

А. Е. Овчинникова – магистрант кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

Г. С. Беликова (доц.) – научный руководитель

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПО РСБУ И МСФО

Одним из перспективных направлений развития бизнеса в настоящее время является создание групп предприятий, связанных между собой экономически, но одновременно остающихся самостоятельными юридическими лицами, - концернов или холдинговых фирм, в которых одна компания, называемая головной или материнской, контролирует одну или несколько других.

Для выявления результатов анализа состояния и деятельности таких объединений, как концерны и холдинги, необходима особая бухгалтерская отчетность - так называемая сводная бухгалтерская отчетность. Термин «консолидированная» используется в МСФО, «сводная» - в российском законодательстве. В МСФО составление консолидированной отчетности регламентируется МСФО 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность», МСФО 28 «Инвестиции в ассоциированные компании», МСФО 3 «Объединения бизнеса».

С 20 декабря 2011 года Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 ноября 2011 года, № 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» на территории России были приняты и введены в действие Международные стандарты финансовой отчетности. В письме Минфина России от 12.12.2011 года № 07-02-06/240 «Об официальном опубликовании документов международных стандартов финансовой отчетности» была озвучена рекомендация при составлении консолидированной отчетности использовать МСФО.

В системе российского законодательства также существуют следующие нормативно правовые документы, регулирующие процесс составления консолидированной отчетности:

- Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 № 208-ФЗ, принят Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации и введен в действие с 10.09.2010;

- ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденное приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105 (разработан на основе МСФО 31);

- «Положение о консолидированной отчетности» (утверждено Банком России 30.07.2002 № 191-П) (ред. от 09.07.2007) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 11.10.2002 № 3857);

- Приказ Минфина РФ от 30.12.1996 года № 112 «О методических рекомендациях по составлению и предоставлению сводной бухгалтерской отчетности» (ред. от 12.05.1999);

- Приказ Минфина РФ от 18.01.1996 года № 5 «О сводной бухгалтерской отчетности организаций за 1995 год» (вместе с «Указаниями по составлению федеральными министерствами и другими федеральными органами исполнительной власти Российской Федерации сводной годовой бухгалтерской отчетности за 1995 год»);

- Приказ Минфина РФ от 11 августа 1999 года № 53н «Об утверждении Указаний по отражению в бухгалтерском учете и отчетности операций при исполнении соглашений о разделе продукции».

Российские стандарты бухгалтерского учета не затрагивают ряд важных вопросов, возникающих при составлении сводной отчетности.

Отличия по модели консолидации:

МСФО: консолидация основывается на возможности осуществлять контроль и управлять финансовой и операционной политикой дочерней компании с целью получения выгоды. Предполагается, что контроль существует, когда материнская компания владеет более 50 % голосов, напрямую или косвенно через дочерние компании, а также, когда материнская компания владеет 50 % голосующих акций или меньше, но при этом существуют какие-либо юридические или договорные права, позволяющие осуществлять контроль, либо присутствует фактический контроль. При этом принимаются во внимание

потенциальные права голоса, которыми можно воспользоваться в настоящий момент. Контролируемые предприятия специального назначения консолидируются;

РСБУ: Консолидация основывается на возможности управлять дочерней компанией посредством преобладающего участия в уставном капитале компании на основании договоров и прочих основаниях. По сравнению с МСФО такой подход более формальный. Если компания составляет отчетность в соответствии с МСФО, то она может не составлять консолидированную отчетность в соответствии с российскими правилами. Правила по консолидации предприятий специального назначения отсутствуют.

Различные отчетные даты материнской и дочерней компании:

МСФО: в случае, если даты отчетности отличаются, финансовая отчетность дочерней компании корректируется на эффект влияния существенных событий, произошедших в период между отчетными датами;

РСБУ: для целей сводной бухгалтерской отчетности отчетной датой всех российских компаний должно быть 31 декабря соответствующего года. Однако если отчетная дата зарубежной дочерней компании отличается от 31 декабря, организация должна подготовить промежуточную финансовую отчетность по состоянию на 31 декабря для включения в сводную бухгалтерскую отчетность.

Представление неконтрольной доли участия:

МСФО: отражается как отдельный компонент капитала в балансе;

РСБУ: доля меньшинства в сводной бухгалтерской отчетности должна быть представлена отдельной статьей после раздела о капитале.

Совместная деятельность:

МСФО: допускается использование как метода пропорциональной консолидации, так и метода долевого участия;

РСБУ: в сводной бухгалтерской отчетности совместно контролируемые компании отражаются как инвестиции по методу долевого участия по первоначальной стоимости в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Российское правительство проделало огромную работу по внедрению МСФО, но много еще нужно сделать, для ее отлаженной работы.

Консолидированная отчетность по МСФО с 2012 года становится обязательной для банковских учреждений, страховых организаций и организации, чьи ценные бумаги участвуют в организованных торгах. Последнее не распространяется на тех, кто выходит на торги с облигациями.

Обязанность составлять финансовую отчетность по МСФО также пока не распространяется на компании, которые составляют отчетность по иным признанным международным системам. Например, по правилам США. Им нужно будет применять международные стандарты финансовой отчетности с 2015 года.

Внедрение стандартов МСФО даст повышение прозрачности и инвестиционной привлекательности российских компаний, а инвесторы и акционеры смогут получать больше информации о работе предприятий, в которые они вложили инвестиции.

Кроме того, переход на МСФО улучшит инвестиционный климат и позволит сделать инвестиции в российские предприятия более привлекательными для иностранных инвесторов.

Библиографический список

1. Бурлакова О.В. Современные методологические проблемы консолидированного учета / В.Г. Гетьман. — М.: Бухгалтерский учёт, 2008. — 367 с.
2. <http://www.minfin.ru/ru/>
3. <http://www.klerk.ru/buh/articles/261691/>
4. <http://finansovyy-provayder.pulscen.ru/articles/16653>