

УДК 657.6: 006.32

UDC 657.6: 006.32

08.00.00 Экономические науки

Economics

**ФОРМИРОВАНИЕ ЕДИНОЙ МЕТОДОЛОГИИ
ВЕДЕНИЯ УЧЕТА В ЦЕЛЯХ КОНСОЛИДАЦИИ**

**FORMATION OF A UNIFORM METHODOLOGY
MAINTAINING THE ACCOUNT FOR CONSOLI-
DATION**

Сигидов Юрий Иванович
доктор экон. наук, профессор
заведующий кафедрой теории бухгалтерского учета
РИНЦ SPIN-код=6880-2236
РИНЦ Author ID=434675

Sigidov Yuriy Ivanovich
Doctor of Economics, professor, head of the
Accounting theory Department
RSCI SPIN-code=6880-2236
RSCI Author ID=434675

Настенко Денис Андреевич
аспирант кафедры теории бухгалтерского учета

Nastenko Denis Andreevich
graduate student of the Accounting theory Department

Михно Елена Владимировна
студент учетно-финансового факультета
*Кубанский государственный аграрный университет,
Краснодар, Россия*

Mikhno Elena Vladimirovna
student of Accounting and Finance Department
*Kuban State Agrarian University,
Krasnodar , Russia*

В статье раскрываются функции и значение консолидации отчетности. Представлен обзор подходов к выделению этапов и процедуре формирования консолидированной финансовой отчетности группы компаний. Раскрываются условия эффективной и достоверной консолидации. Доказывается необходимость применения МСФО для получения достоверной информации в консолидированной отчетности. Подчеркивается необходимость создания единой системы учета и отчетности, применения единой учетной политики в группе предприятий. Даются рекомендации по составлению такой учетной политики. С этой целью рекомендуется разрабатывать единую методологию ведения учета для групп компаний. Раскрываются составные части единой методологии ведения учета, требования, предъявляемые к ней. Рассматриваются варианты трансформации бухгалтерской отчетности, составленной по РСБУ, в отчетность по МСФО, обосновывается выбор модели формирования отчетности в соответствии с МСФО. Представлена структура формирования единого плана счетов для группы компаний, но отдельных для РСБУ и МСФО. Доказано, что применение отдельных планов счетов позволяет выполнять процедуры трансформации более оперативно, качественно, с высокой степенью аналитичности. Предложена группировка счетов по разделам единого плана счетов для учета по МСФО

In the article, we reveal functions and value of consolidation of the reporting. The review of approaches to allocation of stages and procedure of formation of the consolidated financial statements of group of the companies is submitted. We have also revealed the conditions of effective and reliable consolidation. Need of application of IFRS for obtaining authentic information in the consolidated reporting is proved. Need of creation of uniform system of the account and reporting, application of uniform accounting policies for group of companies is emphasized. Recommendations about drawing up such accounting policies are made. For this purpose, we recommend to develop uniform methodology of maintaining the account for groups of companies. Components of uniform methodology of maintaining the account and requirements imposed to it were revealed as well. Options of transformation of the accounting reports made under RAS in the reporting under IFRS are considered, the choice of model of formation of the reporting according to IFRS is proved. The structure of formation of a unified plan of accounts for group of companies, but separate for RAS and IFRS is presented. It has been proved, that application of separate books of accounts allows carrying out transformation procedures more quickly, qualitatively, with high degree of analyticity. The article also offers a group of accounts on sections of a unified plan of accounts for the account on IFRS

Ключевые слова: КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ЕДИНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ГРУППЫ КОМПАНИЙ, ЕДИНАЯ МЕТОДОЛОГИЯ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА, МЭПИНГ, МЕТОД ПАРАЛЛЕЛЬНОГО УЧЕТА, ТРАНСФОРМАЦИЯ ОТЧЕТНОСТИ, КОРРЕКТИРУЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ

Keywords: CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS, UNIFORM ACCOUNTING POLICIES OF A GROUP OF COMPANIES, UNIFIED METHODOLOGY, MAPPING, PARALLEL ACCOUNTING METHOD, TRANSFORMATION OF FINANCIAL STATEMENTS, CORRECTION PROCEDURES

Для современной экономики характерны процессы формирования сложных бизнес-структур, групп взаимосвязанных организаций, имеющих юридическую самостоятельность, но являющихся, по сути, единым хозяйственным организмом. Важнейшим источником информации о финансовом состоянии, потенциале, роли в экономике и перспективах развития подобных структур выступает консолидированная финансовая отчетность – финансовая отчетность групп компаний, в которой активы, обязательства, капитал, доходы, расходы и потоки денежных средств материнского предприятия и предприятий, находящихся в сфере контроля материнской компании представлены как активы, обязательства, капитал, доходы, расходы и потоки денежных средств единого субъекта экономической деятельности.

Консолидированная отчетность как форма представления информации о группе компаний выполняет целый комплекс функций: внешним пользователям она позволяет сформировать целостную картину финансового положения и результатов деятельности компаний. Но не менее важна консолидация отчетности по МСФО и для самих компаний: ее наличие является обязательным условием проведения IPO (первая публичная продажа акций); доверия со стороны государств, на территории которых компания осуществляет свою деятельность, инвесторов, профессионального сообщества, общественности. Именно по этой причине консолидация, с одной стороны, является обязательной для ряда компаний (в России обязанность составлять консолидированную отчетность определена Федеральным законом «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 № 208-ФЗ (ред. от 04.11.2014); Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ; Постановлением Правительства РФ «О предоставлении годовой консолидированной финансовой отчетности» от 03.03.2012 № 179-ФЗ), а с другой – часто формируется по инициативе самой компании.

Консолидация отчетности – сложный многоэтапный процесс. В научной литературе подходы к выделению этапов консолидации рознятся. Так, О.А. Заббарова [7, с. 218] выделяет следующие:

- объединение данных бухгалтерской отчетности материнской компании и дочерних предприятий в консолидированной финансовой отчетности по МСФО;
- расчет показателей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (гудвилл, доля меньшинства);
- исключение оборотов по внутригрупповым операциям (внутригрупповая прибыль, займы, продажа активов, дивиденды).

С.Н. Модеров [11, 12] порядок действий при консолидации разделяет на следующие этапы:

- получение индивидуальной отчетности по МСФО компаний группы;
- технические операции, включающие элиминирование внутригрупповых операций, расчет гудвилла, расчет доли меньшинства.

Процедуры консолидации в наиболее общем виде раскрыты в МСФО (IFRS) 10 и включают: объединение статей активов, обязательств, капитала, доходов, расходов и потоков денежных средств материнского предприятия с аналогичными статьями его дочерних предприятий (п. а ст. В56); взаимозачет (исключение) балансовой стоимости инвестиций материнского предприятия в каждое из дочерних предприятий и доли материнского предприятия в капитале каждого из дочерних предприятий (п. б ст. В56); учет сопутствующего гудвилла (в соответствии с нормами МСФО (IFRS) 3); исключение внутригрупповых активов и обязательств, капитала, доходов, расходов и потоков денежных средств, связанных с операциями между предприятиями группы.

Одним из важнейших условий эффективной и достоверной консолидации выступают единые подходы к организации учета по всем компаниям

Группы. Искажение данных получаемой отчетности может быть обусловлено различными причинами, в том числе ошибками при обработке первичных учетных документов, несопоставимостью показателей при консолидации отчетности, ошибками, возникающими в процессе трансформации отчетности по МСФО и др. В свою очередь, именно достоверность выступает в качестве ключевой характеристики информации о наличии финансово-хозяйственных ресурсов группы компаний и результатах ее финансовой деятельности.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» финансовая отчетность в обязательном порядке должна достоверно представлять финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств предприятия. Достоверное представление требует правдивого отображения последствий совершенных фактов хозяйственной жизни, других событий и условий в соответствии с определениями и критериями признания активов, обязательств, доходов и расходов. Обеспечивает решение задачи достоверного представления применение МСФО (IFRS).

Формирование финансовой отчетности исторически носит характер постфактум. Учитывая то обстоятельство, что деятельность Группы компаний ведется на непрерывной основе, а это значит, что каждый момент времени происходит разнополярное изменение финансово-хозяйственного положения предприятий Группы, а также в процессе хозяйственной деятельности может меняться структура Группы (осуществляются сделки слияний и поглощений, инвестиционные вложения, либо напротив, продажа каких-либо активов Группы и т.п.) возникают различные риски, минимизация которых может быть достигнута посредством оптимизации системы учета и отчетности по следующим параметрам:

- автоматизация учетного процесса;
- стандартизация учетных принципов для всех участников группы;

– сокращение сроков подготовки отчетности в общей системе учета (fast close).

Чем разветвленнее организационная структура группы компаний, охватывающая различные сектора экономики и территориально удаленные единицы бизнеса, тем более остро встает вопрос о необходимости создания, прежде всего, единой системы учета и отчетности. Сложность процессов формирования Групп компаний может обуславливать ситуацию, в которой система учета и отчетности в Группе имеет следующую структуру:

- участники Группы самостоятельно организуют систему учета и отчетности, формируют учетную политику, разрабатывают формы отчетности;
- учет участников автоматизирован в локальных версиях различных информационных систем;
- различные виды отчетности группы формируются из разрозненных источников данных: первичных учетных документов, разноформатных файлов, баз данных информационных систем управления и пр.;
- учетные системы участников не связаны;
- процедуры формирования показателей отчетности не формализованы.

В последние годы на уровне крупных холдингов и Групп компаний возросло осознание значимости формирования единых учетных систем, стандартизации учетных принципов и унификации методологии учета всех своих участников, что в итоге обеспечивает своевременность, полноту и достоверность информации, представляемой в виде консолидированной отчетности о финансовом положении и эффективности деятельности Группы в целом. В соответствии с Федеральным законом «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 № 208-ФЗ (ред. от 04.11.2014) консолидированная финансовая отчетность составляется в соответствии с МСФО (ч. 1, ст. 3). В

свою очередь, одним из условий консолидации является подготовка материнским предприятием отчетности с использованием единой учетной политики для аналогичных фактов хозяйственной жизни и прочих событий при аналогичных обстоятельствах (п. 19 МСФО (IFRS) 10). Исходя из понимания учетной политики, как принятой совокупности способов ведения бухгалтерского учета (п. 2 ПБУ 1/2008), включая единый рабочий план счетов, формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, документов внутренней бухгалтерской отчетности, способов оценки активов и обязательств, правил документооборота и технологии обработки учетной информации и иные решения, необходимые для организации бухгалтерского учета (п. 4 ПБУ 1/2008), единая учетная политика для консолидируемых организаций предполагает единообразие практически всего спектра учетных операций. О.В. Бурлакова, подчеркивая тот факт, что единая учетная политика корпоративной группы представляет собой неотъемлемую часть консолидированной отчетности, и без представления информации о ней отчетность не считается полной, рекомендует разрабатывать в корпоративных группах учетную политику, состоящую из четырех разделов, структурированных «в соответствии: с международными стандартами; с национальными стандартами — ПБУ РФ; с Налоговым кодексом РФ; с Гражданским кодексом РФ (нецелесообразно одни и те же сделки, как между организациями корпоративной группы, так и сторонними организациями оформлять разными гражданско-правовыми договорами, которые приводят к различным финансовым последствиям)» [3, с. 214].

Действительно, цель единой учетной политики корпоративной группы — определять одинаковое отражение в учете одних и тех же фактов хозяйственной жизни в различных организациях-участницах для того, чтобы одинаково влиять на балансовые статьи консолидированного бухгалтерского ба-

ланса, финансовые показатели консолидированного отчета о финансовых результатах и других форм консолидированной отчетности, но далеко не всегда возможно достижение полного единообразия.

Архитектура современных организаций столь сложна, что часто консолидация охватывает компании, специализирующиеся в различных сферах, в том числе и в сферах, предполагающих разные системы учета. Так, в работах З.Б. Алиева [1, 2] проанализированы подходы к консолидации дочерних кредитных организаций с использованием «метода параллельной трансформации», предусматривающего применение последовательных процедур расчета и включения показателей финансовой отчетности дочерней кредитной организации в отчетность материнской некредитной организации в целях их приведения к единой форме.

Необходимость определенных корректирующих процедур предусмотрена и МСФО (IFRS) 10. Так, п. B87 гласит, что, если какой-либо из членов группы использует учетную политику, отличную от той, которая используется в консолидированной финансовой отчетности для учета аналогичных фактов хозяйственной жизни и событий при аналогичных обстоятельствах, должны быть сделаны соответствующие корректировки в финансовой отчетности члена группы при подготовке консолидированной финансовой отчетности, чтобы гарантировать соответствие учетной политике группы.

Одним из вариантов решения данной проблемы может стать формирование единой методологии ведения учета для организаций, входящих в Группу компаний.

Проблема разработки единой методологии ведения учета для групп компаний в последнее время становится все более актуальной. Так, по мнению А.А. Солоненко, стремительный рост объединений независимых в правовом отношении организаций, как на основе собственной инициативы, так и

по инициативе государства, осуществляющих свою деятельность на межрегиональном, международном уровне, обуславливает необходимость формирования единой учетной системы группы взаимосвязанных и взаимозависимых хозяйствующих субъектов. Подобная учетная система представляет собой организованную совокупность видов бухгалтерского учета, взаимосвязанных единством факторов производства результатной информации для различных пользователей и общей базой данных [21, с. 8]. Исходя из этого, автор приходит к выводу, что в группах взаимосвязанных организаций должен формироваться особый вид учета – консолидированный, основанный на единой для всех организаций, входящих в группу, единой учетной системе, интегрирующий управленческий и финансовый виды бухгалтерского учета под влиянием потребностей внутренних и внешних пользователей отчетности группы объединенных организаций [21, с. 22].

В полной мере разделяя точку зрения А.А. Солоненко на необходимость выработки единых подходов к модели учета в группе компаний, мы полагаем, что при реализации данной идеи необходим учет обязанности составления консолидированной отчетности в соответствии с МСФО. В этой связи оптимальной видится выработка единой методологии ведения учета, определяемой авторами как система принципов и способов организации и построения учетной работы в Группе компаний.

Единая методология ведения учета в Группе компаний предполагает разработку:

- Единого плана счетов;
- Единой методологии ведения учета по РСБУ, адаптированной к МСФО;
- Единой методологии ведения учета для целей трансформации учетных данных из РСБУ в МСФО.

Единая методология ведения учета, лежащая в основе типовой учетной системы Группы компаний, должна, по нашему мнению, соответствовать следующим требованиям (рисунок 1):

- содержать унифицированные стандарты учета, для предприятий Группы компаний;
- поддерживаться Единым планом счетов, содержащим синтетические и аналитические разрезы для автоматической перекладки отчетности по РСБУ в отчетность соответствующую требованиям МСФО;
- содержать регламенты процедур и алгоритмы трансформации отчетности по РСБУ в отчетность по МСФО;
- содержать регламенты процедур и алгоритмы формирования консолидированной отчетности по Группе компаний по МСФО;
- учитывать требования, предъявляемые информационными платформами к организации данных и процедур их обработки.



Рисунок 1 – Структура и требования, предъявляемые к Единой методологии ведения учета Группы компаний

Единая методология ведения учета должна отражать правила полнофункционального ведения бухгалтерского учета и формирования регламентированной бухгалтерской отчетности. При этом данные бухгалтерского учета должны быть достаточно дополнены аналитическими и синтетическими разрезами для дальнейшей трансформации бухгалтерской отчетности в отчетность по МСФО.

Дискуссии о преимуществах того или иного варианта трансформации ведутся на протяжении всего периода адаптации российской учетной системы к МСФО. По мнению А.С. Семенова «более широкое распространение в нашей стране получила трансформация, поскольку она требует меньших единовременных затрат на приобретение программных продуктов, обучение персонала и привлечение консультантов, чем организация полноценного учета в соответствии с МСФО» [17].

Необходимость масштабной реорганизации учетного процесса и высокую стоимость внедрения параллельного учета отмечают также Н.А. Шашкова [25], С.А. Шершова [26] и многие другие авторы.

По мнению С. В. Модерова, трансформация является наиболее приемлемым методом для большинства российских компаний на первом этапе перехода к МСФО, «способом, с которого целесообразно начинать движение к МСФО. Она позволяет выявить основные отличия в учете и отчетности по РСБУ и МСФО, а также необходимость в получении дополнительной аналитической информации для целей составления отчетности, соответствующей МСФО. В дальнейшем, основываясь на методе трансформации, перейти к параллельному учету в компании будет проще и дешевле» [12].

Особое значение имеет выбор модели формирования отчетности в соответствии с МСФО. Здесь также существуют различные подходы. Так, С.В. Панкова с соавторами полагают, что «одним из наиболее оптимальных путей

подготовки консолидированной отчетности группы предприятий является формирование финансовой отчетности в соответствии с МСФО на основе отчетности, подготовленной участниками групп по РСБУ» [13, с. 34]. Иной точки зрения придерживаются В.Т. Чая и Л.А. Дроздова, утверждая, что консолидация отчетности материнской компании должна осуществляться на основе финансовой отчетности дочерних компаний, подготовленной уже в соответствии с МСФО [24].

Мы полагаем, что формирование структуры единого плана счетов для группы компаний в части счетов учета, предназначенных для МСФО должно основываться на системе параллельного учета: учет по РСБУ и учет по МСФО на забалансовых счетах. Счета единого плана счетов для учета по МСФО могут иметь особую кодировку перед номером счета, а номера синтетических счетов для учета по МСФО – совпадать со счетами РСБУ. Таким образом, единый план счетов будет реализовываться в виде отдельных планов счетов – РСБУ и МСФО.

В качестве дополнительных планов могут использоваться счета налогового и управленческого учета.

Применение такого решения позволяет иметь прозрачную аудируемую процедуру трансляции (мэпинга) бухгалтерских записей РСБУ в бухгалтерские записи по МСФО на уровне транзакционной модели, т.е. при проведении первичных учетных документов, в отличие от процедуры неявного мэпинга в процессе формирования отчетности по одному плану счетов. Более того, реализация отдельных планов счетов позволит вести балансовый учет по МСФО, с сохранением возможности сопоставления данных между РСБУ и МСФО.

Еще одним аргументом в пользу предлагаемой модели выступает то обстоятельство, что при реализации одного плана счетов фактически все рав-

но реализуется несколько планов счетов (по смыслу) в рамках одного физического плана счетов. При этом однозначно будет увеличено количество необходимых аналитических разрезов на счетах, что негативно скажется на производительности информационной системы. При реализации же отдельных планов счетов возможно даже некоторое упрощение учета в части РСБУ.

Реализация отдельных планов счетов позволяет выполнять процедуры трансформации в течение месяца, существенно сокращая время формирования отчетов по МСФО, так как они строятся на основании данных главной книги по плану счетов МСФО с удобными пользовательскими настройками, в противном же случае отчеты по МСФО будут представлять из себя сложные программные решения, с большим временем формирования и низкими возможностями настройки на пользовательском уровне.

Применение отдельных планов счетов и явного мэпинга ведет к снижению количества ошибок при настройках соотнесения плана счетов и форм отчетности, повышает прозрачность операций, сделанных по правилам МСФО, и дает возможность формирования детальных аналитических отчетов по бухгалтерским записям в МСФО.

Счета единого плана счетов для учета по МСФО могут быть сгруппированы по следующим разделам, отражающим основные участки бухгалтерского учета:

1) долгосрочные активы: счета учета основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов, долгосрочных инвестиций, отложенных налоговых активов, долгосрочной дебиторской задолженности, прочих долгосрочных активов;

2) краткосрочные активы: счета учета запасов, текущих налоговых активов, денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных финансовых ин-

вестиций, краткосрочной дебиторской задолженности, прочих краткосрочных активов;

3) долгосрочные обязательства: счета учета долгосрочной кредиторской задолженности, долгосрочных финансовых обязательств, отложенных налоговых обязательств, прочих долгосрочных обязательств;

4) краткосрочные обязательства: счета учета краткосрочной кредиторской задолженности, краткосрочных оценочных обязательств, краткосрочных финансовых обязательств, обязательств по налогам и сборам, обязательств по социальному страхованию и обеспечению, прочих краткосрочных обязательств;

5) капитал: счета учета уставного капитала, эмиссионного дохода, собственных акций и долей, выкупленных у акционеров, резервов, нераспределенного дохода (непокрытого убытка);

б) доходы: счета учета доходов от реализации продукции, товаров, работ, услуг, доходов от инвестиционной деятельности, прочих доходов;

7) расходы: счета учета себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг, административных расходов, расходов на инвестиционную деятельность, прочих расходов, расходов по налогу на прибыль;

8) затраты на производство: счета учета основного производства, общих и административных расходов, расходов на реализацию.

Данные на счетах МСФО могут отражаться двумя способами:

– с помощью автоматически формируемых типовой учетной системой бухгалтерских записей на базе информации, отражаемой пользователями системы в создаваемых в системе первичных учетных документах. При этом первичные учетные документы, используемые для ведения в типовой учетной системе учета по РСБУ, должны содержать дополнительные реквизиты для занесения информации, необходимой для учета по МСФО;

– с помощью ручного ввода отдельных фактов хозяйственной жизни на соответствующие счета учета по МСФО в тех случаях, когда в системе отсутствует первичный учетный документ по РСБУ, позволяющий отразить необходимую для учета по МСФО информацию.

Предлагаемая модель несет и определенные риски, которые должны учитываться. Прежде всего, она предполагает существенное расширение плана счетов РСБУ в части количества субсчетов и аналитических счетов (суб-конто), наличие корректирующих забалансовых М-счетов практически для всех счетов РСБУ. В то же время, в условиях повышения качества и гибкости автоматизированных учетных систем, применение подобных моделей становится не только возможным, но и настоятельно необходимым, так как подобный метод организации учета по МСФО позволяет:

- вести учет по МСФО главным образом на базе первичных учетных документов, формируемых в типовой учетной системе;
- по основным разделам организовать ведение учета по МСФО бухгалтерами на предприятиях Группы при отсутствии у них углубленных знаний МСФО;
- формировать типовые аналитические отчеты, имеющиеся в типовой учетной системе, например, на платформе 1С, не только по счетам РСБУ, но и по счетам МСФО;
- оперативно получать финансовую отчетность отдельных компаний по МСФО.

Список литературы

1. Алиев, З.М. Принципы балансовых обобщений в методах консолидации отчетности / З.М. Алиев // Финансы и бизнес. - 2011. - № 2. - С. 185-193.

2. Алиев, З.М. Формирование консолидированной финансовой отчетности холдингов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Дисс. канд. экон. наук. М., 2011.
3. Бурлакова, О.В. Современные методологические проблемы консолидированного учета: монография / О.В. Бурлакова. - М.: Бухгалтерский учет, 2008.
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / под ред. Ю.И. Сигидова, А.И. Трубилина. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 366 с.
5. Говдя, В.В. Корпоративная отчетность агрохолдинга в формате МСФО: методологические и методические аспекты / В.В. Говдя, Ж.В. Дегальцева, А.А. Ремезков // Экономика и предпринимательство. - 2013. - № 8 (37). - С. 545-550.
6. Говдя, В.В. Особенности формирования консолидированной отчетности в агрохолдингах / В.В. Говдя, Ж.В. Дегальцева // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. - 2013. - № 89. - С. 1196-1209.
7. Заббарова, О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: учеб. пособие / О.А. Заббарова. - М.: Эксмо, 2009. - 218 с.
8. Костюкова, Е.И. Модернизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности / Е.И. Костюкова, К.И. Костюков // Аграрная наука. - 2006. - № 9. - С. 2-4.
9. Костюкова, Е.И. Управленческий учет на предприятиях виноделия в соответствии с принципами МСФО / Е.И. Костюкова, М.В. Феськова // Международный бухгалтерский учет. - 2013. - № 33. - С. 20-27.
10. Куликова, Л.И. Трансформация российской отчетности в соответствии с МСФО 40 «Инвестиционное имущество» / Л.И. Куликова, А.Р. Самитова // Международный бухгалтерский учет. - 2005. - № 8. - С. 18-24.
11. Модеров, С.В. Консолидация группы компаний для целей составления отчетности по МСФО / С.В. Модеров // Налоговый учет для бухгалтера. - 2005. - № 10.
12. Модеров, С.В. Трансформация финансовой отчетности в соответствии с МСФО / С.В. Модеров // Международный бухгалтерский учет. - 2008. - № 2. - С. 10-16.
13. Панкова, С.В. Организационные предпосылки перехода групп организаций к составлению консолидированной финансовой отчетности / С.В. Панкова, И.В. Иванникова, О.А. Михайлова // Международный бухгалтерский учет. - 2008. - № 1(109). - С. 30 - 35.
14. Расширение информационной базы отчетных показателей как основа повышения эффективности управления: монография / Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбьянцева, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 236 с.
15. Сапожникова, Н.Г. Консолидация отчетности при объединении компаний / Н.Г. Сапожникова // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление. - 2006. - № 2. - С. 128-133.
16. Сапожникова, Н.Г. Консолидированная финансовая отчетность корпораций / Н.Г. Сапожникова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. - 2014. - № 3-1. - С. 235-240.
17. Семенов, А.С. Организация работы по трансформации финансовой отчетности и переходу на МСФО / А.С. Семенов // Международный бухгалтерский учет. - 2008. - № 1. - С. 45-50.
18. Сигидов, Ю.И. Пользовательская концепция бухгалтерского учета финансовых результатов / Ю.И. Сигидов // АПК: Экономика, управление. - 2012. - № 10. - С. 65-74.

19. Сигидов, Ю.И. Актуальные проблемы формирования консолидированной финансовой отчетности / Ю.И. Сигидов, Д.А. Настенко. // Международный бухгалтерский учет. - 2013. - № 9. - С. 2-13.

20. Сигидов, Ю.И. Организационно-методические рекомендации по составлению консолидированной отчетности в компаниях, специализирующихся на инвестиционной деятельности в сфере недвижимости / Ю.И. Сигидов, Д.А. Настенко // В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение II Международная научная конференция молодых ученых и преподавателей. – Краснодар, 2014. - С. 311-324.

21. Солоненко, А.А. Методология формирования единой учетной системы группы взаимосвязанных организаций и развитие ее трансляционных возможностей: монография / А.А. Солоненко. - Астрахань, 2011.

22. Трубилин, А.И. Составление отчетности в формате МСФО / А.И. Трубилин, В.В. Говдя, Ж.В. Дегальцева // Труды Кубанского государственного аграрного университета. - 2012. - № 38. - С. 7-10.

23. Хоружий, Л.И. Этапы перехода на составление отчетности по МСФО / Л.И. Хоружий, А.С.Хусаинова // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. - 2012. - № 11 (97). - С. 089-091.

24. Чая, В.Т. Методические аспекты формирования модели трансформации финансовой отчетности телекоммуникационных компаний в соответствии с МСФО / В.Т. Чая, Л.А. Дроздова // Международный бухгалтерский учет. - 2009. - № 6. - С. 21-31.

25. Шашкова, Н.А. Трансформация или параллельный учет: что выбрать на практике / Н.А. Шашкова // МСФО на практике. - 2011. - № 1.

26. Шершова, С.А. Проблема выбора метода подготовки отчетности согласно МСФО. Параллельный учет и трансформация отчетности / С.А. Шершова. URL: <http://www.i-ias.ru/publikacia>

References

1. Aliev, Z.M. Principy balansovyh obobshhenij v metodah konsolidacii otchet-nosti / Z.M. Aliev // Finansy i biznes. - 2011. - № 2. - S. 185-193.

2. Aliev, Z.M. Formirovanie konsolidirovannoj finansovoj otchetnosti hol-dingov v sootvetstvii s mezhdunarodnymi standartami finansovoj otchetnosti. Diss. kand. jekon. nauk. M., 2011.

3. Burlakova, O.V. Sovremennye metodologicheskie problemy konsolidirovannogo ucheta: monografija / O.V. Burlakova. - M.: Buhgalterskij uchët, 2008.

4. Buhgalterskaja (finansovaja) otchetnost': ucheb. posobie / pod red. Ju.I. Sigido-va, A.I. Trubilina. – M.: INFRA-M, 2014. – 366 s.

5. Govdja, V.V. Korporativnaja otchetnost' agroholdinga v formate MSFO: metodologicheskie i metodicheskie aspekty / V.V. Govdja, Zh.V. Degal'ceva, A.A. Remezko // Jekonomika i predprinimatel'stvo. - 2013. - № 8 (37). - S. 545-550.

6. Govdja, V.V. Osobennosti formirovanija konsolidirovannoj otchetnosti v agroholdingah / V.V. Govdja, Zh.V. Degal'ceva // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. - 2013. - № 89. - S. 1196-1209.

7. Zabbarova, O.A. Buhgalterskaja (finansovaja) otchetnost' organizacii: ucheb. posobie / O.A. Zabbarova. - M.: Jeksmo, 2009. - 218 s.

8. Kostjukova, E.I. Modernizacija buhgalterskogo ucheta i finansovoj otchetnosti / E.I. Kostjukova, K.I. Kostjukov // Agrarnaja nauka. - 2006. - № 9. - S. 2-4.
9. Kostjukova, E.I. Upravlencheskij uchet na predpriyatijah vinodelija v sootvetstvii s principami MSFO / E.I. Kostjukova, M.V. Fes'kova // Mezhdunarodnyj buhgalter-skij uchet. - 2013. - № 33. - S. 20-27.
10. Kulikova, L.I. Transformacija rossijskoj otchetnosti v sootvetstvii s MSFO 40 «Investicionnoe imushhestvo» / L.I. Kulikova, A.R. Samitova // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. - 2005. - № 8. - S. 18-24.
11. Moderov, S.V. Konsolidacija gruppy kompanij dlja celej sostavlenija otchetnosti po MSFO / S.V. Moderov // Nalogovyj uchet dlja buhgaltera. - 2005. - № 10.
12. Moderov, S.V. Transformacija finansovoj otchetnosti v sootvetstvii s MSFO / S.V. Moderov // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. - 2008. - № 2. - S. 10-16.
13. Pankova, S.V. Organizacionnye predposylki perehoda grupp organizacij k sostavleniju konsolidirovannoj finansovoj otchetnosti / S.V. Pankova, I.V. Ivannikova, O.A. Mihajlova // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. - 2008. - № 1(109). - S. 30 - 35.
14. Rasshirenie informacionnoj bazy otchetnyh pokazatelej kak osnova povyshe-nija jeffektivnosti upravlenija: monografija / Ju.I. Sigidov, M.S. Rybjanceva, G.N. Jas-menko, E.A. Oksanich. – M.: INFRA-M, 2015. – 236 s.
15. Sapozhnikova, N.G. Konsolidacija otchetnosti pri ob#edinenii kompanij / N.G. Sapozhnikova // Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo universiteta. Serija: Jekonomika i upravlenie. - 2006. - № 2. - S. 128-133.
16. Sapozhnikova, N.G. Konsolidirovannaja finansovaja otchetnost' korporacij / N.G. Sapozhnikova // Aktual'nye problemy gumanitarnyh i estestvennyh nauk. - 2014. - № 3-1. - S. 235-240.
17. Semenov, A.S. Organizacija raboty po transformacii finansovoj otchetnosti i perehodu na MSFO / A.S. Semenov // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. - 2008. - № 1. - S. 45-50.
18. Sigidov, Ju.I. Pol'zovatel'skaja koncepcija buhgalterskogo ucheta finansovyh rezul'tatov / Ju.I. Sigidov // APK: Jekonomika, upravlenie. - 2012. - № 10. - S. 65-74.
19. Sigidov, Ju.I. Aktual'nye problemy formirovanija konsolidirovannoj finansovoj otchetnosti / Ju.I. Sigidov, D.A. Nastenka. // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. - 2013. - № 9. - S. 2-13.
20. Sigidov, Ju.I. Organizacionno-metodicheskie rekomendacii po sostavleniju konsolidirovannoj otchetnosti v kompanijah, specializirujushhij na investicionnoj dejatel'nosti v sfere nedvizhimosti / Ju.I. Sigidov, D.A. Nastenka // V sbornike: Jekonomicheskaja nauka v XXI veke: problemy, perspektivy, informacionnoe obespechenie II Mezhdunarodnaja nauchnaja konferencija molodyh uchenyh i prepodavatelej. – Krasnodar, 2014. - S. 311-324.
21. Solonenko, A.A. Metodologija formirovanija edinoj uchetnoj sistemy gruppy vzaimosvjazannyh organizacij i razvitie ee transljacionnyh vozmozhnostej: monografija / A.A. Solonenko. - Astrahan', 2011.
22. Trubilin, A.I. Sostavlenie otchetnosti v formate MSFO / A.I. Trubilin, V.V. Govdja, Zh.V. Degal'ceva // Trudy Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. - 2012. - № 38. - S. 7-10.
23. Horuzhij, L.I. Jetapy perehoda na sostavlenie otchetnosti po MSFO / L.I. Horuzhij, A.S. Husainova // Vestnik Altajskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. - 2012. - № 11 (97). - S. 089-091.

24. Chaja, V.T. Metodicheskie aspekty formirovanija modeli transformacii finan-sovoj otchetnosti telekommunikacionnyh kompanij v sootvetstvii s MSFO / V.T. Chaja, L.A. Drozdova // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. - 2009. - № 6. - S. 21-31.

25. Shashkova, N.A. Transformacija ili parallel'nyj uchet: chto vybrat' na prak-tike / N.A. Shashkova // MSFO na praktike. - 2011. - № 1.

26. Shershova, S.A. Problema vybora metoda podgotovki otchetnosti soglasno MSFO. Parallel'nyj uchet i transformacija otchetnosti / S.A. Shershova. URL: <http://www.ias.ru/publikacia>