

УДК 330

DOI: 10.34670/AR.2023.90.23.065

**Консолидированная отчетность
в соответствии с международными
стандартами финансовой отчетности (МСФО)**

Лайпанова Зульфия Мудалиповна

Кандидат экономических наук, доцент,
Северо-Кавказская государственная академия,
369001, Российская Федерация, Черкесск, ул. Ставропольская, 36;
e-mail: Laupanova2012@mail.ru

Гочияева Амина Робертовна

Студент,
Северо-Кавказская государственная академия,
369001, Российская Федерация, Черкесск, ул. Ставропольская, 36;
e-mail: gochiyeva.1@mail.ru

Аннотация

Консолидированная финансовая отчетность является основным источником финансовой информации о деятельности компании. Актуальность исследования обусловлена сохраняющимся интересом к отчетам компании со стороны различных групп заинтересованных сторон. В рамках исследования рассматриваются содержание, характеристики и анализ основных показателей консолидированной финансовой отчетности. Основываясь на этих результатах, рекомендуется сформулировать российский стандарт подготовки всеобъемлющей финансовой отчетности, который включает принципы международных стандартов финансовой отчетности и учитывает фактическое использование российских инструментов. Мы рассмотрели сферу применения Закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (пять типов компаний), включая конкретное содержание отчета в соответствии с «Другим федеральным законом» от 22 декабря. № 39-ФЗ от 1996 года «О рынке ценных бумаг». Эти компании должны отчитываться в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и, следовательно, они должны соответствовать требованиям этих законов. Делается вывод, что когда организации готовят всеобъемлющую финансовую отчетность в соответствии с МСФО, им необходимо: четко определить, подпадает ли их организация под действие Закона № 208-ФЗ, то есть является ли отчет «добровольным» или «обязательным»; для учреждения-эмитента выяснить, какой закон (№ 208-ФЗ или № 39-ФЗ) обязан составлять исчерпывающую финансовую отчетность.

Для цитирования в научных исследованиях

Лайпанова З.М., Гочияева А.Р. Консолидированная отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2023. Том 13. № 10А. С. 499-508. DOI: 10.34670/AR.2023.90.23.065

Ключевые слова

Консолидированная отчетность, финансовая информация, отчетность компании, МСФО, дочерние предприятия, бухгалтерская отчетность, инвесторы.

Введение

Современные тенденции экономического развития, глобализация бизнеса, выход компаний на международный уровень, слияния и поглощения создали определенные условия для экономического взаимодействия. В этих условиях сложная организационная система, включающая группы компаний, материнские компании и дочерние компании, вызывает постоянный интерес различных групп заинтересованных сторон.

Поэтому возросла потребность в получении полной финансовой информации о деятельности компании. Эта информация полностью содержится в консолидированной финансовой отчетности. Ее роль значительно возросла, что способствует повышению доверия ко всей группе и отдельным ее участникам.

Основная часть

Организация, которая контролирует одну или несколько других организаций (дочерних компаний), называется материнской организацией. Материнская компания и ее дочерние компании представляют собой единую группу.

От материнской компании, как правило, требуется подготовка всеобъемлющей финансовой отчетности группы.

Консолидированная финансовая отчетность – это бухгалтерская (финансовая) отчетность, характеризующая имущественное и финансовое состояние на отчетную дату, а также финансовые результаты комплекса организационных мероприятий за отчетный период на основе взаимосвязи контроля [Коробейникова, Ускевич, 2020].

Давайте более подробно рассмотрим историю возникновения и развития Института комплексной отчетности.

Первой официально опубликованной консолидированной финансовой отчетностью были отчеты шести южноамериканских компаний как единого хозяйствующего субъекта, которые в 1902 году не были юридическими лицами. В то же время использование интегрированной технологии основано на применении концепции экономического единства взаимозависимых компаний. В начале двадцатого века практика подготовки всеобъемлющей финансовой отчетности в Соединенных Штатах стала распространенной.

В европейских странах и Японии возникновение и развитие холдингов происходит очень медленно, поэтому подготовка консолидированной финансовой отчетности началась с опозданием. Таким образом, только во второй половине 1980-х годов практика подготовки всеобъемлющей финансовой отчетности с упором на англо-американскую модель начала широко использоваться в Японии.

В России необходимость подготовки консолидированной финансовой отчетности сопровождается процессом создания холдингов, долей участия и других крупных компаний, связанных с реструктуризацией экономики, приватизацией государственных предприятий, а также формированием и развитием рыночных отношений. Предприниматели часто предпочитают создавать несколько относительно небольших, юридически независимых, но

экономически взаимозависимых организаций, а не крупную организацию, чтобы снизить риски ведения бизнеса, сэкономить на налогах и получить дополнительный доход. Эти компании были созданы путем разделения крупных организаций или слияния и присоединения к нескольким юридически независимым организациям. В 1996 году Министерство финансов Российской Федерации апробировало «Методические рекомендации по подготовке и представлению консолидированной финансовой отчетности» (Приказ № 112 от 30 декабря 1996 года).

Поскольку всеобъемлющая система финансовой отчетности возникла и развивается во всех странах, можно выделить следующие основные элементы:

- Уровень проникновения крупных частных компаний очень высок;
- Наличие развитых финансовых рынков.

Нет никаких сомнений в том, что появление консолидированной финансовой отчетности связано не только с развитием бизнеса, его слиянием и выходом на мировой рынок, но и с финансовыми результатами совместной деятельности новой холдинговой компании, в которую трейдеры начали инвестировать. Им нужна объективная информация для определения направления дальнейших инвестиций и анализ рисков, связанных с финансовыми вложениями.

Появление компьютерных технологий, вычислительных машин, автоматизированных систем контроля и учета способствовало дальнейшему развитию и распространению комплексных отчетов, поскольку автоматизация процесса составления консолидированной отчетности позволяет снизить затраты и повысить эффективность отчетов.

Федеральный закон от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» предусматривает подготовку и представление консолидированной финансовой отчетности Российской Федерации. Согласно этому закону, консолидированная финансовая отчетность составляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), а ее отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря.

Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предусматривает, что консолидированная финансовая отчетность должна составляться одновременно с бухгалтерской финансовой отчетностью.

Таким образом, консолидированная финансовая отчетность Российской Федерации подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и бухгалтерской финансовой отчетностью одновременно.

Основой для подготовки консолидированной финансовой отчетности являются индивидуальные отчеты организаций, к которым принадлежит группа. Достоверность ее показателей напрямую влияет на достоверность консолидированной отчетности. Ее целью является определение динамики и характера изменений в финансовом положении организаций, к которым принадлежит группа, и оценить продуктивность экономического взаимодействия, поскольку отдельные отчеты этих организаций не могут корректно и полностью отражать общую ситуацию всей группы. Для организаций, входящих в группу, рекомендуется использовать различные методы в бухгалтерском учете.

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с правилами МСФО, включает:

- Отчет о финансовом положении – это основная форма международных стандартов финансовой отчетности, включающая активы, обязательства и собственный капитал. Активы – это существующие экономические ресурсы организации, связанные с прошлыми событиями. Обязательство – обязательство по передаче экономических

- ресурсов, возникающее в организации в связи с прошлыми событиями. Собственный капитал – это оставшаяся доля активов организации после вычета обязательств.
- Отчет о прибылях и убытках – используется для отражения доходов и расходов за определенный период времени. Он отражает такие показатели, как доход, операционные показатели, финансовые затраты, налоговые расходы, прибыли и убытки от обычной деятельности, результаты чрезвычайных ситуаций, чистая прибыль или убыток.
 - Отчет о совокупном доходе – показывает изменения в прочем совокупном доходе за анализируемый период. Это вторая часть отчета о прибылях и убытках, и ее статьи влияют на нераспределенную прибыль, но не указаны в первом отчете. К ним относятся: выручка от продаж, затраты на продажу, валовая прибыль или убыток, управленческие расходы и т.д.
 - Отчет об изменениях в собственном капитале – в нем показаны все компоненты капитала и их изменения, а также сумма дивидендов, выплаченных владельцу бизнеса на акцию. Он разделен на три части: «Собственный капитал на начало отчетного периода», «Изменения в собственном капитале в течение отчетного периода» и «Собственный капитал на конец отчетного периода».
 - Отчет о движении денежных средств – отражает приток и отток денежных средств, включая банковские депозиты до востребования и эквиваленты между выбранными фондами. Информация в отчете разделена на три части: операционная, инвестиционная и финансовая деятельность. Эти объяснения могут включать информацию о составе денежных средств и их эквивалентов, факторах, из-за которых невозможно получить денежные средства, и денежном потоке, который увеличивает производственные мощности.
 - Примечания к финансовой отчетности – дополняют и раскрывают данные, содержащиеся в форме отчета, описывают учетную политику, указывают оценки и различные суждения.

Помимо стандартной информации о названии отчитывающейся компании и организационной форме, в нем также указывается уровень точности расчета показателей.

На сегодняшний день существует несколько методов подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Применяемый метод слияния зависит от степени влияния материнской компании:

- Для дочерних компаний (более 50% прав голоса) используется метод приобретения;
- Для ассоциированных компаний и совместных предприятий (от 20% до 50% голосующих прав) – закон о долевом участии;
- Для других инвестиций, которые не дают контроля (менее 20% прав голоса). Порядок отображения консолидированной финансовой отчетности материнской компании не отличается от порядка, отраженного в отдельной финансовой отчетности материнской компании.

В результате слияния метода приобретения и метода долевого участия существует множество общих процедур:

- Отчетность материнской компании и контролируемой компании должна быть подготовлена на одну и ту же отчетную дату,
- Соблюдение единой учетной политики.
- Консолидация методом приобретения (дочерние компании) – показатели отчета о

- финансовом положении материнской компании и отчета о совокупном доходе суммируются в соответствии с показателями дочерних компаний (за исключением инвестиционных затрат, собственного капитала и нераспределенной прибыли), но не включают все внутригрупповые операции и остатки. Все показатели дочерней компании суммируются, даже если доля материнской компании составляет менее 100%;
- Акционерный капитал не суммируется – акционерный капитал материнской компании постоянно отображается исключительно;
 - Инвестиционная стоимость, отраженная в отчетности материнской компании, заменяется ее долей в чистых активах дочерней компании. При этом, если стоимость инвестиций превышает долю чистых активов, отображается гудвилл (переплата дочерних компаний), если стоимость инвестиций ниже доли чистых активов – доход от прибыльных сделок;
 - Нераспределенная прибыль группы определяется путем сложения нераспределенной прибыли материнской компании и доли нераспределенной прибыли дочерней компании, полученной материнской компанией после даты приобретения;
 - Определение доли неконтролирующих акционеров (то есть доли, которая прямо или косвенно не контролируется материнской компанией): в отчете о финансовом положении – доля в чистых активах дочерней компании; в отчете о совокупном доходе – доля в чистой прибыли дочерней компании. дочерняя компания.

Консолидация методом долевого участия (совместные и ассоциированные предприятия):

- Отчетность ассоциированных компаний и совместных предприятий не объединяется постатейно, поскольку материнская компания не контролирует их (в то же время материнская компания оказывает негативное влияние на их важную деятельность), а доля неконтролирующих акционеров в чистых активах совместного предприятия/ассоциированной компании компания не включена в консолидированную финансовую отчетность;
- В консолидированном отчете о финансовом положении инвестиционная стоимость, отраженная в балансе материнской компании, заменяется ее долей в чистых активах ассоциированной компании/совместного предприятия, а также гудвиллом (переплатой инвестиций) или доходом от прибыльных операций (если баланс материнской компании является заменено его долей в чистых активах ассоциированной компании/совместного предприятия);
- Нераспределенная прибыль Группы увеличивается на долю нераспределенной прибыли совместного предприятия, полученной материнской компанией после даты приобретения;
- Во всеобъемлющем отчете о совокупном доходе дивиденды ассоциированной компании/совместного предприятия заменяются долей материнской компании в прибыли ассоциированной компании/совместного предприятия.

Мы подчеркнем некоторые недостатки и характеристики отчетов, подготовленных в соответствии с МСФО, поскольку они являются причиной сложного перехода отчетности по РСБУ на МСФО:

- Некоммерческий характер данных, содержащихся в отчете;
- Отсутствие отраслевой специфики;
- Отсутствие раскрытия информации об основных производственных показателях как

движущих силах финансовых результатов;

- Ограничения на процедуры бухгалтерского учета и раскрытие личных транзакций для адаптации к характеру и направлению финансово-хозяйственной деятельности компании [Фить, Белик, 2019];
- Однако при формировании национальной валюты компания, деятельность которой находится в сфере действия других валют, готовит отчетность в иностранной валюте (чаще всего в долларах США).;
- Конкретными показателями являются гудвилл и доля меньшинства.

Кроме того, обращаем ваше внимание, что Закон № 208-ФЗ распространяется на следующие организации, которые обычно можно назвать «социально значимыми»:

- Кредитные учреждения;
- Страховые учреждения (за исключением учреждений медицинского страхования, которые осуществляют свою деятельность только в сфере обязательного медицинского страхования);
- Для негосударственных пенсионных фондов;
- Управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;
- Расчетное агентство;
- Федеральные государственные унитарные предприятия, перечень которых утвержден Правительством Российской Федерации;
- Акции принадлежат Федерации и зарегистрированы как акционерные общества, утвержденные Правительством Российской Федерации;
- Другие учреждения, которые включают ценные бумаги в форму котировок и которым разрешено проводить организованные сделки, за исключением профессиональных компаний и ипотечных агентов.

В настоящее время некоторые федеральные законы регулируют деятельность организаций в соответствии с положениями Закона № 208-ФЗ:

- Федеральный закон № 7-ФЗ от 7 февраля 2011 г. (в редакции от 12 марта 2014 г.) «О ликвидации и ликвидационной деятельности», субъектом подготовки комплексной финансовой отчетности в соответствии с МСФО является ликвидируемая организация и лицо, выполняющее функции центрального контрагента;
- Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ (в редакции от 28 декабря 2013 г.) «О рынке ценных бумаг», тема – Отдельные виды эмитентов ценных бумаг;
- Федеральный закон № 325-ФЗ от 21 ноября 2011 г. (в редакции от 21 декабря 2013 г.) «Об организованных аукционах», субъект-организатор торговли;
- Федеральный закон № 317-ФЗ от 1 декабря 2007 г. (в редакции от 2 июля 2013 г.) «О Национальной компании по атомной энергии «Росатом», субъект – Национальная компания «Росатом»;
- Федеральный закон № 145-ФЗ от 17 июля 2009 г. (в редакции от 2 июля 2013 г.) «О государственной компании «Российские автомобильные дороги» и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», субъект – ГК «Автодор».

Среди перечисленных «Других федеральных законов» Федеральный закон № 39-ФЗ от 22 апреля 1996 г. (в редакции от 28 декабря 2013 г.) «О рынке ценных бумаг» (далее именуемый Законом № 39-ФЗ) предусматривает, что в соответствии с международными стандартами

финансовой отчетности это наиболее важный закон.

Однако следует учитывать, что подготовка отчетности по МСФО требует дополнительных финансовых и временных затрат. Модификация финансовой отчетности – это процесс преобразования бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта путем ее анализа в соответствии с требованиями стандартов бухгалтерского учета и корректировки целевых систем для устранения обнаруженных различий [Лабынцев, Смертина, 2016].

Как указывают Лабынцев и Смертина, единый и общепринятый метод пересмотра отчетов еще не разработан, хотя в литературе рассматривалось множество методов. Организационный учет и финансовая отчетность обрабатываются каждой организацией группы в порядке отбора консолидированной финансовой отчетности, и рекомендуется следовать при реализации этого процесса [там же].

Другим важным аспектом является то, что при отсутствии дочерней компании у организации она обязана составлять исчерпывающую финансовую отчетность в соответствии с МСФО. В соответствии с каким законом (№ 208-ФЗ или № 39-ФЗ) требуется подготовка полной финансовой отчетности, ответ на этот вопрос будет разным. Таким образом, в соответствии с Законом № 39-ФЗ организациям-эмитентам, не имеющим дочерних компаний, не требуется составлять всеобъемлющую финансовую отчетность (см. определение всеобъемлющей финансовой отчетности в пункте 3 части 2 статьи 22 Закона № 39-ФЗ).

Организациям, подпадающим под действие Закона № 208-ФЗ, даже при отсутствии дочерних компаний необходимо составлять консолидированную финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами (статья 2 Закона № 208-ФЗ).

Заключение

Мы рассмотрели сферу применения Закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (пять типов компаний), включая конкретное содержание отчета в соответствии с «Другим федеральным законом» от 22 декабря. № 39-ФЗ от 1996 года «О рынке ценных бумаг». Эти компании должны отчитываться в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и, следовательно, они должны соответствовать требованиям этих законов.

В то же время компания может проявить инициативу по принятию решения о разработке международных стандартов финансовой отчетности (включая консолидированную финансовую отчетность). Например, организация реального сектора экономики (то есть не кредитная или страховая компания), которая не включена в форму котировок и которой разрешено проводить организованные операции с ценными бумагами, не подпадает под действие Закона № 39-ФЗ, который готовит отчетность по МСФО для частных инвесторов. В этом случае для того, чтобы привести отчет в соответствие с МСФО, достаточно руководствоваться документами МСФО, и организация не обязана соблюдать положения Закона № 208-ФЗ.

Короче говоря, мы хотели бы отметить, что когда организации готовят всеобъемлющую финансовую отчетность в соответствии с МСФО, им необходимо:

- Четко определить, подпадает ли их организация под действие Закона № 208-ФЗ, то есть является ли отчет «добровольным» или «обязательным»;
- Для учреждения-эмитента выяснить, какой закон (№ 208-ФЗ или № 39-ФЗ) обязан составлять исчерпывающую финансовую отчетность.

Библиография

1. Богданова Ж.А. Основные аспекты формирования консолидированной отчетности в российской федерации // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2020. № 2 (31). С. 83-85.
2. Еремеева С.В., Караулова М.В., Эрднеева Е.О. Особенности формирования и анализа консолидированной отчетности // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2017. № 18. С. 53-58.
3. Жанахутдинова А.Б. Консолидированная финансовая отчетность: особенности планирования аудита // Проблемы современной экономики. 2014. № 19. С. 99-103.
4. Когденко В.Г. Методика анализа консолидированной отчетности системообразующих предприятий России на основе агрегированных, матричных и динамических форм // Международный бухгалтерский учет. 2017. № 18 (432). С. 1066-1087.
5. Коробейникова Л.С., Ускевич Т.Г. Методические особенности формирования и анализа консолидированной отчетности // Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организации. 2020. С. 32-36.
6. Лабынцев Н.Т., Смертина Е.Н. Методическое обоснование трансформационных операций российской бухгалтерской финансовой отчетности в формат МСФО // Бюллетень науки и практики. 2016. № 3. С. 117-124.
7. Нестеров В.Н., Бакирова К.Р. Консолидированная финансовая отчетность: понятие и функции, значение для консолидированных групп // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. 2020. № 2. С. 65-68.
8. Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2015 г. № 217-н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации».
9. Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».
10. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
11. Федоров К.В., Федорова Е.И. История возникновения и развития института консолидированной отчетности в России // Современные проблемы науки и образования. 2014. № 2. URL: <https://science-education.ru/ru/article/view?id=12669>
12. Фить М.С., Белик Е.В. Особенности и проблемы составления и анализа консолидированной отчетности в Российской Федерации // Новая экономика, бизнес и общество. Владивосток, 2019. С. 501-505.
13. Щегловская Ю.А. Конвергенция принципов управленческого учета и МСФО при формировании и анализе консолидированной отчетности электроэнергетических компаний: дис. ... канд. экон. наук. М., 2019. 225 с.

Consolidated statements in accordance with international financial reporting standards (IFRS)

Zul'fiya M. Laipanova

PhD in Economics, Associate Professor,
North Caucasian State Academy,
369001, 36, Stavropol'skaya str., Cherkessk, Russian Federation;
e-mail: Laypanova2012@mail.ru

Amina R. Gochiyeva

Student,
North Caucasian State Academy,
369001, 36, Stavropol'skaya str., Cherkessk, Russian Federation;
e-mail: gochiyeva.1@mail.ru

Abstract

Consolidated financial statements are the main source of financial information about a company's activities. The relevance of the study is due to the continuing interest in the company's reports from various groups of stakeholders. The study examines the content, characteristics and analysis of the main indicators of the consolidated financial statements. Based on these results, it is recommended to formulate a Russian comprehensive financial reporting standard that incorporates the principles of international financial reporting standards and considers the actual use of Russian instruments. We reviewed the scope of application of Law No. 208-FZ “On Consolidated Financial Statements” (five types of companies), including the specific content of the report in accordance with the “Other Federal Law” of December 22. No. 39-FZ of 1996 “On the securities market”. These companies must report in accordance with international financial reporting standards and therefore they must comply with the requirements of these laws. It is concluded that when organizations prepare comprehensive financial statements in accordance with IFRS, they need to: clearly determine whether their organization is subject to Law No. 208-FZ, that is, whether the report is “voluntary” or “mandatory”; for the issuing institution to find out which law (No. 208-FZ or No. 39-FZ) is required to prepare comprehensive financial statements.

For citation

Laipanova Z.M., Gochiyaeva A.R. (2023) Konsolidirovannaya otchetnost' v sootvestvii s mezhdunarodnymi standartami finansovoi otchetnosti (MSFO) [Consolidated statements in accordance with international financial reporting standards (IFRS)]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 13 (10A), pp. 499-508. DOI: 10.34670/AR.2023.90.23.065

Keywords

Consolidated financial statements, financial information, company statements, IFRS, subsidiaries, accounting statements, investors.

References

1. Bogdanova Zh.A. (2020) Osnovnye aspekty formirovaniya konsolidirovannoi otchetnosti v rossiiskoi federatsii [Main aspects of the formation of consolidated reporting in the Russian Federation]. *Azimuth nauchnykh issledovaniy: ekonomika i upravlenie* [Azimuth of scientific research: economics and management], 2 (31), pp. 83-85.
2. Eremeeva S.V., Karaulova M.V., Erdneeva E.O. (2017) Osobennosti formirovaniya i analiza konsolidirovannoi otchetnosti [Features of the formation and analysis of consolidated reporting]. *Uchet, analiz i audit: problemy teorii i praktiki* [Accounting, analysis and audit: problems of theory and practice], 18, pp. 53-58.
3. *Federal'nyi zakon ot 27 iyulya 2010 g. № 208-FZ «O konsolidirovannoi finansovoi otchetnosti»* [Federal Law of July 27, 2010 No. 208-FZ “On Consolidated Financial Statements”].
4. *Federal'nyi zakon ot 6 dekabrya 2011 g. № 402-FZ «O bukhgalterskom uchete»* [Federal Law of December 6, 2011 No. 402-FZ “On Accounting”].
5. Fedorov K.V., Fedorova E.I. (2014) Istoriya vozniknoveniya i razvitiya instituta konsolidirovannoi otchetnosti v Rossii [History of the emergence and development of the institute of consolidated reporting in Russia]. *Sovremennye problemy nauki i obrazovaniya* [Modern problems of science and education], 2. Available at: <https://science-education.ru/ru/article/view?id=12669> [Accessed 10/10/2023]
6. Fit' M.S., Belik E.V. (2019) Osobennosti i problemy sostavleniya i analiza konsolidirovannoi otchetnosti v Rossiiskoi Federatsii [Features and problems of compiling and analyzing consolidated statements in the Russian Federation]. In: *Novaya ekonomika, biznes i obshchestvo* [New Economy, Business and Society]. Vladivostok.
7. Kogdenko V.G. (2017) Metodika analiza konsolidirovannoi otchetnosti sistemoobrazuyushchikh predpriyatii Rossii na osnove agregirovannykh, matrichnykh i dinamicheskikh form [Methodology for analyzing the consolidated statements

- of systemically important enterprises in Russia based on aggregated, matrix and dynamic forms]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet* [International accounting], 18 (432), pp. 1066-1087.
8. Korobeinikova L.S., Uskevich T.G. (2020) Metodicheskie osobennosti formirovaniya i analiza konsolidirovannoi otchetnosti [Methodological features of the formation and analysis of consolidated statements]. In: *Aktual'nye problemy ucheta, ekonomicheskogo analiza i finansovo-khozyaistvennogo kontrolya deyatel'nosti organizatsii* [Current problems of accounting, economic analysis and financial and economic control of the organization's activities].
 9. Labyntsev N.T., Smerina E.N. (2016) Metodicheskoe obosnovanie transformatsionnykh operatsii rossiiskoi bukhgalterskoi finansovoi otchetnosti v format MSFO [Methodological justification for transformation operations of Russian accounting financial statements in the IFRS format]. *Byulleten' nauki i praktiki* [Bulletin of Science and Practice], 3, pp. 117-124.
 10. Nesterov V.N., Bakirova K.R. (2020) Konsolidirovannaya finansovaya otchetnost': ponyatie i funktsii, znachenie dlya konsolidirovannykh grupp [Consolidated financial statements: concept and functions, significance for consolidated groups]. *Vesti nauchnykh dostizhenii. Bukhgalterskii uchet, analiz i audit* [News of scientific achievements. Accounting, analysis and audit], 2, pp. 65-68.
 11. *Prikaz Minfina RF ot 28 dekabrya 2015 g. № 217-n «O vvedenii Mezhdunarodnykh standartov finansovoi otchetnosti i Raz'yasnenii Mezhdunarodnykh standartov finansovoi otchetnosti v deistvie na territorii Rossiiskoi Federatsii i o priznanii utrativshimi silu nekotorykh prikazov (otdel'nykh polozhenii prikazov) Ministerstva finansov Rossiiskoi Federatsii»* [Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated December 28, 2015 No. 217-n "On the introduction of International Financial Reporting Standards and Explanations of International Financial Reporting Standards into force on the territory of the Russian Federation and on the recognition as invalid of certain orders (certain provisions of orders) of the Ministry of Finance of the Russian Federation"].
 12. Shcheglovskaya Yu.A. (2019) *Konvergentsiya printsipov upravlencheskogo ucheta i MSFO pri formirovanii i analize konsolidirovannoi otchetnosti elektroenergeticheskikh kompanii. Doct. Dis.* [Convergence of management accounting principles and IFRS in the formation and analysis of consolidated statements of electric power companies. Doct. Dis.]. Moscow.
 13. Zhanakhutdinova A.B. (2014) Konsolidirovannaya finansovaya otchetnost': osobennosti planirovaniya audita [Consolidated financial statements: features of audit planning]. *Problemy sovremennoi ekonomiki* [Problems of modern economics], 19, pp. 99-103.