5.5. СБЛИЖЕНИЕ ЕВРОПЕЙСКИХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ С МСФО

Козельцева Е.А., к.э.н., доцент,
кафедра учета, анализа и аудита

Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, г. Москва

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

Страны – члены Европейского союза (ЕС), следуя общемировой тенденции, принимают активное участие в процессе сближения национальных стандартов финансового учета и отчетности с международными требованиями. Процесс преобразований связан не только с внесением изменений в европейское бухгалтерское законодательство, но и с формированием инфраструктуры применения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). В статье дается обзор основных этапов на пути перехода от гармонизации учетных систем стран – членов ЕС к конвергенции с МСФО, рассматривается созданная в Евросоюзе система экспертизы и одобрения международных стандартов финансовой отчетности, анализируется опыт внедрения МСФО в европейских странах.

На международном уровне задача гармонизации (harmonization) национальных стандартов учета и отчетности разных стран, под которой понималось их приведение в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), была поставлена Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (Комитет по МСФО, International accounting standards committee) с момента его образования и до реорганизации в 2001 г.

Изменение организационной структуры Комитета по МСФО, формирование Совета по международным стандартам финансовой отчетности (International accounting standards board, ***IASB***) привели к тому, что на смену гармонизации пришло провозглашение задачи *конвергенции* (convergence), т.е. активного взаимодействия Совета по МСФО с национальными регулирующими органами в целях выработки совместных решений, направленных на улучшение качества раскрытия информации в финансовой отчетности компаний.

Процесс сближения европейских стандартов финансового учета и отчетности с МСФО продолжается с конца 1970-х гг. и характеризуется последовательным переходом от гармонизации к конвергенции. Начальный этап европейской гармонизации связан с принятием двух основополагающих бухгалтерских директив, которые были включены в законодательство стран – членов Европейского союза (ЕС): четвертой директивы 78/660/ЕЭС от 25 июля 1978 г., устанавливающей требования к годовой финансовой отчетности определенных видов компаний (открытых и закрытых акционерных обществ, а также компаний с ограниченной ответственностью) и седьмой директивы 83/349/ЕЭС от 13 июня 1983 г., посвященной вопросам консолидации финансовой отчетности [1, 2]. В конце 1980-х -- начале 1990-х гг. вступили в действие две дополнительные директивы: директива 86/635/ЕЭС от 8 декабря 1986 г. о годовой финансовой отчетности и консолидированной отчетности банков и финансовых учреждений и директива 91/674/ЕЭС от 19 декабря 1991 г. о годовой финансовой отчетности и консолидированной отчетности страховых компаний.

Очередной этап на пути сближения с МСФО относится к концу 1990-х – началу 2000-х гг. В 1995 г. Европейская комиссия приняла документ «Гармонизация учета: новая стратегия в свете международной гармонизации» (Accounting harmonization: a new strategy vis-a-vis international harmonization), в котором было высказано мнение о поддержке международных стандартов финансовой отчетности в качестве основной системы стандартов для использования европейскими компаниями, желающими привлечь капитал не только на европейском, но и на международных финансовых рынках [3]. В июне 1999 г. в рамках реализации Плана действий по улучшению единого рынка финансовых услуг (Action plan to improve the single market for financial services) был принят еще один документ − «Стратегия Европейского Союза в отношении финансовой отчетности: движение вперед» (EU Financial reporting strategy: the way forward), определивший важную роль МСФО в процессе формирования эффективного общеевропейского рынка финансовых услуг [4].

В июне 2000 г. Европейская комиссия проинформировала Совет министров ЕС и Европейский парламент о подготовке постановления об обязательном применении МСФО европейскими компаниями, чьи акции котируются на фондовых биржах ЕС, с 1 января 2005 г. при составлении консолидированной финансовой отчетности. В заявлении Европейской комиссии подчеркивалось, что применение международных стандартов финансовой отчетности будет способствовать большей прозрачности и сопоставимости финансовой отчетности компаний на территории ЕС, что приведет к снижению затрат на привлечение капитала и увеличению денежных потоков между странами. В июле 2002 г. в результате активного сотрудничества Европейской Комиссии и Совета по МСФО Европейским парламентом и Советом министров ЕС было принято постановление 1606/2002 [5]. При этом страны – члены ЕС получили право применять положения документа не только к компаниям, зарегистрированным на фондовых биржах, но и в отношении предприятий, ценные бумаги которых не котируются на фондовом рынке.

Отметим, что, по данным отчета Европейской комиссии, в 2005 г. общее число применяющих МСФО европейских компаний, ценные бумаги которых котируются на фондовых биржах, составило 7 365, в том числе 5 534 компаний, являющихся эмитентами долевых ценных бумаг [10, с. 5].

Проанализируем практику применения основных статей постановления 1606/2002 в 28 странах – членах ЕС [16, 19].

Согласно ст. 5 (а) постановления, в отношении листинговых компаний странами – членами ЕС может быть разрешено или введено требование применения международных стандартов при составлении годовой финансовой отчетности [5, с. 6].

В девяти странах Евросоюза разрешено, но не требуется применение МСФО при составлении листинговыми компаниями индивидуальной финансовой от-

четности: Великобритания, Германия, Ирландия, Люксембург, Нидерланды, Польша, Словакия, Словения, Финляндия. При этом в Финляндии разрешение действует не для всех компаний, а в Германии составление годовой отчетности по МСФО разрешено в дополнении к финансовой отчетности, подготовленной по национальным стандартам.

В 14 странах – членах ЕС установлено требование применения МСФО при составлении листинговыми компаниями индивидуальной финансовой отчетности, в том числе:

- для всех листинговых компаний: Греция, Кипр, Литва, Мальта, Чехия, Хорватия, Эстония;
- только в отношении определенных видов компаний: Бельгия, Болгария, Дания, Италия, Латвия, Португалия, Румыния.

В пяти европейских странах отсутствует как разрешение, так и требование применения МСФО листинговыми компаниями для целей подготовки индивидуальной финансовой отчетности: Австрия, Венгрия, Испания, Франция Швеция.

В соответствии со ст. 5 (b) постановления 1606/2002 страны – члены ЕС вправе разрешить или установить требование применения международных стандартов в отношении индивидуальной финансовой отчетности и консолидированной отчетности прочих компаний [5, с. 6].

Использование МСФО при формировании прочими компаниями индивидуальной финансовой отчетности разрешено, но не требуется в десяти странах – членах ЕС.

1. Ирландия, Люксембург (все прочие компании).
2. Великобритания, Германия, Дания, Нидерланды, Польша, Португалия, Чехия, Финляндия (при выполнении определенных условий или для определенных видов прочих компаний).

В 13 странах установлено требование применения МСФО прочими компаниями для целей составления индивидуальной финансовой отчетности.

1. Болгария, Кипр (все прочие компаний).
2. Бельгия, Греция, Латвия, Литва, Мальта, Румыния, Словакия, Словения, Эстония (компании, осуществляющие свою деятельность преимущественно в финансовом секторе).
3. Италия, Хорватия (средние, крупные, общественно значимые компании).

Отметим, что в Австрии, Венгрии, Испании, Франции, Швеции подготовка индивидуальной финансовой отчетности по МСФО не разрешена и не требуется не только для листинговых компаний, но и для всех прочих компаний.

В 11 странах ЕС разрешено, но не требуется применять МСФО для составления прочими компаниями консолидированной отчетности: Австрия, Великобритания, Венгрия, Дания, Ирландия, Люксембург, Нидерланды, Финляндия, Франция, Чехия, Швеция.

При этом решение об обязательном формировании консолидированной финансовой отчетности прочими компаниями в соответствии с МСФО принято в 17 странах – членах ЕС.

1. Бельгия, Кипр, Словакия (для всех компаний).
2. Болгария, Германия, Греция, Испания, Италия, Латвия, Литва, Мальта, Польша, Португалия, Румыния, Словения, Хорватия, Эстония (банки и другие финансовые учреждения, страховые компании).

Постановлением 1606/2002 (ст. 9) странам – членам ЕС была установлена возможность отложить применение МСФО до 2007 г. для компаний, являющихся эмитентами долговых ценных бумаг, а также компаний, представляющих консолидированную финансовую отчетность не на рынках капитала ЕС [5, с. 6].

Пять стран – членов ЕС воспользовались данной возможностью в полном объеме (Австрия, Бельгия, Германия, Люксембург, Румыния), девять стран отложили применение МСФО до 2007 г. для компаний, являющихся эмитентами долговых ценных бумаг (Венгрия, Дания, Ирландия, Испания, Польша, Словения, Финляндия, Франция, Швеция), а 14 стран вообще не применяли ст. 9 (Болгария, Великобритания, Греция, Италия, Кипр, Латвия, Литва, Мальта, Нидерланды, Португалия, Словакия, Чехия, Хорватия, Эстония).

В табл. 1 обобщены результаты применения Постановления 1606/2002 в странах – членах ЕС. Проведенный анализ внедрения основных положений постановления показывает, что в европейских странах сохраняется тенденция обязательного применения международных стандартов европейскими компаниями преимущественно при формировании консолидированной финансовой отчетности.

Таблица 1

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЙ ПОСТАНОВЛЕНИЯ 1606/2002 В СТРАНАХ – ЧЛЕНАХ ЕС

Распределение стран – членов ЕС в зависимости от условий применения МСФО (процентное отношение от общего числа стран)				
Условия применения МСФО	Индивидуальная отчетность		Консолидированная отчетность	
	листинговые компании	прочие компании	листинговые компании	прочие компании
Разрешено, но не требуется применение МСФО	32	36	–	39
Требуется применение МСФО	50	46	100	61
Не разрешено и не требуется применение МСФО	18	18	–	–

Для реализации задачи конвергенции с МСФО в ЕС был создан механизм технической экспертизы, одобрения МСФО, а также контроля их внедрения. В связи с этим в 2001 г. была сформирована двухуровневая система:

- на политическом уровне процесс внедрения МСФО контролируется Комитетом по регулированию бухгалтерского учета (Accounting regulation committee, ***ARC***);
- на уровне технической поддержки функционирует Европейская консультативная группа по финансовой отчетности (European financial reporting advisory group, ***EFRAG***).

Комитет по регулированию бухгалтерского учета включает представителей правительственных организаций стран – членов ЕС. Основная функция комитета заключается в формировании мнения отно-

сительно предложений Европейской комиссии по применению МСФО в странах – членах ЕС [17].

Европейская консультативная группа по финансовой отчетности при активной поддержке европейских национальных организаций, ответственных за разработку учетных стандартов в странах – членах ЕС, объединила специалистов в области бухгалтерского учета и отчетности. Организация была образована по инициативе Европейской Комиссии с целью вовлечения экспертного сообщества в процесс разработки МСФО, выпускаемых Советом по МСФО, проведения технической экспертизы стандартов и консультирования Европейской Комиссии по вопросам их применения. Изначально к компетенции европейской консультативной группы по финансовой отчетности были отнесены следующие направления деятельности:

- участие в работе Совета по МСФО с целью повышения эффективности его деятельности, в частности, подготовка документации по проблемам применения стандартов странами – членами ЕС;
- внесение поправок в существующие европейские бухгалтерские директивы, оказание помощи Европейской комиссии в оценке возможных несоответствий между директивами и положениями международных стандартов, подготовка рекомендаций по улучшению директив;
- оценка стандартов, разрабатываемых Советом по МСФО, а также их интерпретаций, принятие решения об использовании или отклонении от определенных международных стандартов или интерпретаций странами – членами ЕС;
- участие в выявлении круга проблем, которые недостаточно раскрыты в интерпретациях к МСФО, выработка совместных решений по этим вопросам с Советом по МСФО.

С момента создания Европейской консультативной группы по финансовой отчетности была проведена большая работа по внесению поправок в основополагающие бухгалтерские директивы с целью их сближения с международными требованиями. В частности, Европейским парламентом и Советом министров ЕС были приняты следующие документы:

- директива 2001/65/ЕС от 27 сентября 2001 г., посвященная правилам оценки статей финансовой отчетности (провозглашено применение модели оценки по справедливой стоимости);
- директива 2003/51/ЕС от 18 июня 2003 г., направленная на расширение требований к формированию финансовой отчетности, оценке статей отчетности и раскрытию информации;
- директива 2004/109/ЕС от 15 декабря 2004 г. по вопросам гармонизации требований в отношении прозрачности информации, представляемой эмитентами, ценные бумаги которых обращаются на регулируемых фондовых рынках (установлена обязанность применения МСФО как европейскими, так и иностранными эмитентами, ценные бумаги которых обращаются на регулируемых фондовых рынках на территории ЕС);
- директива 2013/34/ЕС от 26 июня 2013 г. о годовой финансовой отчетности и консолидированной финансовой отчетности определенных видов компаний (определены требования к отчетности средних, малых, а также микро-предприятий) [6, 7, 8, 9].

С 2003 г. Европейская консультативная группа по финансовой отчетности является членом Консультативного совета по МСФО (IFRS advisory council) и выступает в качестве связующего звена между Советом по МСФО и Европейской комиссией. Европейская консультативная группа также является участником Международного форума разработчиков бухгалтерских стандартов (International forum of accounting standard setters, ***IFASS***).

Европейская консультативная группа по финансовой отчетности дважды была реорганизована (в 2008 г. и 2014 г.). В результате реорганизации в 2014 г. вступили в силу обновленные внутренние правила деятельности данной организации (***EFRAG*** internal rules). Изменение организационной структуры Европейской консультативной группы по финансовой отчетности было нацелено, прежде всего, на усиление роли ведущих европейских организаций в процессе принятия решений, связанных с развитием системы МСФО.

Основными задачами обновленной Европейской консультативной группы по финансовой отчетности являются:

- обеспечение полного представительства европейских заинтересованных организаций в обсуждениях, сопровождающих разработку международных стандартов финансовой отчетности Советом по МСФО с целью продвижения европейской позиции;
- вовлечение европейских заинтересованных организаций в процесс обсуждения и анализа актуальных вопросов, связанных с формирование финансовой отчетности, путем осуществления, координирования и стимулирования активной деятельности в сфере финансового учета и отчетности;
- консультирование Европейской комиссии по вопросу подтверждения приемлемости использования в Европе МСФО всеми листинговыми компаниями при составлении консолидированной финансовой отчетности [13, с. 6].

Деятельность организации также включает оценку требований МСФО на предмет соответствия европейским общественным интересам, в том числе в сфере экономики (обеспечение финансовой стабильности и роста).

Для реализации поставленных задач в ходе реорганизации был создан новый Совет Европейской консультативной группы по финансовой отчетности (***EFRAG*** board), состав членов которого был существенно расширен за счет европейских заинтересованных организации (European stakeholder organizations) и национальных организаций-разработчиков стандартов (National organizations) (рис. 2).

Европейские заинтересованные организации представлены в совете следующими структурами: Европейской федерацией бухгалтеров (Federation of European accountants, ***FEE***), Федерациями европейского бизнеса (European business federations, BUSINESSEUROPE), Европейской банковской федерацией (European banking federation, ***EBF***), Европейской банковской группой по сбережениям и розничным услугам (European savings and retail banking group, ***ESBG***), Европейской ассоциацией кооперативных банков (European association of cooperative banks, ***EACB***), Европейской федерацией бухгалтеров и аудиторов для малых и средних предприятий (European federation of accountants and auditors for *SMEs,* ***EFAA***), Европейской федерацией финансовых аналитиков (European federation of financial analysts societies, ***EFFAS***), Федерацией европейского страхования (INSURANCE EUROPE) [18].

В состав членов Совета Европейской консультативной группы по финансовой отчетности вошли национальные организаций из ряда европейских стран:

- Дании (объединение шести организаций);
- Франции (Высший орган по разработке учетных стандартов, Authorité des normes comptables, ***ANC***);
- Германии (Комитет по учетным стандартам, ***DRSC/ASCG***);
- Италии (Совет по бухгалтерскому учету, Organismo Italiano di contabilità, ***OIC***);
- Люксембурга (Комиссия по нормам бухгалтерского учета, Commission des normes comptables, ***CNC***);
- Нидерландов (Совет по стандартам учета, ***DASB***);
- Швеции (Ассоциации общепринятых принципов на рынке ценных бумаг, Association of the generally accepted principles in the securities market);
- Великобритании (Совет по финансовой отчетности, Financial reporting council, ***FRC***) [18].

Члены Совета назначаются сроком на три года, возможно одно повторное назначение.

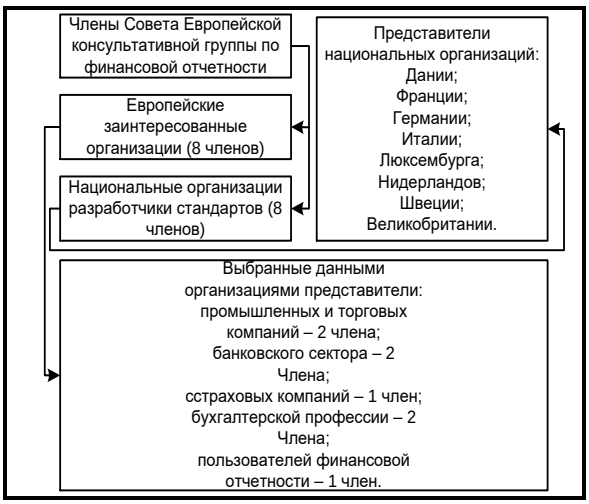

Рис. 1. Состав Совета европейской консультативной группы по финансовой отчетности

Согласно ст. 7.3.4 Устава Европейской консультативной группы по финансовой отчетности, Совет отвечает за все решения организации, принимая во внимания рекомендации Технической группы экспертов (EFRAG technical experts group) и выступает гарантом открытости и прозрачности процесса принятия решений Европейской консультативной группой [11, с. 7]. Совет призван решать следующие ключевые задачи:

- определять стратегические направления деятельности Европейской консультативной группы по финансовой отчетности с учетом приоритетов, обозначенных Европейской Комиссией в отношении развития системы международных стандартов финансовой отчетности;
- давать указания Технической группе экспертов и запрашивать технические советы по вопросам, относящимся к его компетенции;
- указывать области практической работы и исследовательской деятельности (с учетом общественного мнения) для Европейской консультативной группы по финансовой отчетности;
- формулировать рекомендации для Европейской Комиссии по стратегическим направлениям развития финансовой отчетности, а также предоставлять комментарии по вопросу внесения изменений в нормативно-правовые документы (постановления, директивы и др.);
- под эгидой европейской Комиссии и при общественной поддержке принимать участие в консультировании Совета по МСФО по вопросам определения его повестки дня [12, с. 4].

Заседания Совета Европейской консультативной группы по финансовой отчетности проводят не менее трех раз в год, они открыты для посетителей.

Техническая группа экспертов объединяет 16 членов: четыре эксперта назначаются национальными организациями – разработчиками стандартов Франции, Германии, Италии и Великобритании, а 12 членов определяются на открытой выборной основе [12, с. 14]. Все они являются представителями профессионального сообщества, в том числе составителями финансовой отчетности, аудиторами, пользователями финансовой отчетности, представителями научной среды. Экспертная группа оказывает помощь Европейской консультативной группе при определении ее повестки дня, а также участвует в исследованиях в области финансовой отчетности, проводимых Советом Европейской консультативной группы в рамках реализации текущих проектов. Деятельность Технической группы поддерживается специалистами рабочих групп Европейской консультативной группы по финансовой отчетности, в том числе: по финансовым инструментам (Financial instruments working group), бухгалтерскому учету в страховании (Insurance accounting working group), в сфере деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам (Rate-regulated activities working group).

Европейская Консультативная группа по финансовой отчетности уделяет существенное внимание учету интересов пользователей финансовой отчетности. С 2006 г. действует специально созданная система получения обратной связи от пользователей (User panel), прежде всего инвесторов и других поставщиков капитала [13, с. 14]. Совместно с Советом по МСФО и различными европейскими профессиональными организациями на регулярной основе проводятся мероприятия, направленные на вовлечение пользователей в обсуждение актуальных проблем формирования финансовой отчетности (семинары, опросы представителей профессионального сообщества и др.). Также Европейская консультативная группа ежеквартально принимает участие в работе Консультативного форума разработчиков стандартов (Consultative forum of standards setters), в рамках которого представители национальных организаций стран – членов ЕС получают возможность высказать мнение по вопросам развития стандартов финансовой отчетности и применения МСФО в ЕС.

Процесс одобрения МСФО для применения в Европе состоит из нескольких этапов (рис. 2). На начальном этапе Европейская комиссия получает техническое одобрение (technical endorsement advice) со стороны Европейской консультативной группы по финансовой отчетности при этом учитывается мнение Консультативной группы по обзору стандартов (Standards advisory review group, ***SARG***). Консультативная группа по обзору стандартов состоит из независимых экспертов и представителей национальных организаций-разработчиков стандартов, которые оценивают степень обоснованности позиции Европейской консультативной группы. Затем Комиссия принимает решение о предложении к

одобрению конкретного международного стандарта финансовой отчетности или интерпретации. Члены Комитета по регулированию бухгалтерского учета голосуют за одобрение стандарта или интерпретации. Принятое в результате голосования решение вступает в силу после его утверждения Европейским парламентом и публикации в официальном информационном бюллетене (Official journal).

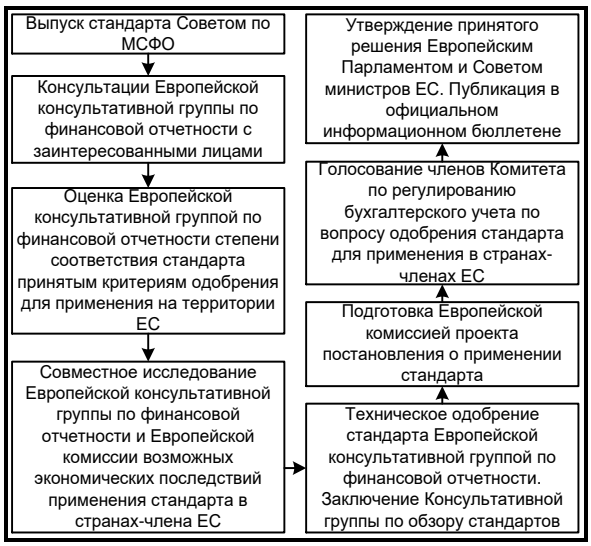

Рис. 2 Основные этапы процесса одобрения МСФО для применения в странах – членах ЕС

В 2015 г. в ЕС были одобрены к применению с 1 января 2016 г. поправки, выпущенные Советом по МСФО, к ряду стандартов (МСФО (***IAS***) 1, МСФО (***IAS***) 16, МСФО (***IAS***) 38, МСФО (***IAS***) 41, МСФО (***IAS***) 27). Европейская консультативная группа по финансовой отчетности выразила техническое одобрение новых стандартов: МСФО (***IFRS***) 9 «Финансовые инструменты» (IFRS 9 Financial instruments), МСФО (***IFRS***) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок» (IFRS 14 Regulatory deferral accounts), МСФО (***IFRS***) 15 «Выручка от контрактов с покупателями» (IFRS 15 Revenue from contracts with customers). Голосование членов Комитета по регулированию бухгалтерского учета по данным стандартам ожидается в I квартале 2016 г. [18].

Контроль применения МСФО на территории ЕС осуществляется при участии Европейской организации по ценным бумагам и рынкам (European securities and markets authority, ***ESMA***), созданной в 2011 г., вместо ранее действовавшего Комитета европейских регулирующих органов рынка ценных бумаг (Committee of European securities regulators, ***CESR***). Европейская организация по ценным бумагам и рынкам представляет собой независимый орган ЕС, который призван способствовать стабильности европейской финансовой системы путем обеспечения эффективности и должного функционирования рынка ценных бумаг, а также защиты интересов инвесторов [14].

Европейская комиссия на регулярной основе проводит мониторинг процесса сближения европейской системы финансового учета и отчетности с международными стандартами. В июне 2015 г. комиссия опубликовала отчет, в котором была дана оценка результатам применения МСФО в странах – членах ЕС [15]. В отчете были рассмотрены следующие аспекты:

- степень достижения целей постановления 1606/2002;
- обоснованность критериев, применяемых при включении МСФО в национальное законодательство стран – членов ЕС;
- эффективность процесса разработки и внедрения международных стандартов.

По результатам исследований, проведенных под эгидой Европейской комиссии, было выявлено, что МСФО являются универсальным «бухгалтерским языком» для рынков капитала. С позиции инвесторов использование МСФО способствуют большей прозрачности, сопоставимости финансовой отчетности и, как следствие, эффективному функционированию рынков капитала. Данные опросов европейских компаний показали, что в целом они положительно оценивают опыт применения МСФО, отмечая, что в большинстве случаев выгоды от использования стандартов значительно превышают затраты, связанные с их применением. Для обеспечения соответствия международных положений, вступающих в силу на территории ЕС, требованиям национального законодательства стран – членов ЕС и европейским общественным интересам необходимо не только сохранить, но и в дальнейшем развивать механизм технической экспертизы и одобрения МСФО.

Литература

1. The Fourth council directive 78/660/EEC of 25 july of 1978 on the annual accounts of certain types of companies [Electronic resource] // Official journal. № L 222. 1978. URL: http://eur-lex.europa.eu?legalcontent/EN/TXT/?uri=celex:31978L0660.
2. The Seventh council directive 83/349/EEC of 13 june 1983 on consolidated accounts [Electronic resource] // Official journal. No. L 193. 1983. URL: http://eur-lex.europa.eu?legal-content/EN/TXT/?uri=celex:31983L0349.
3. Accounting harmonization: a new strategy vis-a-vis international harmonization [Text]. COM 95 (508). Brussels, 1995. P. 1-14. URL: http://ec.europa.eu/internal_market/-accounting/docs/com-95-508_en.pdf.
4. EU financial reporting strategy: the way forward. Communication from the Commission to the Council and the European parliament [Electronic resource]. Brussels, 13.06.2000. COM (200) 359. – Pp. 1-10 URL: http://iasplus.com/en/binary/-resource/cec.pdf.
5. Regulation (EC) no. 1606/2002 of 19 july 2002 of the European Parliament and of the Council on the application of international accounting standards [Electronic resource]. URL: http://eur-lex.europa.eu?legalcontent/EN/TXT/?uri= celex:32002R1606.
6. Directive 2001/65/EC of the European Parliament and of the Council of 27 sept. 2001 amending Directives 78/660/EEC, 83/349/EEC and 86/635/EEC as regards the valuation for the annual and consolidated accounts of certain types companies as well as of banks and other financial institutions [Electronic resource] // Official journal. No. L 283/28.2001. URL: http://eur-lex.europa.eu?legal-content/EN/TXT/?qid=145-7089393803&uri=CELEX:32001L0065.
7. Directive 2003/51/EC of the European Parliament and of the Council of 18 june 2003 amending Directives 78/660/EEC, 83/349/EEC and 86/635/EEC and 91/674/EEC on the annual and consolidated accounts of certain types companies, banks and other financial institutions and insurance undertakings [Electronic resource] // Official journal. No. L 178/16.2003. URL: http://eur-lex.europa.eu?legal-content/EN/TXT/?qid= 145708959401&uri=CELEX:32003L0051.

8. Directive 2004/109/EC of the European Parliament and of the Council of 15 dec. 2004 on the harmonization of transparency requirements in relation to information about issuers whose securities are admitted to trading on a regulated market [Electronic resource] // Official journal. № L 390.2004. URL: http://eur-lex.europa.eu?legal-content/EN/TXT/?uri=celex:32004L0109.
9. Directive 2013/34/EC of the European Parliament and the Council of 26 june 2013 on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings, amending Directive 2006/43/EC of the European Parliament and the Council and repealing Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC [Electronic resource] // Official journal. No. L 182/19.2013. URL: http://eur-lex.europa.eu?legal-content/EN/TXT/?uri=celex:32013L0034.
10. Report from the Commission to the Council and the European Parliament on the operation of regulation (EC) no. 1606/2002 of 19 july 2002 on the application of international accounting standards [Text]. COM (2008) 215. Brussel, 2008.
11. EFRAG Statutes [Electronic resource]. 31 oct. 2014. URL: http://www.efrag.org/Front/c1-342/Legal.aspx.
12. EFRAG – internal rules [Electronic resource]. Approved EFRAG General Assembly 16 june 2014. URL: http://www.efrag.org/Front/c1-342/Legal.aspx.
13. EFRAG – annual review 2014 [Electronic resource]. URL: http://www.efrag.org/Front/c1-263/EFRAG-Annual-Review-Overview.aspx.
14. Regulation 1095/2010 of the European Parliament and of the Council of 24 nov. 2010 establishing a European supervisory authority [Electronic resource] : European securities and markets authority), amending Decision no. 716/2009/EC and repealing Commission Decision 2009/77/EC [Electronic resource]. L 331/84, 15.12.2010. URL: http://eur-lex.europa.-eu?legal-content/EN/TXT/?qid=1457094011789&uri=-CELEX:32010R1095.
15. Evaluation du rėglement (CE) no. 1606/2002 du 19 juillet 2002 sur l'application des normes comptables internationals. Rapport de la Commission au Parlement Européen et au Conseil [Electronic resource]. Bruxelles, 2015. COM (2015) 301. URL: http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=COM:2015:301:FIN.
16. IFRS – Jurisdiction profiles [Electronic resource]. URL: http://www.ifrs.org/Use-around-the-world/Pages/Jurisdiction-profiles.aspx.
17. European Commission. Banking and finance [Electronic resource]. URL: http://ec.europa.eu/finance/accounting/governance/committees/arc.
18. EFRAG [Electronic resource]. URL: http://www.efrag.org
19. The EU single market – European Commission [Electronic resource]. URL: http://ec.europa.eu/internal_market/-accounting/docs/legal_framework/20140718-ias-use-of-options.en.pdf.

Ключевые слова

Европейские учетные стандарты; гармонизация бухгалтерского учета; применение МСФО; финансовая отчетность.

Козельцева Елена Андреевна

РЕЦЕНЗИЯ

В странах-членах ЕС продолжается процесс реформирования системы финансового учета и отчетности в направлении сближения с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Обобщение опыта стран Евросоюза в решении проблемы применения международных стандартов финансовой отчетности с учетом национальных особенностей представляет несомненный интерес.

В статье описаны основные этапы перехода европейских стран от гармонизации национальных учетных систем к конвергенции с международными требованиями. Представлен анализ практики применения международных стандартов финансовой отчетности европейскими компаниями в странах-членах ЕС. Рассмотрены особенности механизма технической экспертизы и процесса одобрения международных стандартов для применения на территории Евросоюза.

Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям и может быть рекомендована к опубликованию.

Чая В.Т., Д.э.н., профессор, г.н.с., Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова, г. Москва.

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ