инвестиционные фонды и управляющие этих фондов, негосударственные (частные) социальные фонды, лицензируемые лица на рынке ценных бумаг, юридические лица, ценные бумаги которых находятся в обращении на фондовой бирже, коммерческие организации, имеющие более двух показателей критерия, установленных соответствующим органом исполнительной власти на дату составления финансовой отчетности).

Министерство финансов Азербайджанской Республики размещает текст МСФО, переведенный на азербайджанский язык, на официальном сайте: www.maliyye.gov.az.

Республика Армения

Согласно Закону Республики Армения от 26 декабря 2002 года № ЗР-515 «О бухгалтерском учете» требование о составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО обязательно для всех получивших государственную регистрацию в установленном в Республике Армения порядке юридических лиц (включая созданные ими учреждения, филиалы и представительства иностранных организаций) с 1 января 2011 года, а для банков – начиная с 2009 года.

Контроль за составлением финансовой отчетности в соответствии с МСФО уполномоченным органом не осуществляется. Он в основном осуществляется при проведении аудита, в случае если согласно законодательству организация подлежит обязательному аудиту.

Официальные переводы на армянский язык МСФО с учетом внесенных Советом по МСФО изменений и дополнений, МСФО для МСП и Концептуальных основ опубликованы соответствующими решениями Правительства Республики Армения и размещены на официальном сайте Министерства финансов Республики Армения: www.minfin.am, а также в правовой информационной системе Республики Армения: www.arlis.am.

В настоящее время осуществляется перевод новых стандартов и изменений, которые будут опубликованы в установленном порядке.

Разработано руководство по практическому применению наиболее часто применяемых стандартов, которое планируется опубликовать на официальном сайте Министерства финансов Республики Армения до конца 2019 года.

В целях обобщения практики и распространения опыта применения МСФО Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Армении проводит круглые столы, семинары и прочие мероприятия, на которых обсуждаются наиболее часто возникающие вопросы при применении МСФО, а также регулярно организует соответствующие учебным стандартам IFAC курсы повышения квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

Республика Беларусь

Министерство финансов Республики Беларусь размещает информационные сообщения о применении МСФО в печатных изданиях, публикациях, посвященных проблемам применения МСФО.

Министерство финансов Республики Беларусь публикует документы, обобщающие практику применения МСФО (рекомендации, информационные сообщения), в средствах массовой информации, научно-практическом журнале Министерства финансов Республики Беларусь «Финансы, учет, аудит» в рубрике «МСФО: зарубежный опыт и отечественная практика» и на своем официальном сайте: www.minfin.gov.by, где ведет страницу, посвященную обобщению практики и распространению опыта применения МСФО, в разделе «Бухгалтерский учет. МСФО», подразделе «Международные стандарты финансовой отчетности», на которой размещена информация о введенных МСФО на территории Республики Беларусь.

Министерство финансов Республики Беларусь организует проведение круглых столов, конгрессов, конференций, семинаров, форумов и других мероприятий, имеющих целью распространение опыта применения МСФО. Так, были проведены международные практические конференции «Международные стандарты финансовой отчетности: практика применения в государствах – членах Евразийского экономического союза» (11 июня 2015 года, г. Минск) и «Применение МСФО в Беларуси: состояние и последующие шаги» (28 ноября 2016 года, г. Минск).

Введены для применения Концептуальные основы и опубликованы на официальном сайте Министерства финансов Республики Беларусь без принятия нормативного правового акта.

К вопросам, выявляемым в ходе аудиторской деятельности, относится оценка активов при первом применении МСФО.

К вопросам, содержащимся в письменных обращениях организаций и граждан, относится вопрос об обязанности составления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Министерство финансов Республики Беларусь направляет запросы для разъяснения порядка введения МСФО на территории Республики Беларусь и участвует в ежегодных конференциях Совета по МСФО с мировыми разработчиками стандартов, ежегодных сессиях Межправительственной рабочей группы экспертов в области международных стандартов учета и отчетности ООН (ISAR), совместном проведении семинаров и исследований ключевых элементов рыночной основы укрепления потенциала в области подготовки высококачественной корпоративной отчетности с использованием инструмента развития бухгалтерского учета и участвует в мероприятиях, проводимых IFAC.

Республика Казахстан

Согласно Закону Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» МСФО применяется:

с 1 января 2003 года для отдельных организаций, определяемых в порядке, установленном Правительством Республики Казахстан;

1 января 2005 года для акционерных обществ;

1 января 2006 года для иных организаций.

С 2013 года введены МСФО для предприятий малого и среднего бизнеса (МСФО для МСБ).

Тексты МСФО и МСФО для МСБ, переведенные на казахский или русский язык, а также вопросы-ответы по применению МСФО размещены на официальном сайте Министерства финансов Республики Казахстан, на котором представлены разъяснения по запросу физическим и юридическим лицам.

Министерство финансов Республики Казахстан совместно с Национальной палатой предпринимателей Республики Казахстан «Атамекен» проводит круглые столы, конгрессы, конференции, семинары, форумы и другие мероприятия, имеющие целью распространение опыта применения МСФО, по результатам которых на официальных сайтах организаторов заседаний размещаются вопросы-ответы.

Концептуальные основы и МСФО для МСБ введены для применения и опубликованы на официальном сайте Министерства финансов Республики Казахстан без принятия нормативных актов.

В ходе надзорной деятельности по применению МСФО Министерство финансов и Национальный Банк Республики Казахстан выявляют вопросы по раскрытию информации о конечных бенефициарах.

В ходе аудиторской деятельности по применению МСФО аудиторские организации выявляют вопросы по отражению в финансовой отчетности обесцененных активов.

В ходе анализа практики применения законодательства по применению МСФО Министерство финансов Республики Казахстан, Национальный Банк Республики Казахстан, Консультативный орган, аккредитованные профессиональные организации бухгалтеров выявляют вопросы по отражению в финансовой отчетности эмиссионного дохода.

Министерство финансов и Национальный Банк Республики Казахстан в письменных обращениях организаций и граждан выявляют вопросы по отражению в финансовой отчетности курсовой разницы по займам в иностранной валюте.

Министерство финансов Республики Казахстан направляет письма в Фонд МСФО и Комитет по интерпретациям для разъяснения стандартов.

Министерством финансов Республики Казахстан и Фондом МСФО заключены бессрочные договора от 9 октября 2009 года и от 5 января 2011 года «Об отказе от авторских прав на ограниченных территориях» о предоставлении

ему права на перевод МСФО на казахский язык и публикацию перевода МСФО на территории Республики Казахстан.

Министерством финансов Республики Казахстан в рамках взаимодействия с ISAR в период 2015–2016 годов проведена оценка инфраструктуры корпоративной отчетности в Республике Казахстан, направленная на повышение качества корпоративной отчетности и инвестиционной привлекательности.

В 2016 году Республика Казахстан была избрана официальным членом ISAR, а в 2018 году представитель Республики Казахстан был избран вице-президентом ISAR.

Кыргызская Республика

Государственная служба регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве Кыргызской Республики (далее – Госфиннадзор) согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 28 сентября 2001 года № 593 «О Международных стандартах финансовой отчетности в Кыргызской Республике» и Закону Кыргызской Республики от 29 апреля 2002 года № 76 «О бухгалтерском учете» осуществляет деятельность по обобщению практики и распространению опыта применения МСФО, дает рекомендации по данным вопросам, а также публикует информационные сообщения о применении МСФО.

Госфиннадзор публикует документы, обобщающие практику применения МСФО (рекомендации, информационные сообщения) в средствах массовой информации; ведет на своем официальном сайте: www.fsa.kg специальную страницу, посвященную обобщению практики и распространению опыта применения МСФО; организует адресную рассылку документов, обобщающих практику применения МСФО, проведение круглых столов, конгрессов, конференций, семинаров, форумов и других мероприятий, имеющих целью распространение опыта применения МСФО.

Госфиннадзор и Государственная налоговая служба при Правительстве Кыргызской Республики занимаются вопросами, выявляемыми в ходе надзорной и аудиторской деятельности, анализа практики применения законодательства и вопросами, содержащимися в письменных обращениях организаций и граждан по применению МСФО.

В целях последовательного и единообразного применения МСФО Госфиннадзором осуществляется сотрудничество с Фондом МСФО и другими международными организациями. Так, Госфиннадзор направляет запросы в Фонд МСФО для разъяснения стандартов, организует совместное проведение конференций, семинаров и других мероприятий. Совместно с Институтом присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса «ICAEW» занимается распространением документов, изданных международной организацией, организует совместное проведение конференций, семинаров и других мероприятий.

Республика Молдова

В Республике Молдова МСФО – это стандарты и интерпретации, изданные Советом по МСФО и принятые для применения в Республике Молдова (статья 3 Закона Республики Молдова от 15 декабря 2017 года № 287 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (далее – Закон)).

На основе Соглашения об освобождении от авторского права на ограниченной территории № MD-RO + RO-WVR-VR-2008-000269-DR1 между Советом по МСФО и Министерством финансов Республики Молдова и в соответствии с постановлением Правительства Республики Молдова от 29 февраля 2008 года № 238 «О применении Международных стандартов финансовой отчетности на территории Республики Молдова» было принято решение о применении МСФО на территории Республики Молдова начиная с 2008 года.

В связи с этим Министерство финансов Республики Молдова наделено функциями:

- инициирования переговоров с Советом по МСФО относительно принятия и внедрения МСФО в Республике Молдова;

- обновления МСФО;

- опубликования МСФО в Официальном мониторе Республики Молдова, издаваемом Государственным информационным агентством «Moldpres», и их размещения на официальной странице Правительства Республики Молдова и Министерства финансов в Интернете;

- опубликования новых или обновленных стандартов;

- приведения положений Национальных стандартов бухгалтерского учета в соответствие с положениями МСФО.

Также на основе постановления Правительства Республики Молдова от 29 февраля 2008 года № 238 МСФО применяются на территории Республики Молдова только после подписания приказа Министра финансов Республики Молдова о принятии и опубликовании МСФО и размещении их в Официальном мониторе Республики Молдова.

Субъекты публичного интереса (субъекты, ценные бумаги которых допущены к торгам на регулируемом рынке; банки, страховщики (перестраховщики)/страховые общества; организации коллективного инвестирования в ценные бумаги со статусом юридического лица; крупные субъекты, являющиеся государственными предприятиями или акционерными обществами, в уставном капитале которых доля государства превышает 50 %) ведут бухгалтерский учет путем двойной записи и составляют финансовые отчеты в соответствии с МСФО (часть 4 статьи 5 Закона).

Субъекты, предусмотренные частями 1–3 Закона (микросубъекты и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, малые, средние и крупные субъекты), могут вести бухгалтерский учет и составлять финансовые отчеты в соответствии с МСФО (часть 11 статьи 5 Закона).

Обязательный аудит бухгалтерской отчетности, составляемой по МСФО, осуществляется в соответствии с действующим законодательством об аудите финансовых отчетов.

Надзор (контроль) уполномоченных государственных органов за бухгалтерской отчетностью, составляемой по МСФО, осуществляется Министерством финансов и Национальным бюро статистики Республики Молдова.

Министерство финансов Республики Молдова размещает тексты МСФО на русском и румынском языках на своем официальном сайте.

Российская Федерация

МСФО применяются в Российской Федерации с 2011 года. Обобщение практики и распространение опыта применения МСФО в Российской Федерации осуществляются в следующих основных формах:

- опубликование издаваемых Фондом МСФО документов МСФО, не являющихся стандартами;

- работа Межведомственной рабочей группы по применению МСФО (МРГ);

- взаимодействие с Фондом МСФО;

- проведение публичных мероприятий по применению МСФО;

- мониторинг применимости документов МСФО, введенных на территории Российской Федерации.

В деятельность по обобщению практики и распространению опыта применения МСФО вовлечены Министерство финансов Российской Федерации, Центральный банк Российской Федерации, профессиональные организации и объединения (некоммерческая организация «Фонд «Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности» (Фонд «НСФО»), некоммерческое партнерство «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (ИПБ России)), саморегулируемые организации аудиторов.

Министерство финансов Российской Федерации на своем официальном сайте публикует издаваемые Фондом МСФО документы, не являющиеся стандартами, но сопутствующие им. В частности, на сайте опубликованы Концептуальные основы, текст которых поддерживается в актуальном состоянии (последнее обновление редакции текста осуществлено в ноябре 2018 года). Рассматривается возможность публикации практических руководств по МСФО «Суждение о существенности» и «Комментарии руководства».

МРГ – орган, специально созданный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2012 года № 148 в 2012 году в целях обобщения практики и распространения опыта применения МСФО. В состав МРГ входят представители Министерства финансов Российской Федерации,

Центрального банка Российской Федерации, Фонда «НСФО», аудиторского сообщества.

Вопросы применения МСФО на территории Российской Федерации выявляются МРГ в процессе анализа практики применения Федерального закона от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», обобщения вопросов, поступающих в Министерство финансов и Центральный банк Российской Федерации от организаций, исходя из практики осуществления надзорной и аудиторской деятельности.

Рекомендации МРГ издаются в форме обзоров практики применения МСФО. За время деятельности МРГ выпущено 12 обзоров, в которых обобщена практика применения МСФО на территории Российской Федерации по 39 вопросам.

Помимо обзоров практики, на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации публикуются подготовленные МРГ информационно-методические документы по вопросам применения отдельных МСФО («Вопросы применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» банками и другими кредитными организациями», «Вопросы применения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» страховыми организациями»). Указанные документы также направляются в Центральный банк Российской Федерации и профессиональные объединения.

Деятельность МРГ направлена на обеспечение последовательного и единообразного применения МСФО и тем самым на повышение качества отчетности организаций, составленной в соответствии с этими стандартами. Механизм обобщения опыта применения МСФО, выработанный МРГ, является одним из элементов инфраструктуры применения МСФО в Российской Федерации.

Основными форматами взаимодействия Министерства финансов Российской Федерации, Центрального банка Российской Федерации и Фонда «НСФО» с Фондом МСФО являются: обращение в Комитет по интерпретациям МСФО за разъяснениями; предложение вопросов применения МСФО в повестку заседаний Группы развивающихся экономик Совета по МСФО и их представление на этих заседаниях; участие в публичных мероприятиях, организованных Фондом МСФО (ежегодная Международная конференция национальных органов, устанавливающих стандарты бухгалтерского учета, организуемая Советом по МСФО, другие мероприятия); проведение публичных мероприятий (круглые столы, другие мероприятия).

Распространение опыта применения МСФО осуществляется посредством проведения круглых столов и конференций, посвященных вопросам применения МСФО. Помимо Министерства финансов Российской Федерации, такие мероприятия организуются также профессиональными организациями и объединениями (Фонд «НСФО», ИПБ России), саморегулируемыми организациями аудиторов.

В целях обобщения и анализа практики применения МСФО предусматривается проведение мониторинга применимости отдельных документов МСФО после их введения в действие на территории Российской Федерации. По соглашению между Министерством финансов Российской Федерации и Фондом «НСФО» такой мониторинг осуществляется Фондом «НСФО».

Республика Таджикистан

Согласно Закону Республики Таджикистан от 25 марта 2011 года № 702 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (далее – Закон) уполномоченным государственным органом в сфере регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности, включая деятельность по обобщению практики и распространению опыта применения МСФО, является Министерство финансов Республики Таджикистан

К компетенции уполномоченного государственного органа отнесены:

осуществление государственной политики в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности, общее методологическое руководство, проведение аккредитации профессиональных организаций бухгалтеров;

разработка и утверждение правил аккредитации профессиональных организаций бухгалтеров;

создание консультативного совета в качестве экспертного органа в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности и по согласованию с Национальным банком Республики Таджикистан утверждение его Положения и персонального состава;

выдача кандидатам сертификата профессионального бухгалтера на основе международных программ и представление организациям сертификата электронной программы бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Таджикистан. Определение порядка выдачи сертификатов и условий сертификации профессиональных бухгалтеров, электронной программы бухгалтерского учета, а также срок их действия, приостановления и аннулирования;

принятие нормативных актов по вопросам регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности по согласованию с уполномоченным государственным органом в области статистики, выполнение которых обязательно для всех организаций, находящихся на территории Республики Таджикистан;

представление информации, содержащейся в депозитарии, всем заинтересованным лицам, включая население;

осуществление иной компетенции, предусмотренной законодательством Республики Таджикистан.

Целями Закона являются обеспечение единой политики бухгалтерского учета и финансовой отчетности по ведению учета имущества, активов и обязательств, составление сопоставимой и достоверной информации, связанной

с хозяйственными операциями, предоставляемыми государственными органами, предприятиями, учреждениями и иными организациями, необходимой пользователям.

Согласно Закону субъекты публичного интереса обязаны вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Организации, за исключением субъектов публичного интереса, обязаны вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность в соответствии с национальными или международными стандартами по их усмотрению. Для определения критериев субъектов публичного интереса было принято постановление Правительства Республики Таджикистан от 3 апреля 2012 года № 154 «О дополнительных мерах по регулированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности».

В соответствии с положениями Закона распоряжением Министра финансов Республики Таджикистан от 3 января 2014 года № 3 создан Консультативный совет в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности при Министерстве финансов Республики Таджикистан.

Для улучшения работы профессиональных организаций и в соответствии с требованиями Закона распоряжением Министра финансов Республики Таджикистан от 18 декабря 2015 года № 290 приняты новые Правила аккредитации профессиональных организаций бухгалтеров и аудиторов, согласно которым указанные организации проходят аккредитацию в Министерстве финансов Республики Таджикистан.

В соответствии с Законом были приняты Правила проведения сертификации профессиональных бухгалтеров, где утверждены программы обучения на основе МСФО и МСА.

Министерством финансов Республики Таджикистан заключены с Фондом МСФО бессрочные договора «Об отказе от авторских прав на ограниченных территориях» с предоставлением права на перевод МСФО на таджикский язык и публикацию перевода МСФО на территории Республики Таджикистан.

В рамках первого этапа перевода МСФО на таджикский язык был подготовлен таджикско-русско-английский терминологический словарь (гlossарий) МСФО. В дальнейшем планируется перевод текстов МСФО на таджикский язык.

Разработаны методические рекомендации по практическому применению наиболее часто применяемых стандартов МСФО (версии 2009 года).

Соответствие финансовой отчетности МСФО определяет аудиторское заключение. Широкий доступ к финансовой отчетности вместе с аудиторским заключением является механизмом, который сможет контролировать процесс внедрения МСФО на практике. С этой целью Министерством финансов Республики Таджикистан было создано Государственное унитарное предприятие «Центр обслуживания депозитария финансовой отчетности», деятельность которого планируется начать в ближайшее время.

Одновременно Министерством образования Республики Таджикистан при поддержке международных финансовых институтов осуществляется процесс обзора и внесения изменения в учебные программы высших учебных заведений, связанных с бухгалтерским учетом и экономикой, для приведения их в соответствии с МСФО.

В целях обобщения практики и распространения опыта применения МСФО Министерство финансов Республики Таджикистан совместно с профессиональными организациями и высшими учебными заведениями страны проводит круглые столы, семинары и прочие мероприятия, на которых обсуждаются наиболее часто возникающие вопросы по применению МСФО. Также Министерство финансов Республики Таджикистан публикует документы, обобщающие практику применения МСФО (руководства, рекомендации), в средствах массовой информации и на специальной странице, посвященной бухгалтерскому учету, включая методические рекомендации по применению МСФО, на официальном сайте www.minfin.tj.

К вопросам, выявляемым в ходе внедрения МСФО, относятся оценка активов в нестандартных ситуациях, внедрение новых стандартов (например, МСФО 9 и МСФО 15), оценка себестоимости произведенной продукции.

Республика Узбекистан

Согласно постановлению Министерства финансов Республики Узбекистан и Палаты аудиторов Узбекистана от 20 июля 2015 года № 70 и 72 «Об утверждении методических рекомендаций для акционерных обществ по публикации ежегодной финансовой отчетности и проведению ее внешнего аудита в соответствии с Международными стандартами аудита и Международными стандартами финансовой отчетности» Палата аудиторов Узбекистана совместно с Национальной ассоциацией бухгалтеров и аудиторов Узбекистана и Федерацией бухгалтеров Узбекистана наделены полномочиями создавать Экспертный совет по вопросам применения МСФО и давать рекомендации, обобщающие практику применения МСФО.

Рекомендации по публикации ежегодной финансовой отчетности и проведению ее внешнего аудита в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА) и МСФО разработаны согласно Указу Президента Республики Узбекистан от 24 апреля 2015 года № УП-4720 «О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах» и опубликованы на официальном сайте: Министерства финансов Республики Узбекистан: www.mf.uz.

Согласно статьям 9 и 10 Закона Республики Узбекистан от 13 апреля 2016 года № ЗРУ-404 «О бухгалтерском учете» Министерство финансов и Центральный банк Республики Узбекистан принимают участие в обобщении практики и распространения опыта применения МСФО.

Согласно постановлению Президента Республики Узбекистан от 17 января 2019 года № ПП-4124 «О мерах по дальнейшему совершенствованию

деятельности предприятий горно-металлургической отрасли» крупные предприятия горно-металлургической отрасли, начиная с итогов 2019 года, должны составлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО и проводить внешний аудит в соответствии с МСА.

Согласно Закону Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» и Указу Президента Республики Узбекистан от 24 апреля 2015 года № УП-4720 акционерные общества обязаны опубликовать ежегодную финансовую отчетность, составленную в соответствии с МСФО, после проведения ее внешнего аудита в соответствии с МСА.

Согласно постановлению Президента Республики Узбекистан от 26 ноября 2010 года № ПП-1438 «О приоритетных направлениях дальнейшего реформирования и повышения устойчивости финансово-банковской системы республики в 2011-2015 годах и достижения высоких международных рейтинговых показателей» коммерческие банки составляют финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Министерство финансов Республики Узбекистан публикует документы, обобщающие практику применения МСФО (рекомендации, информационные сообщения), в средствах массовой информации и размещает текст МСФО на узбекском языке на веб-сайте Министерства финансов Республики Узбекистан.

Национальная ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана ведет на официальном сайте специальную страницу, посвященную обобщению практики и распространению опыта применения МСФО.

Республиканские общественные объединения бухгалтеров и аудиторов при поступлении запросов осуществляют адресную рассылку документов, обобщающих практику применения МСФО.

Министерство финансов Республики Узбекистан, республиканские общественные объединения бухгалтеров и аудиторов, международные аудиторские организации, действующие в Республике Узбекистан, и национальные аудиторские организации, являющиеся членами международной аудиторской сети, организуют проведение круглых столов, конгрессов, конференций, семинаров и форумов.

Банки и акционерные общества публикуют финансовую отчетность по МСФО.

Другие хозяйствующие субъекты по желанию собственника могут вести параллельно учет на основе МСФО.

Также подписан договор об уступке авторских прав между Фондом МСФО и Центральным банком Республики Узбекистан, Министерством финансов Республики Узбекистан, Национальной ассоциацией бухгалтеров и аудиторов Узбекистана.

Фонд МСФО разместил на своем официальном сайте признание текста МСФО, переведенного на узбекский язык.

Текст МСФО на узбекском языке размещен на официальном сайте Министерства финансов Республики Узбекистан.

В ходе надзорной деятельности по применению МСФО Центральный банк Республики Узбекистан проводит проверки отчетности банков и иных кредитных организаций.

В ходе аудиторской деятельности по применению МСФО Министерство финансов Республики Узбекистан занимается вопросами применения актуальной версии МСФО.

В ходе анализа практики применения законодательства по применению МСФО Министерство финансов Республики Узбекистан занимается вопросами, содержащимися в письменных обращениях организаций и граждан.

Республиканские общественные объединения бухгалтеров и аудиторов, негосударственные образовательные учреждения, международные аудиторские организации, действующие в Республике Узбекистан, национальные аудиторские организации, являющиеся членами международной аудиторской сети, направляют запросы для разъяснения стандартов и занимаются постановкой вопросов, требующих решения.

Министерство финансов Республики Узбекистан, Центральный банк Республики Узбекистан, республиканские общественные объединения бухгалтеров и аудиторов, высшие учебные заведения и негосударственные образовательные учреждения, международные аудиторские организации, действующие в Республике Узбекистан, национальные аудиторские организации, являющиеся членами международной аудиторской сети, организуют совместное проведение конференций, семинаров и других мероприятий.

Согласно соглашению Палаты аудиторов Узбекистана с Ассоциацией дипломированных сертифицированных бухгалтеров (АССА) Министерство финансов Республики Узбекистан, республиканские общественные объединения бухгалтеров и аудиторов совместно с АССА осуществляют подготовку специалистов в области МСФО и МСА.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе анализа опыта государств – участников СНГ по осуществлению последовательного и единообразного применения МСФО могут быть выделены следующие основные моменты:

1. Институтом обобщения практики применения МСФО и анализа государственной политики в сфере применения МСФО в Азербайджанской Республике являются Министерство финансов и общественные организации в сфере бухгалтерского учета, в Республике Армения – Министерство финансов и Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Армении, в Республике Казахстан – Министерство финансов, в Кыргызской Республике – Госфиннадзор, в Российской Федерации – МРГ при Министерстве финансов, профессиональные организации и объединения и саморегулируемые организации аудиторов, в Республике Таджикистан – Консультативный совет в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в Республике Узбекистан – Палата аудиторов, Национальная ассоциация бухгалтеров и аудиторов и Федерация бухгалтеров (таблица 2).

2. Анализ применяемых форм обобщения и распространения МСФО в государствах – участниках СНГ (таблица 3) показывает, что в ряде государств применяются такие формы, как публикация документов, проведение круглых столов, конгрессов, конференций, семинаров, форумов и других мероприятий, имеющих целью распространение опыта применения МСФО.

Так, в Азербайджанской Республике, Республике Беларусь, Республике Молдова и Республике Узбекистан публикация документов и проведение круглых столов, конгрессов, конференций, семинаров, форумов и других мероприятий организуются министерствами финансов, а также общественными организациями бухгалтеров и аудиторов. В Кыргызской Республике эти мероприятия проводятся Госфиннадзором. В Российской Федерации обобщение практики и распространение опыта применения МСФО осуществляются Министерством финансов в форме опубликования издаваемых Фондом МСФО документов МСФО, не являющихся стандартами; работы МРГ; взаимодействия с Фондом МСФО; проведения публичных мероприятий по применению МСФО; мониторинга применимости документов МСФО, введенных на территории Российской Федерации.

3. Анализ порядка применения документов, не являющихся документами МСФО, основным из которых являются Концептуальные основы (таблица 4), показал, что в Азербайджанской Республике Концептуальные основы введены для применения с 2008 года, а МСФО для субъектов МСП планируется к введению для применения с 2020 года.

В Республике Армения Концептуальные основы введены для применения решением Правительства Республики Армения от 18 июля 2013 года № 770-Н «О внесении изменения в решение Правительства Республики Армения от 11

марта 2010 года № 235-Н», а МСФО для МСП, действующий в настоящее время, был переведен на армянский язык в течение 2009 года и опубликован решением Правительства Республики Армения от 16 сентября 2010 года № 1209-Н «О публикации международного стандарта финансовой отчетности для малых и средних организаций».

В Республике Беларусь и Республике Узбекистан Концептуальные основы введены для применения. В Республике Казахстан введены для применения Концептуальные основы и МСФО для МСБ. В Российской Федерации Концептуальные основы введены для применения и опубликованы на официальном сайте Министерства финансов, также рассматривается возможность публикации практических руководств по МСФО «Суждение о существенности» и «Комментарии руководства». В Республике Таджикистан приложения к основным документам МСФО (основы для выводов, руководства по применению, иллюстративные примеры) в случаях, когда они не являются частью стандартов, введены для применения.

4. Мониторинг вопросов, возникающих при применении МСФО, в ходе осуществления надзорной и аудиторской деятельности, анализа практики применения законодательства о применении МСФО, содержащихся в поступающих обращениях организаций и граждан (таблица 5), показывает, что в Азербайджанской Республике выявлены такие вопросы, как составление и предоставление финансового и консолидированного (объединенного) финансового отчета, составление аудиторского заключения, применение нормативных документов по МСФО. В Республике Беларусь выявлены вопросы оценки активов при первом применении МСФО, об обязанностях составления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. В Республике Казахстан возникают вопросы раскрытия информации о конечных бенефициарах, отражения в финансовой отчетности обесцененных активов, эмиссионного дохода, курсовой разницы по займам в иностранной валюте; в Республике Молдова – вопросы применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» банками и другими кредитными организациями. В Российской Федерации при применении МСФО возникают, в частности, вопросы применения МСФО (IFRS 9 «Финансовые инструменты», IFRS 17 «Договоры страхования»), представления в консолидированной финансовой отчетности облигаций с неустановленным сроком погашения, составления консолидированной финансовой отчетности в случаях реорганизации, создания новой контролирующей организации, осуществления актуарных расчетов для целей МСФО (IFRS) 19 «Вознаграждения работникам». Указанные вопросы требуют дополнительного внимания при применении МСФО на практике.

5. Анализ опыта взаимодействия с Фондом по МСФО и международными организациями с целью последовательного и единообразного применения МСФО (таблица 6) показывает, что в Азербайджанской Республике, Республике Беларусь, Республике Казахстан, Республике Молдова и Республике Узбекистан органами, взаимодействующими с Фондом МСФО,

являются министерства финансов этих государств. В Российской Федерации взаимодействие с Фондом МСФО осуществляется Министерством финансов Российской Федерации, Фондом «НСФО» и Центральным банком Российской Федерации. В Кыргызской Республике эти функции выполняет Госфиннадзор. Помимо этого, Кыргызская Республика сотрудничает с Институтом присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса «ICAEW», а Республика Беларусь, Республика Казахстан и Российская Федерация – с ISAR.

На основе проведенного анализа накопленного в государствах – участниках СНГ опыта в обеспечении последовательного и единообразного применения МСФО можно сделать вывод, что государства – участники СНГ находятся на разных ступенях применения МСФО. В то же время проводится большая работа для преодоления сложностей по применению МСФО, создания институционального механизма, обеспечивающего последовательное и единообразное применение МСФО в государствах. При этом эффективное применение МСФО возможно при условии наличия механизма взаимодействия между разработчиками международных стандартов и национальными регулирующими органами. Одним из вопросов такого взаимодействия является перевод МСФО на другие языки. Кроме того, в применении МСФО важными задачами являются подготовка кадров и разработка учебных материалов, соответствующих требованиям МСФО. В связи с этим проводится работа по переобучению специалистов, в частности организация и осуществление изучения, обобщения и распространения передового отечественного и зарубежного опыта организации бухгалтерского учета; организация и проведение конгрессов, конференций, семинаров и других мероприятий по проблемам применения МСФО как в государствах – участниках СНГ, так и за рубежом.

Еще одной задачей является порядок законодательного одобрения МСФО для применения, при котором предполагается наличие высококвалифицированных специалистов во всех вовлеченных в процесс принятия МСФО группах: регулирующие органы, налоговые органы, инвесторы, финансовые аналитики и рейтинговые агентства, общественность, образовательные учреждения.

Следующей проблемой применения МСФО в государствах – участниках СНГ является необходимость координации требований всех законодательных актов, затронутых или связанных с применением МСФО, определения места МСФО в законодательной системе, оценки влияния перехода на МСФО на смежные отрасли.

Таким образом, круг задач, связанных с процессом практического применения МСФО в государствах – участниках СНГ, довольно широк. В связи с этим изучение механизма обобщения и распространения опыта применения МСФО в государствах – участниках СНГ становится важным для последовательного и единообразного использования стандартов

хозяйствующими субъектами и, как результат, для обеспечения сопоставимости финансовой информации о них.

С целью расширения применения МСФО в государствах – участниках СНГ представляется целесообразным государствам – участникам СНГ продолжить работу в данной сфере, включая организацию и проведение необходимых мероприятий по внедрению МСФО в национальное законодательство, а также размещать информацию о применении такой практики на соответствующих сайтах государств – участников СНГ.

В целях дальнейшего реформирования национальных систем бухгалтерского учета и отчетности в государствах – участниках СНГ, выхода на новый, более высокий уровень взаимодействия между государствами, основанном на международном праве и накопленном практическом опыте, Координационному совету по бухгалтерскому учету государств – участников СНГ рекомендуется обеспечивать постоянное содействие в вопросах совершенствования системы бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности государств – участников СНГ, развивать на этой основе подготовку и реализацию совместных предложений по решению актуальных задач совершенствования бухгалтерского учета и отчетности на пространстве СНГ.

Таблица 1

**Правовые основы осуществления последовательного и единообразного применения МСФО
в государствах – участниках СНГ**

Государства – участники СНГ	Органы, специально созданные для обобщения практики и распространения опыта применения МСФО	Органы, принимающие участие в обобщении практики и распространения опыта применения МСФО	Принятые документы
1	2	3	4
Азербайджанская Республика		Министерство финансов, Азербайджанская ассоциация профессиональных финансовых менеджеров	Закон Азербайджанской Республики от 29 июня 2004 года № 716-ПQ «О бухгалтерском учете»; постановление Кабинета Министров Азербайджанской Республики от 27 мая 2010 года № 97 «Об утверждении Правил представления годовой финансовой отчетности и объединенной (консолидированной) финансовой отчетности коммерческих организаций, их отчетных периодов и опубликования»; постановление Кабинета Министров Азербайджанской Республики от 1 октября 2014 года № 321 «Об утверждении Списка общественно значимых структур (кроме кредитных организаций, страховых компаний, инвестиционных фондов, негосударственных (частных) социальных фондов, юридических лиц, ценные бумаги которых находятся в обращении на фондовой бирже), которым надлежит вести бухгалтерский учет и представлять финансовые отчеты на основании Международных стандартов финансовой отчетности»
Республика Армения		Министерство финансов, Ассоциация бухгалтеров и аудиторов	На официальном сайте Министерства финансов Республики Армения (www.minfin.am), в правовой информационной системе Армении (www.arlis.am) опубликованы официально переведенные на армянский язык МСФО с учетом внесенных Советом по МСФО изменений и дополнений, МСФО для малых и средних предприятий, а также концептуальные основы составления и представления финансовых отчетов

1	2	3	4
Республика Беларусь		Министерство финансов	Министерство финансов публикует документы, обобщающие практику применения МСФО (рекомендации, информационные сообщения), в средствах массовой информации и на своем официальном сайте: www.minfin.gov.by , где размещена информация о введенных МСФО на территории Республики Беларусь
Республика Казахстан		Министерство финансов	Вопросы-ответы на официальном сайте Министерства финансов Республики Казахстан
Кыргызская Республика		Государственная служба регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве Кыргызской Республики	
Республика Молдова		Министерство финансов	Закон Республики Молдова от 15 декабря 2017 года № 287 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»
Российская Федерация	Межведомственная рабочая группа по применению МСФО при Министерстве финансов	Некоммерческая организация «Фонд «Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности», некоммерческое партнерство «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России», саморегулируемая организация аудиторов	Обзоры практики применения МСФО по вопросам: действия подпункта «а» пункта 4 МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»; представления информации, предусмотренной отчетом об изменениях в капитале, организациями, доли участия в которых классифицируются как обязательства в соответствии с МСФО; включения в консолидированную финансовую отчетность управляющей компании активов и обязательств паевого инвестиционного фонда, доверительное управление которым она осуществляет; актуарных расчетов для целей МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»; включения несущественных данных о дочерних организациях в консолидированную финансовую отчетность; первого отчетного года для консолидированной финансовой отчетности впервые созданного экономического субъекта;

1	2	3	4
		«Российский союз аудиторов» (Ассоциация), саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»	консолидированной финансовой отчетности в случае реорганизации юридического лица; консолидированной финансовой отчетности в случае создания в группе новой контролирующей (материнской) организации; представления в консолидированной финансовой отчетности облигаций, срок погашения которых не установлен или является сверхдлинным и по которым эмитент имеет право в одностороннем порядке отказаться от выплаты процентов (купона)
Республика Таджикистан	Консультативный совет в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности	Министерство финансов, Национальный банк, Профессиональные организации	Закон Республики Таджикистан от 25 марта 2011 года № 702 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»; постановление Правительства Республики Таджикистан № 154 от 3 апреля 2012 года «О дополнительных мерах по регулированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности» об утверждении критериев субъектов публичного интереса; распоряжение Министра финансов Республики Таджикистан от 3 января 2014 года № 3 о создании Консультативного совета в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности при Министерстве финансов Республики Таджикистан; распоряжение Министра финансов Республики Таджикистан от 18 декабря 2015 года № 290 о Правилах аккредитации профессиональных организаций бухгалтеров и аудиторов; правила проведения сертификации профессиональных бухгалтеров на основе МСФО; Министерством финансов заключены с Фондом МСФО бессрочные договора «Об отказе от авторских прав на ограниченных территориях» с предоставлением права на перевод МСФО на таджикский язык и публикацию перевода МСФО на территории Республики Таджикистан; методические рекомендации по применению МСФО

1	2	3	4
Республика Узбекистан	Палата аудиторов, Национальная ассоциация бухгалтеров и аудиторов, Федерация бухгалтеров (могут создать экспертный совет по вопросам применения МСФО)	Министерство финансов Центральный банк	Постановление Президента Республики Узбекистан от 26 ноября 2010 года № ПП-1438 «О приоритетных направлениях дальнейшего реформирования и повышения устойчивости финансово-банковской системы республики в 2011–2015 годах и достижения высоких международных рейтинговых показателей»; Закон Республики Узбекистан от 6 мая 2014 года № ЗРУ-370 «Об акционерных обществах и защите прав акционеров»; Указ Президента Республики Узбекистан от 24 апреля 2015 года № УП-4720 «О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах»; постановление Президента Республики Узбекистан от 17 января 2019 года № ПП-4124 «О мерах по дальнейшему совершенствованию деятельности предприятий горно-металлургической отрасли» Постановление Министерства финансов Республики Узбекистан и Палаты аудиторов Узбекистана от 20 июля 2015 года № 70 и 72 «Об утверждении методических рекомендаций для акционерных обществ по публикации ежегодной финансовой отчетности и проведению ее внешнего аудита в соответствии с Международными стандартами аудита и Международными стандартами финансовой отчетности»

Таблица 2

Существующие институты обобщения практики применения МСФО в государствах – участниках СНГ

Государства – участники СНГ	Существующие институты обобщения практики применения МСФО	Законодательные основы деятельности	Основные функции
1	2	3	4
Азербайджанская Республика	Министерство финансов Азербайджанская ассоциация профессиональных финансовых менеджеров (АПФМ)	Закон Азербайджанской Республики от 29 июня 2004 года № 716-III «О бухгалтерском учете» Устав АПФМ от 2007 года	Регулирует правила организации и ведения бухгалтерского учета, в том числе составления и предоставления финансовой отчетности действующими на территории Азербайджанской Республики юридическими лицами, независимо от формы собственности и организационно-правовой формы, а также физическими лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Основной целью государственного регулирования в сфере бухгалтерского учета в Азербайджанской Республике является обеспечение развития бухгалтерского учета в государстве на основе международных стандартов и прозрачности финансовой отчетности путем разработки и внедрения МСФО, МСФО для субъектов МСП, Международных стандартов бухгалтерского учета для общественного сектора Создание сетей тренингов по обучению самых передовых образовательных программ; обучение персонала по новой специальности бухгалтерского учета соответствующей учебным стандартам IFAC; проведение мероприятий, связанных с членством в международных организациях; проверка знаний специалистов, постоянное обеспечение профессионального развития

1	2	3	4
	Ассоциация бухгалтеров и профессионалов риска Азербайджана (ARPA)	Устав ARPA от 2009 года	Оказание помощи в снижении рисков в финансовом секторе
Республика Армения	Министерство финансов Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Армении	Закон Республики Армения от 26 декабря 2002 года № ЗР-515 «О бухгалтерском учете» Устав АБАА от 21 мая 2016 года	Обеспечение осуществления официального перевода на армянский язык и публикации МСФО, руководств к их применению, а также внесенных Советом по МСФО изменений и дополнений в установленном Правительством Республики Армения порядке
Республика Беларусь	Министерство финансов		Размещение информационных сообщений о применении МСФО в печатных изданиях, публикациях, посвященных проблемам применения МСФО
Республика Казахстан	Министерство финансов	Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»	Размещение на официальном сайте Министерства финансов Республики Казахстан перевода официального текста МСФО на казахский или русский язык, а также вопросов-ответов по применению МСФО; предоставление разъяснений по запросу физическим и юридическим лицам
Кыргызская Республика	Государственная служба регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве Кыргызской Республики	Закон Кыргызской Республики от 29 апреля 2002 года № 76 «О бухгалтерском учете»; постановление Правительства Кыргызской Республики от 28 сентября 2001 года № 593 «О Международных стандартах финансовой отчетности в Кыргызской Республике»	
Республика Молдова	Министерство финансов		Размещение текстов МСФО на русском и румынском языках на официальном сайте Министерства финансов

1	2	3	4
Российская Федерация	Межведомственная рабочая группа по применению МСФО при Министерстве финансов Некоммерческая организация «Фонд «Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности» (Фонд «НСФО») Некоммерческое партнерство «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (ИПБ России) Саморегулируемая организация аудиторов «Российский союз аудиторов» (Ассоциация) Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2012 года № 148 Устав Фонда «НСФО» от 4 октября 2003 года Устав ИПБ России от 25 мая 2010 года Устав Ассоциации от 15 февраля 2002 года Устав СРО ААС от 15 апреля 2009 года	Методологическая и информационная поддержка внедрения и применения российскими организациями МСФО; взаимодействие с организациями, в том числе международными, осуществляющими разработку МСФО; участие в профессиональном надзоре за процессом внедрения и применения МСФО Организация и осуществление изучения, обобщения и распространения передового отечественного и зарубежного опыта организации бухгалтерского учета; организация и проведение конгрессов, конференций, семинаров по проблемам бухгалтерского учета как в Российской Федерации, так и за рубежом Содействие совершенствованию аудиторской и бухгалтерской деятельности в Российской Федерации Содействие в осуществлении предпринимательской и профессиональной деятельности в области аудита и сопутствующих аудиту услуг, направленное на развитие и совершенствование аудиторской и бухгалтерской деятельности в Российской Федерации
Республика Таджикистан	Министерство финансов	Закон Республики Таджикистан от 25 марта 2011 года № 702 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»	

1	2	3	4
Республика Узбекистан	Палата аудиторов, Национальная ассоциация бухгалтеров и аудиторов, Федерация бухгалтеров (могут создавать Экспертный совет по вопросам применения МСФО)	Указ Президента Республики Узбекистан от 24 апреля 2015 года № УП-4720 «О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах»	

**Применяемые формы обобщения и распространения опыта применения МСФО
в государствах – участниках СНГ**

Государства – участники СНГ	Публикация документов, обобщающих практику применения МСФО (рекомендаций, информационных сообщений)	Проведение круглых столов, конгрессов, конференций, семинаров, форумов и других мероприятий, имеющих целью распространение опыта применения МСФО
1	2	3
Азербайджанская Республика	На официальном сайте: www.maliyye.gov.az и в журнале Министерства финансов «Финансы и учет»	Министерство финансов, республиканские общественные объединения бухгалтеров и аудиторов
Республика Армения	На официальном сайте Министерства финансов: www.minfin.am , а также в правовой информационной системе Республики Армения: www.arlis.am	Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Армении
Республика Беларусь	На официальном сайте: minfin.gov.by и в научно- практическом журнале Министерства финансов «Финансы, учет, аудит» в рубрике «МСФО: зарубежный опыт и отечественная практика» и в средствах массовой информации	Министерство финансов. Министерством финансов проведены: Международная практическая конференция «Международные стандарты финансовой отчетности: практика применения в государствах – членах Евразийского экономического союза» (11 июня 2015 года, г. Минск); Международная практическая конференция «Применение МСФО в Беларуси: состояние и последующие шаги» (28 ноября 2016 года, г. Минск)
Республика Казахстан	На официальных сайтах Министерства финансов и Национальной палаты предпринимателей «Атамекен»	Министерство финансов совместно с Национальной палатой предпринимателей «Атамекен»
Кыргызская Республика	На официальном сайте: www.fsa.kg Государственной службы регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве Кыргызской Республики и в средствах массовой информации	Государственная служба регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве Кыргызской Республики

1	2	3
Республика Молдова	В Официальном мониторе Республики Молдова, на страницах официальных сайтов Правительства Республики Молдова и Министерства финансов	Министерство финансов, общественные объединения бухгалтеров и аудиторов
Российская Федерация	На странице официального сайта Министерства финансов: www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/legalframework/ и в средствах массовой информации в инициативном порядке	Министерство финансов, профессиональные организации и объединения (Фонд «НСФО», ИПБ России), саморегулируемые организации аудиторов. Министерством финансов организовано проведение круглых столов: 1) посвященного регулированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности и применению МСФО в странах-участниках группы развивающихся экономик Совета по МСФО (27 мая 2014 года, г. Москва); 2) «Будущее отчетности юридического лица: национальные стандарты или МСФО» (19 февраля 2015 года, г. Москва)
Республика Таджикистан	На официальном сайте Министерства финансов: www.minfin.tj и в средствах массовой информации	Министерство финансов, республиканские общественные объединения бухгалтеров и аудиторов
Республика Узбекистан	На официальном сайте Министерства финансов и в средствах массовой информации. Национальная ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана ведет на официальном сайте специальную страницу, посвященную обобщению практики и распространению опыта применения МСФО. Республиканские общественные объединения бухгалтеров и аудиторов при поступлении запросов осуществляют адресную рассылку документов, обобщающих практику применения МСФО	Министерство финансов, республиканские общественные объединения бухгалтеров и аудиторов, международные аудиторские организации (действующие в Республике Узбекистан)

Таблица 4

Порядок применения документов, не являющихся документами МСФО

Государства – участники СНГ	Концептуальные основы, практические руководства и иные документы
Азербайджанская Республика	Концептуальные основы введены для применения с 2008 года. МСФО для субъектов МСП переведены на азербайджанский язык, размещены на сайте Министерства финансов и планируются к введению для применения с 2020 года
Республика Армения	Концептуальные основы и МСФО для МСП, введены для применения
Республика Беларусь	Концептуальные основы введены для применения
Республика Казахстан	Концептуальные основы введены для применения. МСФО для предприятий малого и среднего бизнеса введены для применения и опубликованы на официальном сайте Министерства финансов без принятия нормативного акта
Кыргызская Республика	Нет
Республика Молдова	Нет
Российская Федерация	Концептуальные основы введены для применения, практические руководства по МСФО планируются к введению
Республика Таджикистан	Методические рекомендации по применению МСФО утверждены Министерством финансов
Республика Узбекистан	Концептуальные основы введены для применения

Источники информации о применении МСФО

Государства – участники СНГ	Вопросы, возникающие при применении МСФО, выявленные в ходе осуществления надзорной и аудиторской деятельности, анализа практики применения законодательства о применении МСФО, содержащиеся в поступающих обращениях организаций и граждан
Азербайджанская Республика	1. Составление и предоставление финансового отчета и консолидированного (объединенного) финансового отчета. 2. Составление аудиторского заключения. 3. Применение нормативных документов. 4. Применение МСФО
Республика Армения	1. Применение МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – по учету биологических активов. 2. Применение МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» – по определению справедливой стоимости основных средств. 3. Применение МСФО (IAS) 16 «Основные средства» – по порядку определения сроков полезного использования основных средств. 4. Применение МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» – по расчету отпускных резервов
Республика Беларусь	1. Оценка активов при первом применении МСФО. 2. Об обязанности составления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО
Республика Казахстан	1. Раскрытие информации о конечных бенефициарах. 2. Отражение в финансовой отчетности обесцененных активов. 3. Отражение в финансовой отчетности эмиссионного дохода. 4. Отражение в финансовой отчетности курсовой разницы по займам в иностранной валюте
Кыргызская Республика	Проверка хозяйствующих субъектов в части МСФО
Республика Молдова	Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» банками и другими кредитными организациями

Государства – участники СНГ	Вопросы, возникающие при применении МСФО, выявленные в ходе осуществления надзорной и аудиторской деятельности, анализа практики применения законодательства о применении МСФО, содержащиеся в поступающих обращениях организаций и граждан
Российская Федерация	1. Предоставление в консолидированной финансовой отчетности облигаций, срок погашения которых не установлен или является сверхдлинным и по которым эмитент имеет право в одностороннем порядке отказаться от выплаты процентов (купона). 2. Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» банками и другими кредитными организациями; применение МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» страховыми организациями; составление консолидированной финансовой отчетности в случае реорганизации юридического лица в форме преобразования, в случае создания в группе новой контролирующей (материнской) организации, составление консолидированной финансовой отчетности организации, возникшей в результате реорганизации в форме слияния или присоединения; осуществление актуарных расчетов для целей МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». 3. Установление требования к раскрытию промежуточной консолидированной финансовой отчетности и обеспечению ее достоверности; составление консолидированной финансовой отчетности за период, не совпадающий с календарным годом; составление финансовой отчетности финансовыми организациями, не образующими группу в соответствии с МСФО. 4. Применение отдельных положений МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» в отношении негосударственных пенсионных фондов
Республика Таджикистан	1. Оценка активов в нестандартных ситуациях. 2. Внедрение новых стандартов (МСФО 9 и МСФО 15). 3. Оценка себестоимости произведённой продукции и требования МСФО
Республика Узбекистан	1. Применение разных версий МСФО. 2. Правильность расчета прибыли и распределение дивидендов

Взаимодействие с Фондом МСФО и международными организациями в целях последовательного и единообразного применения МСФО

Государства – участники СНГ	Наименование органа, осуществляющего взаимодействие	Формы взаимодействия
1	2	3
Азербайджанская Республика	Министерство финансов с Фондом МСФО	1. Министерством финансов и Фондом МСФО заключены бессрочные договора от 24 декабря 2006 года и 11 марта 2019 года о предоставлении Министерству финансов права на перевод МСФО на азербайджанский язык и публикацию перевода МСФО на территории Азербайджанской Республики. 2. Организует перевод МСФО на азербайджанский язык
Республика Армения	Министерство финансов с Фондом МСФО	15 сентября 2007 года заключен договор «Об отказе от авторских прав на ограниченных территориях» о предоставлении права на перевод МСФО на армянский язык и публикацию официального перевода МСФО на территории Республики Армения
Республика Беларусь	1. Министерство финансов с Фондом МСФО. 2. Министерство финансов с ISAR и IFAC	1. Направляет запросы в Фонд МСФО для разъяснения стандартов, участвует в ежегодных конференциях Совета по МСФО. 2. Участвует в ежегодных сессиях, семинарах
Республика Казахстан	1. Министерство финансов с Фондом МСФО. 2. Министерство финансов с ISAR	1. Направляют письма в Фонд МСФО, Комитет по интерпретации (2015, 2019 года). Заключены бессрочные договора от 9 октября 2009 года и 5 января 2011 года «Об отказе от авторских прав на ограниченных территориях» о предоставлении Министерству финансов права на перевод МСФО на казахский язык и публикацию перевода МСФО на территории Республики Казахстан. 2. В рамках взаимодействия с ISAR в период 2015–2016 годов проведена оценка инфраструктуры корпоративной отчетности в Республике Казахстан. В 2016 году Республика Казахстан была избрана официальным членом ISAR, в 2018 году представитель Республики Казахстан был избран вице-президентом ISAR

1	2	3
Кыргызская Республика	1. Госфиннадзор с Фондом МСФО. 2. Госфиннадзор с Институтом присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса «ICAEW»	1. Направляет в Фонд МСФО запросы для разъяснения стандартов. Проводит совместные конференции, семинары и другие мероприятия. 2. Распространяют документы, изданные «ICAEW». Совместно проводят конференции и семинары
Республика Молдова	Министерство финансов с Фондом МСФО	Направляет запросы для разъяснения порядка принятия и внедрения МСФО на территории Республики Молдова
Российская Федерация	1. Министерство финансов, Фонд «НСФО», Центральный банк с Фондом МСФО; 2. Министерство финансов с ISAR	1. Направление запросов для разъяснения стандартов, постановка вопросов, требующих решения. Совместное проведение круглых столов. 2. Совместное проведение круглых столов
Республика Таджикистан	Министерство финансов с Фондом МСФО	1. Министерством финансов Республики Таджикистан заключены с Фондом МСФО бессрочные договора «Об отказе от авторских прав на ограниченных территориях» с предоставлением права на перевод МСФО на таджикский язык и публикацию перевода МСФО на территории Республики Таджикистан. 2. Организует перевод МСФО на таджикский язык
Республика Узбекистан	1. Республиканские общественные объединения бухгалтеров и аудиторов; Негосударственные образовательные учреждения; Международные аудиторские организации (действующие в Республике Узбекистан); Национальные аудиторские организации, являющиеся членами международной аудиторской сети.	1. Обобщение и распространение опыта применения МСФО осуществляется профессиональными объединениями бухгалтеров и аудиторов путем проведения мастер-классов и специальных курсов по МСФО, изданием учебных пособий по практическому применению МСФО.

1	2	3
	2. Министерство финансов, Центральный банк; Республиканские общественные объединения бухгалтеров и аудиторов; Высшие учебные заведения и негосударственные образовательные учреждения; Международные аудиторские организации (действующие в Республике Узбекистан); Национальные аудиторские организации, являющиеся членами международной аудиторской сети. 3. Министерство финансов, республиканские общественные объединения бухгалтеров и аудиторов совместно с АССА	2. Совместное проведение конференций, семинаров и других мероприятий 3. Подготовка специалистов в области МСФО и МСА