

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

С. В. Люшнина, аспирант кафедры экономического анализа и учета ГОУ ВПО «Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева»

Проблемы гармонизации и стандартизации бухгалтерского учета на международном уровне в настоящее время не требуют подтверждения своей актуальности: пользователи предъявляют повышенные требования к составлению финансовой отчетности и ее сопоставимости с отчетностью других компаний. В данной статье выявлена необходимость предоставления отчетности по МСФО компаниями для доступа к международному капиталу и привлечению иностранных инвесторов, изложены основные проблемы перехода предприятий к практике предоставления отчетности по МСФО.

Ключевые слова: консолидированная отчетность, трансформация, МСФО, инвестиции, учетная политика, автоматизация консолидации

Одним из перспективных направлений развития бизнеса является создание групп предприятий, связанных между собой экономически, но одновременно остающихся самостоятельными юридическими лицами, – концернов или холдингов, в которых одна компания, называемая головной или материнской, контролирует одну или несколько других. Для получения реальной картины функционирования такой группы предприятий требуется особый вид корпоративной отчетности – консолидированная отчетность, составленная с использованием специальных методов, устраняющих общие статьи и двойной счет [3].

Если в западных странах формирование консолидированной отчетности закреплено на законодательном уровне, то в России – нет. На данный момент российские холдинги создают консолидированную отчетность или для акционеров, или для руководства, или для того, чтобы выйти на международный рынок и котируются на биржах. Основная цель, которую компании обычно преследуют при переходе на консолидированную отчетность, – предоставить инвесторам, кредиторам, собственникам показатели деятельности и состояние бизнеса наиболее полно.

В начале 1990-х годов подобная отчетность в нашей стране составлялась довольно редко, для ее получения использовались чаще всего таблицы Excel или свои «самописные» программы. Учитывая, что в настоящее время количество и объем операций между дочерними компаниями возрос, то возникает необходимость автоматизации процесса сбора информации по каждой компании, ее обобщения, контроля и анализа, то есть автоматизации формирования консолидированной отчетности. В связи с этим требуются эффективные инструменты, позволяющие, во-первых, ускорить подготовку консолидированной отчетности, а во-вторых, снизить возможность ошибок и искажений финансовой информации. Постепенно российские компании стали выходить на рынок информационных технологий и приобретать для этих целей различные системы, наследуя тем самым опыт западных компаний. Автоматизация процесса составления отчетности позволяет значительно экономить время и минимизирует количество ошибок.

Используя международный опыт и методологию, которые приходили вместе с информационными системами, компании начали расширять и углублять все виды отчетностей, в том числе и консолидированную.

Методики консолидации достаточно сложны (особенно для крупных групп компаний), они предусматривают сбор и обработку большого объема информации. Если попытаться классифицировать типовые проблемы формирования консолидированной отчетности, то среди них можно выделить проблемы как методологического, так и организационного характера.

В частности, к числу методологических проблем относятся обеспечение сопоставимости показателей консолидируемой отчетности, мультивалютность, трансформация отчетности, определение доли меньшинства в группах со сложной структурой. К числу организационных проблем относятся задача сбора и структурирования исходных данных, а также общая организация процесса консолидации [1].

На первый взгляд проблемы обобщения финансово-экономических данных группы компаний не являются чем-то сложным и требующим особого вни-

мания. Однако при переходе на консолидированную отчетность компании сталкиваются с рядом проблем (рис. 1).

Рисунок 1 Проблемы формирования консолидированной отчетности

Основная проблема, с которой компании сталкиваются в настоящее время, - это разработка и внедрение единой учетной политики по МСФО, которая является одним из условий подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Консолидация предполагает, что все подразделения и материнская компания будут предоставлять информацию в едином формате. Для этого создается документ, в котором описываются единые правила бухгалтерского учета.

Иногда учетную политику нецелесообразно унифицировать полностью: проще сделать корректировки перед консолидацией, чем вносить изменения в учетную политику отдельных компаний группы. Это связано с тем, что у дочерних компаний может не быть возможности применять те методы учета, которые выбраны в учетной политике для консолидированной отчетности, если они являются более сложными (например, из-за отсутствия соответствующих функций в используемом дочерними компаниями программном обеспечении).

Еще одна сложность, связанная с разработкой единой учетной политики, заключается в необходимости учесть специфику предприятий различных отраслей.

В настоящее время различие стандартов учета порождает проблему приведения отчетности входящих в группу предприятий в соответствие с международными принципами учета, известную как проблема трансформации отчетности. Процесс трансформации – это подход, при котором отчетность, сформированную по национальной системе бухгалтерского учета, анализируют и корректируют для приведения в соответствие с МСФО [2].

Процесс конверсии финансовой отчетности из российской системы финансовой отчетности в МСФО требует от российских компаний ведения двойного учета. В результате компании готовят два типа финансовых отчетов: в соответствии с российскими стандартами и МСФО. Процесс трансформации может проводиться на основе существующих данных, что требует меньших затрат. Кроме того, процесс трансформации финансовой отчетности проводится по мере необходимости и не влечет постоянных накладных расходов, связанных с созданием и ведением двойных записей. Недостаток процесса трансформации заключается в том, что точность информации в какой-то мере зависит от знаний и умений того, кто проводит трансформацию, что влияет на качество корректировок при подготовке новой версии финансовой отчетности.

Поскольку процесс консолидации – производное от внедрения МСФО, одной из проблем является необходимость повышения квалификации финансовых специалистов предприятий. И речь идет не только о получении теоретиче-

ских знаний, но и о необходимости применять их при трактовке многих хозяйственных операций и их отражение в учете в соответствии с МСФО.

Кроме того, сложность вызывает формирование учета таким образом, чтобы он одновременно удовлетворял требованиям П(С)БУ, МСФО, управленческого и налогового учетов.

Среди других серьезных помех, связанных с формированием консолидированной отчетности, выделяют:

- большие затраты на подготовку кадров и услуги консультантов,
- значительные издержки на получение информации, необходимой для применения МСФО,
- невозможность применять МСФО для целей налогообложения,
- увеличение рисков и ошибок, связанных с профессиональными суждениями финансовых специалистов,
- «инертность мышления» руководителей компаний.

Поскольку очевидно, что процедура подготовки консолидированной отчетности в соответствии с МСФО является очень дорогостоящей, трудоемкой и требует наличия высококвалифицированных специалистов, то, конечно, формировать ее будут не все организации. Тем более что отдельная отчетность юридических лиц по-прежнему должна составляться по национальным правилам, как это принято в большинстве стран мира. В противном случае данные бухгалтерского учета невозможно будет использовать в арбитражных процессах, для налоговых расчетов, определения уровня дивидендов и других целей, относящихся к сфере регулирования экономики.

Вместе с тем консолидированная отчетность по МСФО крайне необходима, так как является важнейшим документом при анализе деятельности организации и оценке целесообразности инвестиций в нее. Многие компании не переходят на международные стандарты, так как не видят в этом срочной необходимости. Но за экономическим спадом неминуемо следует восстановление эконо-

мики. И у инвесторов уже сейчас постепенно возрождается интерес к риску. А так как большинство инвесторов требуют отчетность по МСФО, то и переход на стандарты снова станет актуальным в ближайшем будущем.

Библиографические ссылки

1. Исаев Д. В. Формирование консолидированной финансовой отчетности / Д.В. Исаев // Бухгалтерский учет. – 2010. – №4. – С. 115 – 117.
2. Панюшкина С. Стать более прозрачным. Консолидация финансовой отчетности как этап предоставления показателей деятельности и состояния бизнеса / С. Панюшкина // ИнвестГазета. – 2005. – №40. – С. 4 – 10.
3. <http://www.eg-online.ru/article/52496/>