

МСФО для малого и среднего бизнеса



ИНСТИТУТ
ПРОБЛЕМ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

В консалтинге с 1992 года



Использование МСФО в мире

- Использование полного комплекта МСФО:
 - Требуется или разрешен к применению для:
 - Котируемых (листинговых, публичных) компаний в 122 юрисдикциях мира;
 - Непубличных компаний – в 93 юрисдикциях
 - Использование МСФО для Малого и Среднего Бизнеса (МСФО для МСБ, IFRS for Small and Medium Sized Enterprises, IFRS for SME's):
 - Соответствующий стандарт выпущен в 2009 году
 - Около 70 юрисдикций разрешают или требуют его использования или планируют делать это в ближайшие 3 года
 - Источники – iasplus.com; IASB staff



Предполагаемые выгоды от использования МСФО для МСБ

- Упрощение доступа к кредитным ресурсам:
 - Получение финансирования на основании финансовой отчетности;
 - Продавцы получают возможность анализировать финансовое состояние покупателей;
 - Доступ к зарубежным займам и поставщикам
- Упрощение доступа к привлечению собственного капитала:
 - Расширение инвесторов на более широкий уровень, чем Менеджмент компании;
 - Привлечение зарубежных фондов в качестве инвесторов
- Повышение уровня образования сотрудников компании, проведение тренингов
- Возможность быть подвергнутым международному аудиту
- Снижение нагрузки на бизнес тех юрисдикций, где подготовка отчетности по МСФО является



Что представляет из себя МСФО для МСБ

- Единый стандарт финансовой отчетности
- Англоязычный вариант имеет объем 230 листов
- Стандарт един, но основан он на многообразии традиционных стандартов МСФО
- Текущая версия стандарта выпущена 09 июля 2009 года
- Многие страны требуют применения МСФО для МСБ, так как считается, что малый бизнес получает «толчок» к развитию, повышается прозрачность, достоверность и сравнимость отчетности, повышается управляемость
- Например, Казахстан готовится к полной отмене национальных стандартов даже для малого и среднего бизнеса и обязательное внедрение МСФО для МСБ (полный комплект МСФО для крупного бизнеса уже внедрен)



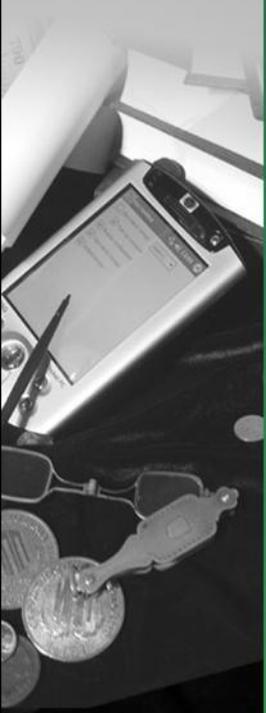
Примеры стран, обязывающих к применению МСФО для МСБ

- **South America:** Argentina, Brazil, Chile, Guyana, Peru, Suriname, Venezuela
- **Caribbean:** Antigua & Barbuda, Aruba, Bahamas, Barbados, Bermuda, Cayman, Dominica, Dominican Republic, Guadeloupe, Jamaica, Montserrat, St Kitts-Nevis, St Lucia, Trinidad
- **Central America:** Belize, Costa Rica, El Salvador, Guatemala, Honduras, Nicaragua, Panama
- **Africa:** South Africa, Botswana, Egypt, Ethiopia, Ghana, Kenya, Lesotho, Malawi, Mauritius, Namibia, Nigeria, Sierra Leone, Swaziland, Tanzania, Uganda, Zimbabwe

• **ВЫВОД: СТРАНЫ, НЕ ИМЕЮЩИЕ ШКОЛЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

- **Asia:** Cambodia, Fiji, Hong Kong, Malaysia, Myanmar, Nepal, Philippines, Singapore, Sri Lanka
- **Middle East:** Israel, Jordan, Lebanon, Palestine Qatar
- **Eurasia:** Azerbaijan, Kyrgyzstan, Moldova, Turkey
- **Europe:** Switzerland. **Планируют переход:** United Kingdom, Ireland, Denmark, Latvia.
Европейская Комиссия в настоящий момент проводит консультации по возможному применению МСФО для МСБ
- **Можно использовать МСФО для МСБ наряду с собственными стандартами:** United States, Canada

• **ВЫВОД: ОСТОРОЖНОЕ ПРИМЕНЕНИЕ**





Какая компания может применять МСФО для МСБ

- Компания, не являющаяся публичной и общественно значимой (не банк, не страховая компания, не открытое акционерное общество, компания, у которой нет выпусков облигаций или других публичных финансовых инструментов)
- Компания, которая должна или решает добровольно подготавливать финансовую отчетность общего назначения (General Purpose Financial Statements, GPFS)
- По-сути в мире насчитываются миллионы таких компаний, или 99% всех компаний, так как публичных компаний, имеющих акции на фондовых биржах мира всего 45 000.
- Только в ЕС насчитывается около 25 млн. компаний МСБ (в США – 20 млн., Великобритания – 4,7 млн., из которых 99,6% имеют менее 100 сотрудников)
- **ЛЮБАЯ НЕПУБЛИЧНАЯ ЧАСТНАЯ РОССИЙСКАЯ КОМПАНИЯ**



Соответствие МСФО для МСБ и полного комплекта МСФО

	Section in the <i>IFRS for SMEs</i>	Sources
	Preface	<i>Preface to International Financial Reporting Standards</i>
1	<i>Small and Medium-sized Entities</i>	—
2	<i>Concepts and Pervasive Principles</i>	IASB Framework, IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i> as revised in 2007
3	<i>Financial Statement Presentation</i>	IAS 1
4	<i>Statement of Financial Position</i>	IAS 1
5	<i>Statement of Comprehensive Income and Income Statement</i>	IAS 1
6	<i>Statement of Changes in Equity and Statement of Comprehensive Income and Retained Earnings</i>	IAS 1
7	<i>Statement of Cash Flows</i>	IAS 7 <i>Statement of Cash Flows</i>
8	<i>Notes to the Financial Statements</i>	IAS 1
9	<i>Consolidated and Separate Financial Statements</i>	IAS 27 <i>Consolidated and Separate Financial Statements</i> as amended in 2008
10	<i>Accounting Policies, Estimates and Errors</i>	IAS 8 <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i>



Соответствие МСФО для МСБ и полного комплекта МСФО – продолжение 1

11 and 12	<i>Basic Financial Instruments and Other Financial Instruments Issues</i>	<i>IAS 32 Financial Instruments: Presentation, IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement, IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures</i>
13	<i>Inventories</i>	<i>IAS 2 Inventories</i>
14	<i>Investments in Associates</i>	<i>IAS 28 Investments in Associates</i>
15	<i>Investments in Joint Ventures</i>	<i>IAS 31 Interests in Joint Ventures</i>
16	<i>Investment Property</i>	<i>IAS 40 Investment Property</i>
17	<i>Property, Plant and Equipment</i>	<i>IAS 16 Property, Plant and Equipment</i>
18	<i>Intangible Assets other than Goodwill</i>	<i>IAS 38 Intangible Assets</i>
19	<i>Business Combinations and Goodwill</i>	<i>IFRS 3 Business Combinations as revised in 2008</i>
20	<i>Leases</i>	<i>IAS 17 Leases</i>



Соответствие МСФО для МСБ и полного комплекта МСФО – продолжение 2

21	<i>Provisions and Contingencies</i>	IAS 37 <i>Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets</i>
22	<i>Liabilities and Equity</i>	IAS 1, IAS 32
23	<i>Revenue</i>	IAS 11 <i>Construction Contracts</i> , IAS 18 <i>Revenue</i>
24	<i>Government Grants</i>	IAS 20 <i>Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance</i>
25	<i>Borrowing Costs</i>	IAS 23 <i>Borrowing Costs</i>
26	<i>Share-based Payment</i>	IFRS 2 <i>Share-based Payment</i>
27	<i>Impairment of Assets</i>	IAS 2, IAS 36 <i>Impairment of Assets</i>
28	<i>Employee Benefits</i>	IAS 19 <i>Employee Benefits</i>
29	<i>Income Tax</i>	IAS 12 <i>Income Taxes</i>
30	<i>Foreign Currency Translation</i>	IAS 21 <i>The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates</i>
31	<i>Hyperinflation</i>	IAS 29 <i>Financial Reporting in Hyperinflationary Economies</i>
32	<i>Events after the End of the Reporting Period</i>	IAS 10 <i>Events after the Reporting Period</i>
33	<i>Related Party Disclosures</i>	IAS 24 <i>Related Party Disclosures</i>
34	<i>Specialised Activities</i>	IAS 41 <i>Agriculture</i> , IFRS 6 <i>Exploration for and Evaluation of Mineral Resources</i>
35	<i>Transition to the IFRS for SMEs</i>	IFRS 1 <i>First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</i>



Выводы и контакты

- МСФО для МСБ – упрощенные стандарты, включающие главные принципы и положения полного комплекта МСФО и исключая альтернативный выбор вариантов учетной политики – оставлен более простой способ учета
- Предприятия малого и среднего бизнеса в России, особенно имеющие связи с зарубежными партнерами или инвесторами, могут легко изучить и применить стандарт, подготовив и проаудировав отчетность по стандартам «МСФО для МСБ». Инициатива полезна для интенсивных современных компаний – все равно Россия «будет жить» «по МСФО»
- *Сергей Модеров, член Ассоциации Сертифицированных Присяжных Бухгалтеров Великобритании, Руководитель отдела финансового учета по международным стандартам Института проблем предпринимательства (С-Петербург), Контролер качества Института Профессиональных Аудиторов России*
- smoderov@ipp.spb.ru; www.ifrs.su; www.ifrs-audit.ru
(812)9450055