**УДК 657.1.**

**НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

*Рабаданова Ж.Б.,к.э.н., доцент ГАОУ*

*«Дагестанский государственный университет народного хозяйства»*

*Шахбанова С.Р.,кэ.н., ст. преподаватель*

*ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»*

Начиная с финансовой отчетности за 2012 год в Российской Федерации формирование консолидированной финансовой отчетности осуществляется в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).{1] В связи с этим на практике возникают достаточно сложные методологические и процедурные вопросы трансформации финансовой отчетности российских компаний. Поэтому возникает необходимость исследования МСФО с точки зрения раскрытия информации в консолидированной отчетности.[2]

В соответствии с пунктом 21 МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» финансовая отчетность организации, впервые подготовленная по МСФО, должна включать, по крайней мере, три отчета о финансовом положении, два отчета о совокупном доходе, два отчета о движении денежных средств, два отчета об изменениях в капитале и соответствующие примечания, включая сравнительную информацию. Согласно пункту 6 МСФО (IFRS) 1 организация должна подготовить и представить начальный отчет о финансовом положении по МСФО на начало самого раннего периода, для которого организация представляет полную сравнительную информацию согласно МСФО в своей первой финансовой отчетности по МСФО.

Следовательно, при составлении консолидированной финансовой отчетности за 2014 г. организация, в том числе впервые подготавливающая консолидированную финансовую отчетность по МСФО, должна представить сравнительную информацию, как минимум, за один предшествующий период, т.е. за  2013 г., и составить вступительный баланс на 1 января 2013 г. (31 декабря 2012 г.).

При составлении указанного вступительного баланса организация может применить исключения из ретроспективного применения, предусмотренные МСФО (IFRS) 1, если она составляет отчетность по МСФО впервые.

 Следует отметить, что согласно подпункту «b» пункта 4 МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» отчетность, составленная по национальным требованиям, если заявлено о соответствии ее МСФО, рассматривается как составленная по МСФО. В случае, если консолидированная финансовая отчетность организации не соответствует каким-либо требованиям МСФО, то организация не может сделать заявление о соответствии ее консолидированной финансовой отчетности МСФО.

В случае, если консолидированная финансовая отчетность организации не соответствует каким-либо требованиям МСФО в силу того, что документы МСФО, признанные для применения на территории Российской Федерации, отличаются от МСФО, принятых Фондом МСФО, то заявление о соответствии этой отчетности МСФО должно содержать указание на МСФО, признанные для применения на территории Российской Федерации.

Аналогичные указания следует применять при составлении аудиторского заключения по консолидированной финансовой отчетности.

 Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» не содержит требования к определению отчетного года для составления консолидированной финансовой отчетности. А МСФО, в соответствии с которыми составляется консолидированная финансовая отчетность, устанавливают продолжительность отчетного периода (1 год), но не содержат требования к определению отчетного года.[3]

В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» правовое регулирование консолидированной финансовой отчетности осуществляется в соответствии с этим Федеральным законом, следовательно отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.

Таким образом, для организаций, составляющих консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О консолидированной финансовой отчетности», отчетным годом является календарный год.

Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» не содержит требования к валюте представления консолидированной финансовой отчетности. Также МСФО, в соответствии с которыми составляется консолидированная финансовая отчетность, устанавливают понятие валюты представления отчетности, но не содержат требования к ее определению.

Исходя из этих положений и в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации.

Таким образом, валютой представления консолидированной финансовой отчетности, составляемой в соответствии с Федеральным законом «О консолидированной финансовой отчетности», является валюта Российской Федерации. Однако Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» не содержит каких-либо ограничений на составление консолидированной финансовой отчетности в иностранной валюте наряду с консолидированной финансовой отчетностью в валюте Российской Федерации.[4]

 Исходя из пункта 10 МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» при соблюдении ряда условий организации освобождаются от составления консолидированной отчетности и составляют вместо нее отдельную отчетность. Этим условиям при определенных обстоятельствах могут соответствовать организации, упомянутые в пунктах 1 и 2 части 1 статьи 2 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности».

Указанное положение МСФО (IAS) 27, по существу, не устанавливает какие-либо требования к отчетности организации. Оно лишь определяет круг субъектов, составляющих консолидированную финансовую отчетность. Вместе с тем круг субъектов, обязанных составлять  консолидированную финансовую отчетность, установлен Федеральным законом «О консолидированной финансовой отчетности» и не может изменяться положениями МСФО.

Федеральные законы «О консолидированной финансовой отчетности», «О бухгалтерском учете», «Об аудиторской деятельности» не содержат каких-либо специальных требований к проведению аудита консолидированной финансовой отчетности, а также к аудиторским организациям, проводящим такой аудит, и к аудиторам, участвующим в нем. В связи с этим, аудит консолидированной финансовой отчетности должен проводиться в общем порядке с соблюдением тех же стандартов, правил, процедур и требований, что и аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности, составляемой в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете».[5]

При этом аудит консолидированной финансовой отчетности организации, впервые применившей МСФО, проводится в отношении всей указанной отчетности в целом, включая сравнительную информацию (в том числе вступительный баланс).

В соответствии с частью 8 статьи 4 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» консолидированная финансовая отчетность подписывается руководителем организации и (или) иными лицами, уполномоченными на это учредительными документами организации. При этом исходя из Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» под руководителем организации понимается руководитель той организации, которая составляет консолидированную финансовую отчетность.

Вместе с тем Федеральный закон не ограничивает возможности подписания консолидированной финансовой отчетности другими уполномоченными лицами наряду с руководителем организации.

В соответствии с частью 1 статьи 4 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» годовая консолидированная финансовая отчетность представляется участникам организации, в том числе акционерам.

Вместе с тем законодательство Российской Федерации не содержит требования об утверждении консолидированной финансовой отчетности собранием акционеров или аналогичным органом в организациях других организационно-правовых форм.

Таким образом, формирование консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО имеет определенные особенности, без учета которых могут быть допущены нарушения действующих нормативных положений.

**Список литературы:**

1. Шахбанова С.Р., Шахбанова А.З. Проблемы формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО.//Актуальные вопросы современной экономики. 2015. №2. С.38-41
2. Бухгалтерское дело. Учебное пособие / Под ред. Р.Б.Шахбанова. Изд. с обновлениями. -М.: ИНФРА-М, 2011. -384 с.
3. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 №208-ФЗ
4. Бабаева З.Ш. Общие принципы и содержание учетной политики за рубежом // Актуальные вопросы современной экономики. 2014. №1.
5. Рабаданова Ж.Б. Основные трудности российских организаций при переходе на МСФО// Актуальные вопросы современной экономики. 2014. №4.