

2. ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА

2.1. ПЕРИМЕТР КОНСОЛИДАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Алиев З.М., аспирант кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета

Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова

В статье рассмотрена практика консолидации отчетности используемая при объединении нескольких компаний в группу. Изложен порядок определения периметра консолидации, позволяющий идентифицировать круг компаний, показатели которых подлежат включению в консолидированную отчетность. На основе системного анализа, изучены и описаны основные методы определения периметра консолидации, и возможные исключения из правил консолидации, используемые в различных учетных системах. По итогам проведенного анализа представлены основные рекомендации, необходимые для усовершенствования и сближения российской учетной системы с международными стандартами финансовой отчетности.

Новое видение перспективы развития корпоративной отчетности, предполагает приближение к принципам, закрепленным в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО).

В МСФО в основе консолидации лежит концепция контроля, которая представляет собой правомочность устанавливать, прямо или опосредованно, финансовую и операционную политику какой-либо компании с целью получения выгод от деятельности этого предприятия.

Согласно сложившейся в мировой практике традиции, компании, деятельность которых существенно отличается от деятельности других компаний, входящих в группу, а также компании, которые действуют в условиях строгих долгосрочных ограничений, существенно ограничивающих их способность переводить средства материнской компании, исключаются из периметра консолидации.

Как отмечают некоторые западные специалисты, когда деятельность материнской и дочерней фирм абсолютно различна, консолидированная отчетность не составляется [4, с. 388].

В частности данный подход, закреплён в Седьмой директиве Европейского союза (ЕС) (Seventh Directive «Consolidated accounts of companies with limited liability»), который основан на том, что информация, представленная в консолидированной финансовой отчетности, должна давать полное и достоверное представление о финансовом положении и финансовых результатах деятельности группы. Включение в отчетность данных о компании, деятельность которой существенно отличается от деятельности других компаний, входящих в группу, может привести к нарушению концепции справедливой и достоверной оценки. А это в свою очередь должно привести к тому, что представленные в отчетности, данные, не будут соответствовать требованию полного и достоверного отражения финансового положения и финансовых результатов деятельности группы,

то есть будет нарушена цель консолидированной финансовой отчетности.

Исключение из консолидированной финансовой отчетности данных о компании, действующей в условиях строгих долгосрочных ограничений, которые существенно снижают ее способность переводить средства материнской компании, базируется на концепции контроля. В соответствии с логикой Седьмой директивы ЕС наличие подобных ограничений сужает возможности материнской компании по осуществлению контроля над деятельностью дочерней компании, следовательно, подобную дочернюю компанию необходимо исключить из периметра консолидации.

Необходимо отметить, что подход, закрепленный в Седьмой директиве ЕС, отчасти нашел свое отражение и в Методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности (приказ Министерства финансов РФ (Минфин РФ) от 30 декабря 1996 г. №112), согласно которым материнская компания вправе отражать стоимостную оценку участия головной организации в дочернем обществе, являющемся банком или иной кредитной организацией, в порядке, установленном для отражения вложений в зависимое общество. Обоснованность этого подтверждается независимым аудитором (аудиторской фирмой).

Согласно МСФО, исключение из периметра консолидации компаний, чья деятельность существенно отличается от деятельности других компаний группы, не допустимо. Указанный подход базируется на цели консолидированной финансовой отчетности.

В соответствии с МСФО отчетность (в том числе консолидированная финансовая отчетность) должна удовлетворять потребности широкого круга пользователей в информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании (группы компаний), необходимой для принятия обоснованных экономических решений. Для того чтобы быть полезной (то есть удовлетворять информационные потребности пользователей), представленная в отчетности финансовая информация должна обладать такими базовыми качественными характеристиками как, понятность, сопоставимость, уместность и надежность.

Принимая во внимание рассмотренные характеристики финансовой информации, можно сделать вывод о том, что исключение из периметра консолидации компаний, деятельность которых существенно отличается от деятельности других компаний, входящих в группу, приводит к нарушению требований уместности и надежности информации. В частности, следствием исключения из консолидированной финансовой отчетности данных о финансовом положении и финансовых результатах деятельности подобной компании является искажение итоговых показателей финансового положения и финансовых результатов деятельности группы, а также искажение показателей, раскрытых в составе примечания «Информация по сегментам» (данных о межсегментных операциях; данных об активах, обязательствах, выручке, операционных расходах, капитальных вложениях и т.д. в разрезе сегментов). Соответственно нарушенными оказываются требования достоверности и полноты информации (то

есть требование надежности). Кроме того, если финансовые показатели компании, деятельность которой отличается от деятельности других компаний, входящих в группу, являются существенными, исключение подобной компании из периметра консолидации приводит к нарушению требования существенности информации (то есть требования уместности). Несоблюдение указанных качественных характеристик информации может негативно отразиться на экономических решениях, принимаемых пользователями финансовой отчетности, т.е. иметь следствием нарушение цели консолидированной финансовой отчетности.

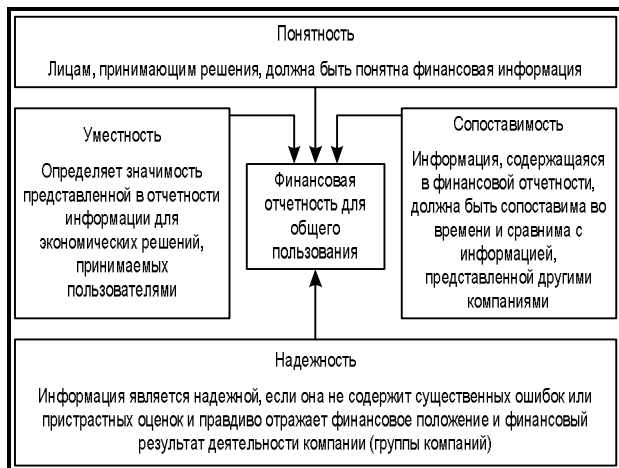


Рис. 1. Качественные характеристики финансовой информации

Принимая во внимание тот факт, что согласно действующим российским нормативным документам, в частности согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н), целью бухгалтерской отчетности является полное и достоверное представление имущественного и финансового положения организации, его изменений, а также финансовых результатов деятельности организации, исключение из периметра консолидации банков и других дочерних кредитных организаций приводит к нарушению указанной цели. Кроме того, у компаний, которые осуществляют подготовку консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства и в соответствии с положениями МСФО, финансовые показатели, представленные в указанных видах отчетности, будут существенно различаться. Указанные различия будут продиктованы не только объективными причинами (такими как различия в методике учета отдельных операций), но также и тем, что периметр консолидации для целей Российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ) не включает в себя дочерние компании в виде банков и других кредитных организаций. Соответственно, показатели, характеризующие финансовое положение и результаты финансовой деятельности группы компаний для целей РСБУ, не будут включать в себя финансовые показатели дочерних банков (или иных кредитных организаций) по операциям с внешними по отношению к группе компаниями, однако будут включать в себя расчеты между компаниями группы и указанными дочерними банками (иными кредитными организациями). Учитывая изложенное, мы рекомендуем рассмотреть возможность внедрения в российские нормативные

документы (в частности, в Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности) положения, запрещающего исключать из периметра консолидации дочерние кредитные организации. По нашему мнению, реализация рекомендованного подхода не только позволит сблизить российскую нормативную базу с МСФО, но и позволит сделать консолидированную финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с требованиями российского законодательства, более информативной для пользователей финансовой информации.

В отличие от рассмотренного примера с консолидацией компаний, деятельность которых существенно отличается от деятельности других компаний группы, когда необходимость включения в отчетность данных о таких компаниях определяется непосредственно целью финансовой отчетности, вопросы, связанные с консолидацией компаний, действующих в условиях строгих долгосрочных ограничений, носят не столь однозначный характер.

До недавнего времени МСФО требовали исключать из консолидации дочерние компании, действующие в условиях строгих долгосрочных ограничений, при условии, что указанные ограничения существенно снижали способность дочерней компании переводить средства головной компании.

Так, например, в своей работе Н.Л. Маренков, отмечает, что материнская компания должна сводить все финансовые отчеты дочерних компаний, зарубежных и национальных, за исключением действующих в условиях долгосрочных ограничений, которые значительно снижают их способность переводить средства головной компании [2, с. 181].

В МСФО 27 (в редакции 2005 г.) подход к консолидации компаний, действующих в условиях строгих долгосрочных ограничений, был пересмотрен. Стандарт более не допускает исключение из консолидации компаний на том лишь основании, что они действуют в условиях строгих долгосрочных ограничений, существенно снижающих их возможность переводить средства головной компании. Единственным основанием для исключения такой компании из консолидации является утрата контроля [6].

Как отмечает экспертная группа КПМГ по МСФО (входящая в состав организации KPMG IFRG Limited), консолидированная финансовая отчетность должна включать в себя данные по всем дочерним компаниям материнской компании, без каких-либо исключений. При этом определение дочерней компании базируется на концепции контроля [3, с. 82].

По нашему мнению, пересмотр ранее существовавших подходов к консолидации дочерних компаний, действующих в условиях строгих долгосрочных ограничений, свидетельствует о стремлении МСФО обеспечить большую последовательность в вопросах формирования консолидированной финансовой отчетности. Тем не менее, на наш взгляд, подобный пересмотр позиции МСФО не окажет существенное влияние на практику определения круга компаний, подлежащих консолидации.

Хотя по сравнению с другими учетными практиками МСФО занимают более жесткую позицию в отношении компаний, подлежащих консолидации (например, в отличие от Седьмой директивы ЕС или Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности МСФО не допускают исключать из числа консолидируемых компаний такие

дочерние компании, деятельность которых существенно отличается от деятельности других компаний группы), они тем не менее предусматривают следующие случаи, когда дочерние компании допускаются исключать из консолидации (исключения из общего правила консолидации):

- если высока стоимость предоставления информации, необходимой для осуществления процедуры консолидации, и (или) велика вероятность значительной задержки в предоставлении указанной информации;
- если показатели ее финансового положения и финансовых результатов деятельности не являются существенными для группы;
- если она соответствует определению прекращаемой деятельности в терминах МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность» (компания приобретена исключительно с целью ее перепродажи в течение срока, не превышающего 12 месяцев с момента приобретения, и менеджмент головной компании активно занят поисками нового покупателя).

Формально первые два из названных требований нигде не прописаны, однако они непосредственно следуют из Принципов подготовки и представления финансовой отчетности [7]. В соответствии с указанными Принципами информация, представленная в финансовой отчетности, должна отвечать требованиям понятности, сопоставимости, уместности и надежности.

При этом соблюдение перечисленных требований к качеству информации должно одновременно сочетаться со следующими ограничениями:

- своевременность: своевременность информации является одним из факторов, ограничивающих уместность и надежность информации. Суть этого фактора заключается в том, что в случае неоправданной задержки в предоставлении информации она может потерять свое уместность. В этой связи при подготовке финансовой отчетности может потребоваться сбалансировать относительные достоинства своевременности с представлением надежной информации;
- баланс между затратами и выгодами: суть этого ограничения заключается в том, что выгоды от полученной информации должны превышать затраты на ее получение;
- баланс между качественными характеристиками: данное ограничение подразумевает под собой нахождение баланса или компромисса между качественными характеристиками информации в тех случаях, когда они вступают в противоречие. При этом основным критерием, позволяющим достичь компромисса между качественными характеристиками информации, должна стать цель финансовой отчетности – то есть предоставление информации, способной наилучшим образом удовлетворить потребности пользователей для принятия ими обоснованных экономических решений.

Очевидно, что требование исключения из консолидации компаний, в отношении которых выгоды от включения их в периметр консолидации превышают затраты на получение информации, необходимой для осуществления процедур консолидации, непосредственно вытекает из такого ограничения, как баланс между затратами и выгодами. В свою очередь исключение из консолидации компаний, в отношении которых велика вероятность значительной задержки в предоставлении информации, необходимой для осуществления процедур консолидации, базируется на требовании своевременности информации.

Требование уместности информации в совокупности с требованием баланса между затратами и выгодами является определяющим фактором для исключения из консолидации данных о компании, показатели которой не являются существенными для группы в целом.

Следует отметить, что уместной следует признать информацию, которая влияет на экономические решения пользователей и помогает им оценить прошлые, настоящие или будущие события, подтверждать или корректировать ранее сделанные оценки. Основным фактором, определяющим уместность информации, является ее существенность. Информация считается существенной, если ее отсутствие или искажение способны повлиять на экономические решения пользователей, принятые ими на основании данных отчетности. В случаях, когда информация о финансовом положении и финансовых результатах деятельности дочерней компании не является существенной для группы в целом (т.е. когда отсутствие или искажение такой информации не способно повлиять на экономические решения пользователей), затраты на получение информации, необходимой для проведения процедуры консолидации подобной дочерней компании, будут значительно превышать выгоды от включения такой компании в периметр консолидации. В этой связи, опираясь на требование баланса между затратами и выгодами, допускается исключать из консолидации дочерние компании, финансовые показатели которых не являются существенными для группы в целом. При этом, однако, необходимо иметь в виду, что оценку существенности показателей финансового положения и финансовых результатов деятельности следует проводить не только отдельно по каждой дочерней компании, но и по совокупности данных обо всех неконсолидируемых дочерних компаниях. В том случае, когда в совокупности информация о финансовом положении и финансовых результатах деятельности неконсолидируемых дочерних компаний становится существенной, необходим соответствующий пересмотр (в сторону расширения) периметра консолидации.

В отличие от рассмотренных вариантов, когда в соответствии с логикой МСФО допускается исключать из периметра консолидации дочерние компании, в отношении которых велика вероятность значительной задержки в предоставлении информации, необходимой для осуществления процедуры консолидации, либо затраты на получение подобной информации превышают выгоды от ее предоставления, а также дочерние компании, финансовые показатели которых не являются существенными для группы, требование исключать из числа консолидируемых компаний дочерние компании, которые удовлетворяют определению прекращаемой деятельности в терминах МСФО (IFRS) 5, непосредственно предусмотрено МСФО. Так, согласно МСФО (IFRS) 5, дочерняя компания, которая приобретена исключительно с целью ее перепродажи в течение срока, не превышающего 12 месяцев с момента приобретения, может быть классифицирована как прекращаемая деятельность при условии, что менеджмент головной компании активно занят поисками нового покупателя, и подлежит включению в консолидированную финансовую отчетность в порядке, предусмотренном в отношении прекращаемой деятельности: в консолидированном бухгалтерском балансе будет отдельно раскрыта информация об активах и обязательствах прекращаемой деятельности, в консолидированном отчете о прибылях и убытках будет отдельно раскрыта информация о прибыли (убытке) прекращаемой деятельности за вычетом налога на прибыль, а также о прибыли (убытке) за вычетом налога на прибыль от переоценки прекращаемой

деятельности по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Подводя итог, на наш взгляд, считаем необходимым подчеркнуть следующее. Возможные исключения из общего правила консолидации включают в себя не только формальные требования по исключению дочерних компаний из периметра консолидации, напрямую предусмотренные МСФО, но и ряд дополнительных требований, которые следуют из логики указанных стандартов. К указанным требованиям, в частности, относятся требования исключать из консолидации дочерние компании, финансовые показатели которых не являются существенными для группы, а также компании, в отношении которых велика стоимость получения информации, необходимой для осуществления процедур консолидации, или велика вероятность существенной задержки в получении указанной информации.

По мнению большинства представителей ведущих российских аудиторских компаний, возможно лишь одно исключение из общего правила консолидации – «в случае, если инвестиция в дочернюю компанию приобретена (сделана) с целью перепродажи в ближайшее время и контроль в связи с этим является временным». Одновременно при этом они отмечают, что зачастую на практике «материнская компания, применяя принцип существенности, не консолидирует те компании, активы или прибыль которых составляет менее 5% от активов или прибыли группы» [5].

Очевидно, что признание лишь одного исключения из общего правила консолидации согласно МСФО (а именно исключение из консолидации дочерних компаний, которые удовлетворяют определению прекращаемой деятельности в контексте МСФО (IFRS) 5), противоречит логике указанных стандартов. В этой связи предлагаем дополнить перечень исключений из общего правила консолидации требованиями исключать из числа консолидируемых компаний дочерние компании, финансовые показатели которых не являются существенными для группы, а также те дочерние компании, в отношении которых велика стоимость получения информации, необходимой для осуществления процедур консолидации, или велика вероятность существенной задержки в получении указанной информации.

Полагаем, что предложенный нами перечень исключений из общего правила консолидации может использоваться и для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности, отвечающей требованиям российского законодательства. Отметим, что в настоящее время Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности требуют исключать из периметра консолидации дочерние компании, которые [1]:

- приобретены на краткосрочный период с целью последующей перепродажи;
- не контролируются головной компанией (то есть головная компания не может определять решения, принимаемые такой дочерней компанией);
- не оказывают существенного влияния на формирование представления о финансовом положении и финансовых результатах деятельности группы (например, если величина уставного капитала дочерней компании не превышает трех процентов величины капитала группы, а в сумме с капиталом других неконсолидируемых дочерних компаний – десяти процентов величины капитала группы). Данное положение распространяется только на те дочерние компании, в которых головная компания имеет возможность каким-либо способом определять решения, принимаемые та-

кой дочерней компанией (кроме прав, вытекающих из владения более 50% голосующих акций акционерного общества или более 50% уставного капитала общества с ограниченной ответственностью, а также из заключенного между головной и дочерней компаниями договора);

- приведут к нарушению принципа рациональности ведения бухгалтерского учета.

Представленная информация свидетельствует о том, что закрепленные в российских нормативных документах исключения из общего правила консолидации во многом перекликаются с аналогичными положениями МСФО. Так, МСФО (IAS) 27 допускает исключать из консолидации дочерние компании, которые приобретены с целью их перепродажи в течение срока, не превышающего 12 месяцев с даты приобретения, при условии, что менеджмент головной компании активно занят поисками нового покупателя. Как было отмечено выше, подобные дочерние компании учитываются в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 5. В соответствии с Методическими рекомендациями по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности подобные дочерние компании также подлежат исключению из периметра консолидации. Кроме того, в российских нормативных документах (аналогично МСФО) предусмотрено исключение из периметра консолидации компаний, деятельность которых не оказывает существенного влияния на финансовые показатели группы. Следует отметить, однако, что в МСФО подобное исключение относится ко всем дочерним компаниям, которые в совокупности не оказывают существенного влияния на финансовые показатели группы. В Методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности указанное исключение распространяется лишь на те дочерние компании, в которых головная компания имеет возможность каким-либо способом определять решения, принимаемые такой дочерней компанией (кроме прав, вытекающих из владения более 50% голосующих акций акционерного общества или более 50% уставного капитала общества с ограниченной ответственностью, а также из заключенного между головной и дочерней компаниями договора). На наш взгляд, условия закрепленные в российских нормативных актах, регламентирующих порядок исключения из периметра консолидации компаний, деятельность которых не оказывает существенного влияния на финансовые показатели группы, делает представленную в консолидированной финансовой отчетности информацию несопоставимой (поскольку не все компании могут быть исключены из консолидации в связи с несущественностью их финансовых показателей, а только те компании, в которых головная компания имеет возможность принимать решения каким-либо способом (кроме прав, вытекающих из владения более 50% голосующих акций акционерного общества или более 50% уставного капитала общества с ограниченной ответственностью, а также из заключенного между головной и дочерней компаниями договора)). В этой связи по нашему мнению считаем необходимым, исключить из Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности условие, регламентирующее порядок исключения из консолидации дочерних компаний, деятельность которых не оказывает существенного влияния на финансовые показатели группы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, в статье были рассмотрены основные вопросы, связанные с определением перечня компаний, подлежащих включению в консолидированную финансовую отчетность. Очевидно, что определение периметра консолидации является первостепенной задачей в процессе подготовки консолидированной финансовой отчетности. Именно это обуславливает значительный интерес к указанной проблематике в периодической и научной литературе. Тем не менее вопросы, связанные с определением периметра консолидации, по-прежнему, сохраняют свою актуальность, что обусловлено, с одной стороны, изменениями положений МСФО, которые пока не нашли своего отражения в российской экономической литературе, а с другой – неточностями, допущенными при переводе оригинального текста МСФО на русский язык.

Литература

1. О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 30 декабря 1996 г. №112. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Маренков Н.Л. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] : учеб. пособие / Н.Л. Маренков. – М. : Экзамен, 2005. – 181 с.
3. МСФО: точка зрения КПМГ [Текст] : практическое руководство по международным стандартам финансовой отчетности : 2009 / 2010 : в 2 ч. / пер.с англ. – 6-е изд. – М. : Альпина Паблишер, 2010. – 82 с.
4. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета [Текст] : пер. с англ. / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл ; под ред. Я.В. Соколова. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 388 с.
5. Рабинович А. и др. Составляем консолидированную отчетность [Текст] / А. Рабинович, М. Солдатова, З. Тынчерова // Экономика и жизнь : бухгалтерское приложение. – 2004. – №50.
6. International Accounting Standard (IAS) 27 «Consolidated and Separate Financial Statements» (as effective 1 January 2005).
7. Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements (as effective 1 January 2010).

Ключевые слова

Периметр консолидации; контроль; консолидированная финансовая отчетность; сводная бухгалтерская отчетность; группа; материнская компания; дочерняя компания; долгосрочные ограничения; финансовые показатели; голосующие акции.

Алиев Зубайр Магомеддирович

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность данной статьи не вызывает сомнения, поскольку консолидация отчетности группы, не сводится лишь к построению аналогичных статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов материнской и дочерних компаний. Процесс консолидации значительно сложнее и предусматривает целый ряд специальных расчетов. Отсутствие как формальных, так и неформальных критериев при определении периметра консолидации и степени контроля над связанной организацией, вызывает сложности с определением совокупности бизнес-единиц, необходимых для включения в группу при составлении консолидированной отчетности.

Недостаточная научная и практическая разработанность вопроса определения периметра консолидации, определили актуальность выбранной темы.

Научная новизна и практическая значимость. В статье рассмотрена практика консолидации отчетности используемая при объединении нескольких компаний в группу. Изложен порядок определения периметра консолидации, позволяющий идентифицировать круг компаний, показатели которых подлежат включению в консолидированную отчетность. На основе системного анализа, изучены и описаны основные методы определения периметра консолидации, и возможные исключения из правил консолидации, используемые в различных учетных системах. В результате проведенного исследования выведен ряд проблем и обозначены основные рекомендации необходимые для усовершенствования и сближения российской учетной системы с международными стандартами финансовой отчетности.

2.1. PERIMETER OF CONSOLIDATION OF THE FINANCIAL REPORTING ACCORDING TO THE INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

Z.M. Aliev, Post-graduate Chair of Accounting, Analysis and Audit, Economic Faculty

Moscow State University name of M.V. Lomonosova

The article includes practice of consolidation of the reporting used is considered at association of the several companies in group. The order of definition of perimeter of the consolidation is stated, allowing to identify a circle of the companies which indicators are subject to inclusion in the consolidated reporting. On the basis of the system analysis, the basic methods of definition of perimeter of consolidation, and the possible exceptions to the rules of consolidation used in various registration systems are studied and described. Following the results of, the spent analysis the basic recommendations necessary for improvement and rapprochement of the Russian registration system with the international standards of the financial reporting are presented.

Literature

1. The Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation from December, 30th, 1996 №112 «About Methodical recommendations about drawing up and representation of the summary accounting reporting».
2. N.L. Marenkov. International financial reporting standard: the Manual. – M: Publishing house Examination, 2005. – 181 p.
3. IFRS: point of view KPMG. Practical guidance under the international financial reporting standards. 2009/2010: in 2 p. / the transfer for English – 6th edition. – M: Alpina Pablisherz, 2010. – 82 p.
4. B. Needles, H. Anderson, J. Caldwell. Principles of accounting: the transfer for English / Under the editorship of J.V. Sokolova. – M: the Finance and statistics, 2004. – 388 p.
5. A. Rabinovich, M. Soldatov, Z. Tyncherova. We constitute the consolidated reporting.//the Accounting tabloid «Economy and life», №50, 2004.
6. International Accounting Standard (IAS) 27 «Consolidated and Separate Financial Statements» (as effective 1 January 2005).
7. Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements (as effective 1 January 2010).

Keywords

Consolidation perimeter; the control; the consolidated financial reporting; the summary accounting reporting; group; the parent company; affiliated company; long-term restrictions; the financial indicators; voting actions.

Заключение. Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к публикации в периодической печати.

Чая В.Т., д.э.н., г.н.с., профессор, кафедры учета, анализа и аудита Экономического факультета Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова