

**Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика:
состояние, проблемы, перспективы»**

Особенности составления консолидированной отчетности по МСФО

Введенская Мария Андреевна

Студент

Финансовый университет при Правительстве РФ, Финансово-экономический

факультет, Москва, Россия

E-mail: mary0494@mail.ru

Научный руководитель

к. э. н., доцент Парасоцкая Наталья Николаевна

Консолидированная финансовая отчетность – это финансовая отчетность группы, в которой активы, обязательства, капитал, доход, расходы и потоки денежных средств материнского предприятия и его дочерних предприятий представлены как активы, обязательства, капитал, доход, расходы и потоки денежных средств единого субъекта экономической деятельности. Такое определение дают международные стандарты, которые были официально введены в России 27 июля 2010 года Федеральным Законом №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» как набор документов, регламентирующих правила составления консолидированной отчетности всеми общественно значимыми компаниями.

В настоящее время многие экономические субъекты работают в составе группы, являясь по отдельности самостоятельными юридическими лицами. Такие группы объединяют иногда схожие, а иногда различные по характеру деятельности предприятия. При этом каждое из таких предприятий обязано составлять финансовую отчетность, в которой они отражают финансовое положение и результаты деятельности за отчетный период. Однако на практике пользователям такой отчетности бывает недостаточно информации об отдельном предприятии, входящем в группу. Для правильного заключения о финансовом положении необходима отчетность всех экономических субъектов, образующих группу. Такая финансовая отчетность представляется как отчетность одной компании, но называется консолидированной.

Для повышения качества и прозрачности финансовой отчетности, а так же для привлечения дополнительных инвестиций в российскую экономику, власти понадобилось 6 лет, в течение которых определялись и утверждались общие требования к обязательному составлению, представлению и публикации консолидированной отчетности по МСФО (Международным стандартам финансовой отчетности). Наконец был принят закон №208-ФЗ, который потребовал от организаций, попадающих в сферу действия этого закона, обязательное составление, представление и публикацию консолидированной финансовой отчетности по МСФО. Такое требование получило свое законное распространение с определенного периода, а именно с года, следующего за годом, в котором МСФО были признаны для применения на территории России. С учетом того, что процедура признания для применения на территории РФ первых 63 стандартов и интерпретаций была завершена в 2011 году, консолидированная финансовая отчетность по МСФО представляется организациями (за исключением организаций, для которых установлены особые сроки), начиная с отчетности за 2012 год.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» вступил в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2013 года, и заменил собой МСФО IAS 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и разъяснение SIC 12 «Консолидация предприятия специального назначения». Основные изменения были внесены в большей части касая терминологии, применяемой в стандарте.

В данной работе были рассмотрены все компоненты, которые должны быть включены в финансовую отчетность, а так же информация, необходимая для отражения в отчетности компании. Все особенности и условия составления консолидированной отчетности по международным стандартам так же нашли свое отражение при написании данной работы. Приведена сравнительная характеристика методики составления и состава консолидированной финансовой отчетности в России и Великобритании.

С развитием МСФО подготовка консолидированной отчетности стала общепринятой мировой практикой. Изучив основные принципы составления и представления консолидированной финансовой отчетности, можно прийти к выводу, что МСФО обеспечивают максимальную полезность такой отчетности для широкого круга пользователей. Отчетность, подготовленная по этим стандартам, в большей степени, чем российские, британские, немецкие, французские или какие-либо иные национальные стандарты, может использоваться для прогнозирования будущего развития компании, для принятия экономических решений. А это и есть главное, что нужно инвестору, акционеру.

Стоит отметить, что чем выше потребность инвестиционных институтов в получении отчетности – своевременной, полной и достоверной, тем более развитой и совершенной становится система учета и отчетности, в том числе и консолидированной.

Введение международных стандартов для консолидированной финансовой отчетности – это безусловно необходимая мера, так как отчетность, составленная по МСФО в должной мере обеспечивает прозрачность и открытость российских компаний, повышает их инвестиционную привлекательность и конкурентоспособность, помогает снизить стоимость привлекаемых ими заемных средств, а также способствует улучшению общего климата на финансовом рынке России.

Литература

1. 1. Федеральный закон № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» от 27 июля 2010 года (в редакции Федерального закона от 29.12.2012 N 282-ФЗ);
2. 2. Федеральным законом N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2010 года;
3. 3. Федеральный закон "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" №86-ФЗ от 10 июля 2002 года (в ред. от 30.09.2010 N 245-ФЗ (ред. 06.10.2011));
4. 4. Постановление Правительства РФ от 3 марта 2012г. № 179 «О предоставлении годовой консолидированной финансовой отчетности»;
5. 5. Приказ Минфина России от 25.11.2011 №160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации»;

6. 6. План, утвержденный Приказом Минфина России от 30.11.2011 г. № 440
7. на 2012 – 2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности;
8. 7. Приложение N 4 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 18.07.2012 N 106н Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность»;
9. 8. Приложение N 30 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 25.11.2011 N 160н Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 1 "Первое применение международных стандартов финансовой отчетности".
10. 9. Статья «МСФО в Британии станет отвлекающим фактором в один из самых неудобных моментов» <http://www.audit-it.ru/news/msfo/259244.html>;
11. 10. Публикация компании Ernst & Young ««The Future of UK and Irish GAAP» <http://www.ey.com/UK/en/Services/Assurance/Accounting-Compliance-and-Reporting/Future-of-UK-GAAP—GAAP-conversion-process>.