

комментарий специалиста



О. А. Борзунова

# О КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Постатейный комментарий  
к Федеральному закону

- МСФО: уже в России
- Что такое консолидированная отчетность
- Новая обязанность для страховщиков
- О порядке признания стандартов

ЮСТИЦ  ИНФОРМ

Ольга Борзунова

**Комментарий к Федеральному  
закону от 27 июля  
2010 г. № 208-ФЗ «О  
консолидированной финансовой  
отчетности» (постатейный)**

«Юстицинформ»

2011

**Борзунова О. А.**

Комментарий к Федеральному закону от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ  
«О консолидированной финансовой отчетности» (постатейный) /  
О. А. Борзунова — «Юстицинформ», 2011

ISBN 978-5-7205-1110-4

Реформа бухгалтерского учета и отчетности идет полным ходом. Приняты новые формы отчетности, ПБУ заменяются на федеральные стандарты. А первым шагом стало принятие Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», узаконившего международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) в России. Хотя применение их для большинства организаций еще не началось, важно не только знать, когда это произойдет, но и кого коснется. Где искать официально признанный русский текст стандартов, как часто составлять отчетность, каков порядок составления и кому ее представлять? Об этом можно узнать в настоящем комментарии. Комментарий адресован руководителям, бухгалтерам предприятий и организаций (в первую очередь кредитных и страховых организаций, организаций – участников рынка ценных бумаг), всем, кто интересуется вопросами развития системы бухгалтерского учета в России.

ISBN 978-5-7205-1110-4

© Борзунова О. А., 2011  
© Юстицинформ, 2011

## Содержание

Введение	5
Комментарий	6
Статья 1. Отношения, регулируемые настоящим Федеральным законом	7
Конец ознакомительного фрагмента.	9

# **Ольга Александровна Борзунова**

## **Комментарий к Федеральному закону от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (постатейный)**

### **Введение**

Россия становится все ближе и ближе к Западу. В первую очередь такое сближение происходит в экономической сфере. Российские организации осуществляют внешнеэкономическую торговлю, их акции котируются на международных биржах, они открывают филиалы за рубежом. Но российское законодательство нередко становится одним из главных препятствий для выхода на международные рынки, а требования к бухгалтерскому учету и отчетности отличаются от международных.

Одним из шагов на пути гармонизации российского бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО) стало принятие Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Конечно, это не первая попытка: в 2000 г. Министерство финансов уже заявляло, что принятие новых положений по бухгалтерскому учету направлено на сближение России с Западом. Но сближения не произошло. Российские бухгалтера продолжают составлять балансы по требованиям, далеким от западных стандартов, а российские компании продолжают платить огромные деньги для трансформации российской отчетности в отчетность, составленную по правилам МСФО.

Единственной лазейкой в этой ситуации была добровольность составления такой отчетности. Только для кредитных организаций российским законодательством предусмотрено составление финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Для всех остальных же – все зависит от их желания и возможностей.

Комментируемый Закон несколько изменит существующее положение. Во-первых, составление отчетности станет обязательным. Но не сразу, а после официального признания в России международных стандартов. Во-вторых, перечень организаций, обязанных составлять такую отчетность, несколько расширится. К кредитным организациям, а также организациям, акции которых котируются на фондовых биржах, добавятся страховые организации. В-третьих, произойдет официальное признание МСФО в России в порядке, который разработает Правительство Российской Федерации. Официальное признание будет осуществляться на основании заключения экспертного органа приказом Министерства финансов Российской Федерации. Таким образом, российские бухгалтера будут обладать текстом стандарта на русском языке, официально опубликованным в России.

Конечно, комментируемый Закон нельзя рассматривать как панацею от всех бед российского бухгалтерского учета на пути к международным стандартам. Но первый кирпичик для перехода на МСФО им заложен.

## **Комментарий**

**КОММЕНТАРИЙ  
К ФЕДЕРАЛЬНОМУ ЗАКОНУ  
от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ  
«О КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»**

Принят Государственной Думой 7 июля 2010 г. Одобрен Советом Федерации 14 июля 2010 г.

## **Статья 1. Отношения, регулируемые настоящим Федеральным законом**

1. Настоящий Федеральный закон устанавливает общие требования к составлению, представлению и публикации консолидированной финансовой отчетности юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее также – организация).

2. Для целей настоящего Федерального закона под консолидированной финансовой отчетностью понимается систематизированная информация, отражающая финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации, организаций и (или) иностранных организаций – группы организаций, определяемой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Международные стандарты финансовой отчетности активно продвигаются на территории России. Еще реформирование бухгалтерского учета в 1998 г. и принятие нового плана счетов было направлено на приведение его в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности. Новый план счетов утвердили, как и новые положения по ведению бухгалтерского учета, а российские стандарты так и не соответствуют международным.

Первые консолидированные отчетности начали составляться в США еще в конце XIX в. Первая годовая финансовая отчетность компании General Electric была составлена в 1893 г., но она содержала информацию только о материнской компании. Вторая отчетность была консолидированной финансовой отчетностью. Отчет о прибылях и убытках содержал информацию обо всех компаниях группы и начинался цифрами о выручке. Такая практика используется в компании до сих пор. Компания U.S. Steel 12 марта 1903 г. опубликовала свою первую консолидированную финансовую отчетность по состоянию на 31 декабря 1902 г.

В марте 2002 г. была утверждена Директива Европейского союза, согласно которой все компании, чьи акции котируются на биржах Европы, обязаны готовить консолидированную отчетность по МСФО, начиная с 2005 г.

Понимая всю важность и необходимость для российских компаний выхода на зарубежные рынки, Правительство Российской Федерации 6 марта 1998 г. постановлением № 283 утвердило Программу реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Именно поэтому всем бухгалтерам пришлось подстраиваться под новый план счетов бухгалтерского учета, принятый в рамках реформы.

Правда, предпринятые попытки «подогнать» бухгалтерский учет под МСФО не увенчались успехом. Россия еще не была готова следовать принципам составления отчетности, заложенным в МСФО. Кризис 1998 г. заставил организации искать пути выхода из него. Вся деятельность была сосредоточена на том, чтобы выжить, а не тратить деньги и усилия на трансформацию отчетности по МСФО, тем более, что тогда еще в ней не было особой необходимости.

Но чем стабильнее становилась экономика, тем чаще государственные органы возвращались к идее МСФО. Сложившаяся система бухгалтерского учета и отчетности не обеспечивала в полной мере надлежащее качество и надежность формируемой в ней информации, а также существенно ограничивала возможности полезного использования этой информации.

В целях дальнейшего реформирования российского бухгалтерского учета и приведения его в соответствие с МСФО Министерство финансов Российской Федерации 1 июля 2004 г. утвердило Концепцию развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации

на среднесрочную перспективу (далее – Концепция), в которой были обозначены основные этапы перехода на обязательное составление отчетности по МСФО.

Примерно в это же время Банк России распространил официальное сообщение от 2 июня 2003 г. «О переходе банковского сектора Российской Федерации на Международные стандарты финансовой отчетности» (с 1 января 2004 г.).

Однако все указанные стремления перевести российский бухгалтерский учет на МСФО упирались в неснятые проблемы:

- отсутствие официального статуса бухгалтерской отчетности, составляемой по МСФО, а также необходимой инфраструктуры применения МСФО. Для активного применения МСФО в Российской Федерации важное значение имело законодательное признание. В частности, консолидированной финансовой отчетности, подготовленной по МСФО, необходимо было придать статус одного из видов официальной отчетности;

- формальный подход регулирующих органов и хозяйствующих субъектов ко многим категориям, принципам и требованиям бухгалтерского учета и отчетности, отвечающим условиям рыночной экономики;

- неоправданно высокие затраты хозяйствующих субъектов на подготовку консолидированной финансовой отчетности по МСФО путем трансформации бухгалтерской отчетности, подготовленной по российским правилам;

- значительное административное бремя хозяйствующих субъектов по представлению избыточной отчетности органам государственной власти, а также излишние затраты из-за необходимости параллельно с бухгалтерским учетом вести налоговый учет;

- слабость системы контроля качества бухгалтерской отчетности, в том числе в невысокое качество аудита бухгалтерской отчетности;

- недостаточность участия профессиональных общественных объединений и другой заинтересованной общественности, включая пользователей бухгалтерской отчетности, в регулировании бухгалтерского учета и отчетности, а также в развитии бухгалтерской и аудиторской профессии;

- низкий уровень профессиональной подготовки большей части бухгалтеров и аудиторов, а также недостаточность навыков использования информации, подготовленной по МСФО.

Большая проблема с трансформацией МСФО также заключается в отсутствии официального перевода стандартов. Для качественного и правильного применения МСФО бухгалтер должен не только обладать профессиональными навыками, но и владеть специальной бизнес-лексикой на иностранном языке.

Согласно Концепции были обозначены следующие этапы перехода России на МСФО:

2004–2007 гг. – обязательный перевод на МСФО консолидированной финансовой отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов, к которым были отнесены хозяйствующие субъекты, в коммерческую деятельность которых прямо или косвенно вовлечены средства неограниченного круга лиц: открытые акционерные общества и иные организации, имеющие публично размещаемые (размещенные) и (или) публично обращающиеся ценные бумаги; финансовые организации, работающие со средствами физических и юридических лиц, другие организации.



## **Конец ознакомительного фрагмента.**

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.