

Формирование финансовой информации о реорганизации компаний по РСБУ и МСФО

Сонголова Марина Эдуардовна

аспирантка

Санкт-Петербургский Государственный Университет Экономики и Финансов, Санкт-Петербург, Россия

E-mail: msongolova@gmail.com

Для проведения сравнительного анализа порядка формирования финансовой информации о реорганизации по РСБУ и МСФО прежде всего необходимо убедиться в соответствии терминов, применяемых в российской и зарубежной практике.

В российской практике под реорганизацией зачастую понимается как реорганизация бизнеса (связанная с изменением структуры управления), так и реорганизация юридического лица (связанная с переходом прав и обязанностей). Нормативно регулируемой и требующей отражения в бухгалтерском учете является реорганизация юридического лица.

Понятие и виды реорганизации юридического лица определены Гражданским Кодексом РФ. А порядок бухгалтерского учета операций, связанных с реорганизацией, и раскрытия информации в отчетности определен «Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций». Данные нормативные акты предусматривают осуществление реорганизации в одной из следующих форм: слияние, присоединение, выделение, разделение и преобразование.

В МСФО термина, однозначно соответствующего понятию реорганизации, нет. Операции по реорганизации в МСФО условно можно подразделить на операции, ведущие к увеличению бизнеса и ведущие к его сокращению. Такие транзакции подпадают под действие соответственно МСФО 3 «Объединения бизнеса» и МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

Объединения бизнеса согласно МСФО 3 – это соединение отдельных организаций, осуществляющих бизнес, в одну отчитывающуюся организацию. Т.к. под отчитывающейся организацией в рамках международных стандартов понимается организация, составляющая отчетность по МСФО, то в результате объединения бизнеса может образоваться новая организация, либо реструктуризованы объединяющиеся организации, либо возникнут отношения «материнская компания - дочерняя организация».

То есть под определение объединения бизнеса подпадают сделки, когда:

- организация (консолидируемая группа организаций) приобретает другую организацию или группу организаций;
- организация (консолидируемая группа организаций) приобретает часть бизнеса или весь бизнес другой организации или группы организаций без покупки долей в собственности в этих организациях;
- одна организация или консолидируемая группа организаций приобретает дочернюю компанию.

Таким образом, понятие объединения бизнеса не ограничивается сделками слияния и присоединения, предусмотренные российским гражданским законодательством, оно существенно шире.

Согласно МСФО 5 прекращенная деятельность – это составная часть компании, которая либо продана, либо включается в категорию предназначенных для продажи.

Также МСФО 5 дает определение составной части компании и устанавливает условия, при которых она включается в категорию предназначенных для продажи.

Анализ положений российских и международных стандартов дает следующие результаты:

- российские стандарты отражения информации о реорганизации жестко увязаны с гражданским законодательством: четко определены виды реорганизации и определены

первичные документы по отражению операций по реорганизации. Международные стандарты рассматривают более широкий спектр экономических отношений, имеющих характер реорганизации, и предлагают такие термины, как «объединения бизнеса» и «прекращенная деятельность». МСФО определяют объем информации, который должен быть раскрыт в случае объединения бизнеса и прекращения деятельности. Частные вопросы отражения этих операций определяются самой отчитывающейся организацией.

- реорганизация в трактовке российского гражданского законодательства делает упор на установление института правопреемства и контроля за должным отражением перехода прав и обязанностей участников реорганизации. МСФО ориентированы на раскрытие факта реорганизации как такового: должны быть раскрыты причины и эффект от объединения бизнеса или прекращенной деятельности.

Литература:

1. МСФО 3 «Объединения бизнеса»
2. МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».
3. Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утв. Приказом МФ РФ от 20.05.2003 №44н
4. Международные стандарты финансовой отчетности/под ред. Л.В. Горбатовой. – Москва: Волтерс Клувер, 2006