

Солдаткина Ольга Александровна

канд. экон. наук, доцент

Кучаева Мария Романовна

студентка

Рудецкая Анастасия Анатольевна

студентка

ФГБОУ ВО «Хабаровский государственный

университет экономики и права»

г. Хабаровск, Хабаровский край

ФОРМИРОВАНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО ТРЕБОВАНИЯМ РСБУ И МСФО

***Аннотация:** в данной статье авторами рассмотрены вопросы формирования консолидированной финансовой отчетности в соответствии с РСБУ и МСФО. Исследователями отмечается, что составленная в соответствии с МСФО консолидированная финансовая отчетность дает возможность всем заинтересованным пользователям в любом регионе мира получить информацию о деятельности группы предприятий как о единой действующей хозяйственной единице.*

***Ключевые слова:** международные стандарты, финансовая отчетность, МСФО, российские стандарты, бухгалтерский учет, РСБУ, консолидированная финансовая отчетность, материнская компания, отдельная финансовая отчетность.*

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) получили признание во всем мире в качестве методологической основы подготовки организациями как консолидированной, так и отдельной финансовой отчетности. Геополитический кризис, неправомерные санкции, назревшая потребность в инновационном развитии российской экономики требуют изыскания источников финансовых ресурсов. Система МСФО дает возможность организациям улучшить

качество управленческой информации, повысить прозрачность их финансовой отчетности, расширить международную коммерческую деятельность.

На современном этапе развития мировая и национальная деловая экономическая среда характеризуется развитием процессов глобализации, усилением роли транснациональных корпораций и финансово-промышленных групп. Полезная информация для пользователей финансовой отчетности представляется не только в индивидуальной отчетности предприятий, входящих в состав различных форм объединений компаний, но и в консолидированной финансовой отчетности.

В России Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» конкретизировал определение консолидированной финансовой отчетности, сформулировал перечень общественно значимых компаний, обязанных представлять отчетность по МСФО. Он распространяется на кредитные, страховые и иные организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам путем их включения в котировальный список [1, с. 2].

До принятия данного закона составление формирования бухгалтерской сводной (консолидированной) отчетности регулировалось методическими указаниями, утвержденными Министерством финансов РФ в 1996 году с последующими изменениями и дополнениями. Во-первых, федеральные законы являются в иерархии нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности первым уровнем и обязательны для выполнения на всей территории России, в то время как методические указания не имеют такой юридической силы; во-вторых, в 1996 году только появились первые планы и программы реформирования национального учета в соответствии с МСФО, а в настоящее время проблемы связаны с практическим применением МСФО.

Отчитываться по МСФО должны участники рынка ценных бумаг на профессиональном уровне, акционерные инвестиционные фонды, управляющие организации инвестиционных фондов, негосударственных пенсионных и паевых инвестиционных фондов, товарные биржи, клиринговые организации. Федеральным законом «О бухгалтерском учете» [2] и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность

организации» [3, п. 5] утверждены достаточно конкретные состав и перечень показателей бухгалтерской отчетности.

Целью МСФО (IFRS) 10 является определение порядка формирования консолидированной финансовой отчетности, когда предприятие контролирует одно или несколько других предприятий [4, приложение №37]. Для этой цели МСФО (IFRS) 10:

- требует, чтобы материнское предприятие, контролирующее одно или несколько дочерних предприятий, представляло консолидированную отчетность;
- дает определение принципа контроля и устанавливает его как основу консолидации;
- указывает, как применять принцип контроля;
- устанавливает требования к подготовке консолидированной отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность представляет собой финансовую отчетность группы, в которой активы, обязательства, капитал, доход, расходы и денежные потоки материнского предприятия и его дочерних предприятий представляются как финансовая отчетность единого хозяйствующего субъекта.

Консолидированная финансовая отчетность должна быть составлена методом полной консолидации на основании индивидуальной отчетности предприятий, входящих в группу. Полная консолидация заключается в построении суммировании показателей отчетов о финансовом положении, отчетов о совокупном доходе, отчетов об изменениях собственного капитала и отчетов о движении денежных потоков материнской и ее дочерних компаний. В то же время проводится элиминирование инвестиции материнской компании в дочернюю компанию и акционерного капитала приобретенной дочерней компании, исключаются внутригрупповые операции, задолженность, нереализованная прибыль и др.

В соответствии с МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность – составляемая материнским предприятием или инвестором, осуществляющим сов-

местный контроль над объектом инвестиций или имеющим значительное влияние на него, финансовая отчетность, в которой инвестиции учитываются по себестоимости или в соответствии с МСФО (IFRS) 9» [4, приложение №17].

В МСФО (IAS) 27 не рассматриваются методы отражения объединения бизнесов, расчета чистых идентифицируемых активов, порядок формирования и отражения гудвила, оценки неконтролирующей доли в консолидированной отчетности. Отдельной финансовой отчетностью не является отчетность организации, не имеющей дочерней, ассоциированной или совместной компании.

Таким образом, составленная в соответствии с МСФО консолидированная финансовая отчетность дает возможность всем заинтересованным пользователям в любом регионе мира получить информацию о деятельности группы предприятий как о единой действующей хозяйственной единице, более полезную, чем информацию, представляемую отдельно в финансовой отчетности материнской компании и ее дочерних компаний.

Список литературы

1. Федеральный закон от 27.07.2010 г. №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/>
2. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/>
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): приказ МФ РФ от 06.07.1999 г. №43н [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/>
4. О введении МСФО и Разъяснений МСФО на территории РФ и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) МФ РФ: приказ МФ РФ от 28.12.2015 г. №217н [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://publication.pravo.gov.ru/>