Роль национальных комитетов по стандартам финансовой отчетности в Европе (на примере Германии)

Mario Mazidowski
Director
PricewaterhouseCoopers

Стандарты отчетности, действующие для европейских компаний

В соответствии с Положениями 2002 года начиная с 2005 года все компании стран ЕС и группы компаний, **зарегистрированные на европейских биржах**, должны составлять свою консолидированную финансовую отчетность **в соответствии с МСФО**, принятых на территории ЕС.

Отчетность **всех остальных компаний** (в т.ч. консолидированная!) составляется по **национальным стандартам** финансовой отчетности (облегчения при непревышении определенных показателей)

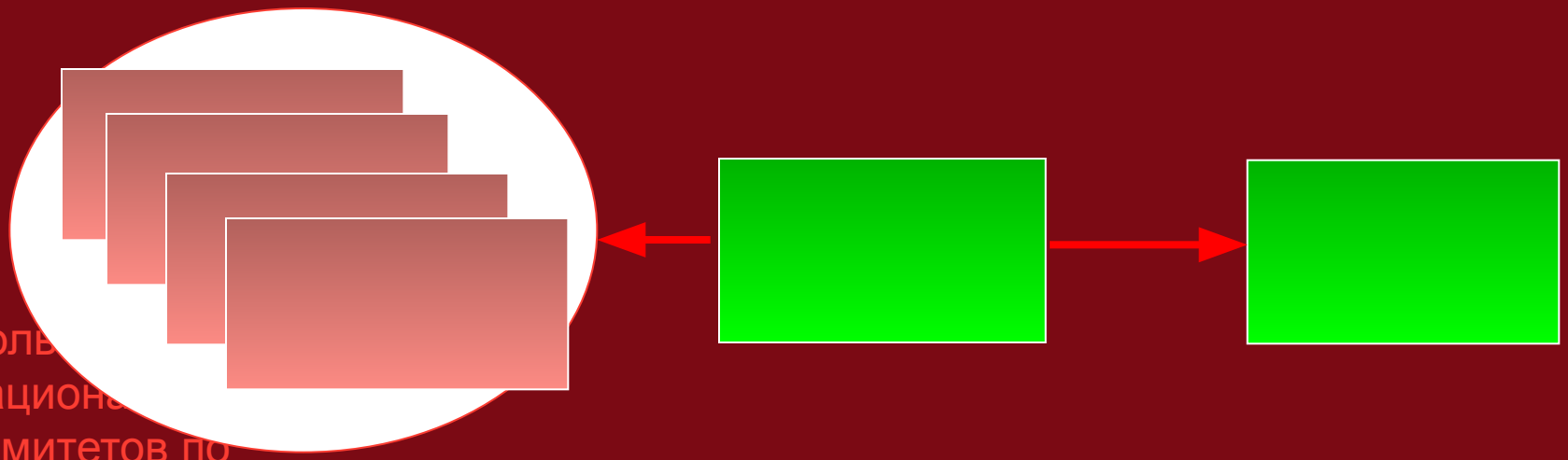
Компании, **отчетность которых консолидируется** в МСФО отчетность компании, котируемой на европейской бирже, могут освобождаться от составления консолидированной отчетности по национальным стандартам (если сами не котируются).

Компании, которые **добровольно составляют консолидированную отчетность по МСФО**, могут освобождаться от составления отчетности по национальным стандартам.

Индивидуальная отчетность как основа определения размера дивидендов и для расчета налогов должна составляться по национальным стандартам, возможно освобождение от составления полной индивидуальной отчетности.

Составление индивидуальной отчетности по национальным стандартам при консолидации в консолидированную отчетность Группы по международным стандартам

Консолидированная отчетность **Индивидуальная отчетность** **Налоговая отчетность**



Роль национальных комитетов по стандартам финансовой отчетности в Европе на примере Германии

1300-1400 компаний (75% Германия, 14% ЕС, 11% прочие)

Из числа средних компаний только 8 % составляют отчетность по МСФО, 80% не собираются это сделать в ближайшее время

Составление индивидуальной отчетности по национальным стандартам при консолидации в консолидированную отчетность Группы по национальным стандартам

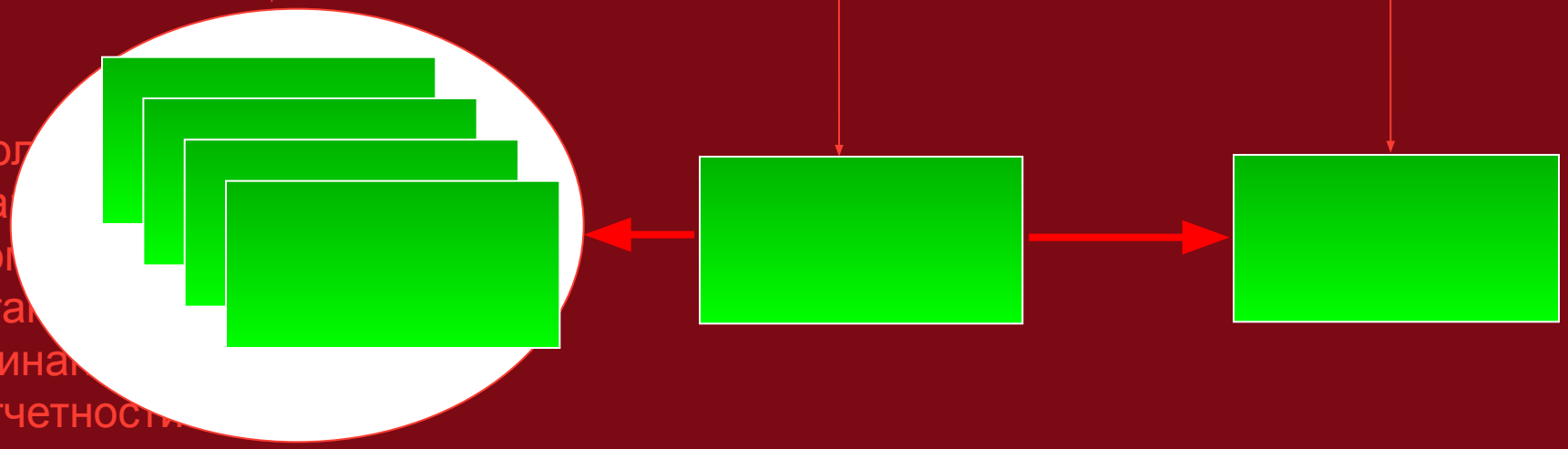
Консолидированная отчетность

Регулируется национальным законодательством (ГК) и стандартами финансовой отчетности

Индивидуальная отчетность

Регулируется национальным законодателством (ГК)

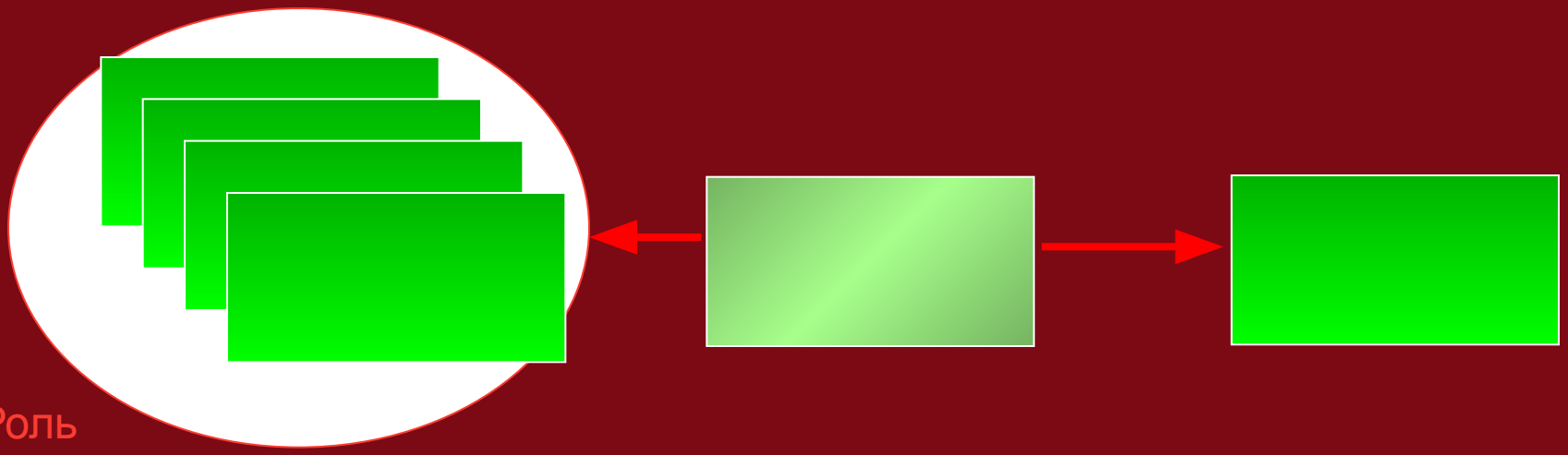
Налоговая отчетность



Рол
на
ко
ста
фина
отчетности
Европе на
примере
Германии

Облегчения для составления индивидуальной отчетности при консолидации в консолидированную отчетность Группы по национальным стандартам

Консолидированная отчетность **Индивидуальная отчетность** **Налоговая отчетность**



Роль национальных комитетов по стандартам финансовой отчетности в Европе на примере Германии

Компания может составлять индивидуальную финансовую отчетность в сокращенном виде при условии:

1. Консолидации в консолидированную отчетность материнской компании, и консолидированная отчетность указывает на это,
2. Согласия всех акционеров (ежегодно)
3. Материнская компания отвечает за убытки,
4. Прочие условия

Национальные Комитеты по стандартам финансовой отчетности – цели и задачи

- повышение качества национальных стандартов и продвижение конвергенции (сопоставимости) с международными стандартами
- разработка национальных стандартов финансовой отчетности
- сотрудничество с Комитетом МСФО
- представление национального государства в международных организациях по стандартам отчетности
- консультирование правительства по вопросам стандартов отчетности
- содействие науки и повышению квалификации

Структура национального Комитета по Стандартам Финансовой Отчетности

Задачи национального Совета по Стандартам Финансовой Отчетности

Разработка рекомендаций (стандартов) составления консолидированной финансовой отчетности

Консультирование министерства юстиции по вопросам стандартов отчетности

Представление Федеративной Республики Германии в международных организациях по стандартизации финансовой отчетности

ССФО принимает, МЮ проверяет на соответствие законодательству и публикует стандарты

Совет по Стандартам Финансовой Отчетности

Примеры для стандартов, разработанных Советом по Стандартам Финансовой Отчетности Германии

- Отчет о движении денежных средств
- Сегментная отчетность
- Приобретение дочерних компаний
- Промежуточная отчетность
- Чистые активы и результат деятельности в консолидированной отчетности
- Раскрытие рисков в отчетности
- Отражение зависимых компаний в консолидированной отчетности
- Отражение совместных предприятий в консолидированной отчетности
- Отсроченные налоги
- Связанные стороны
- Нематериальные активы
- Пересчет валюты
- и др.

Сфера регулирования стандартов финансовой отчетности национальными комитетами

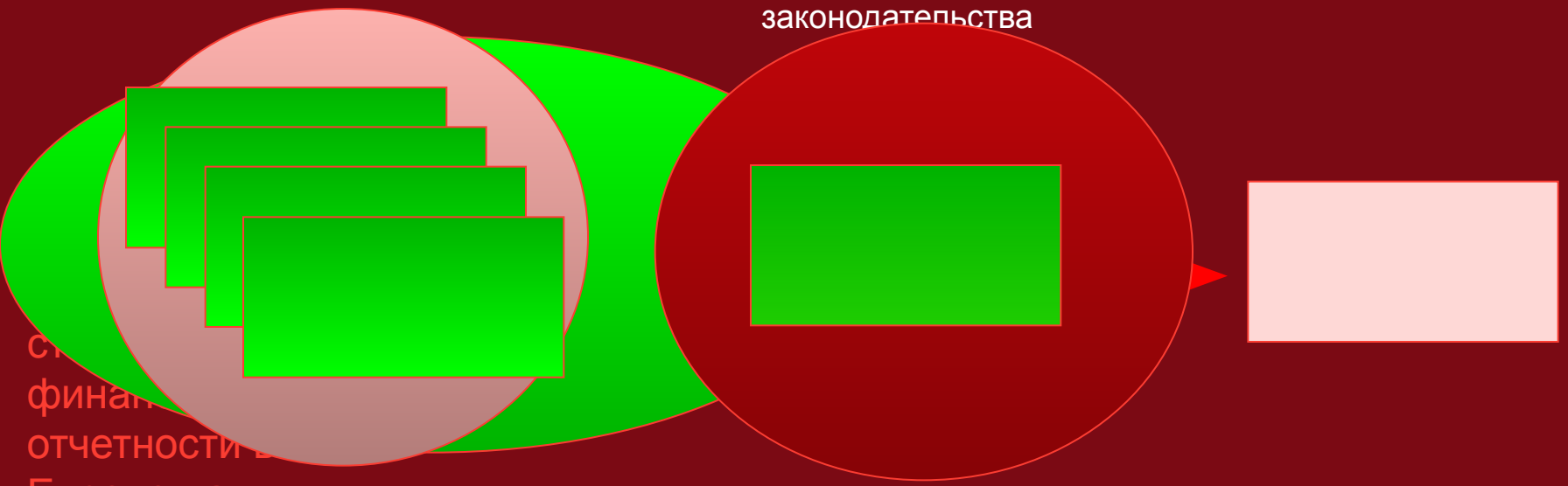
Консолидированная отчетность

ССФО разрабатывает стандарты для тех областей, которые не покрыты законом

Индивидуальная отчетность

ССФО разрабатывает рекомендации для правительства по усовершенствованию законодательства

Налоговая отчетность



Сотрудничество Национального Совета по Стандартам Финансовой Отчетности на международном уровне

Роль национальных комитетов по стандартам финансовой отчетности в Европе на примере Германии

Обеспечение исполнения стандартов финансовой отчетности

- **Аудит финансовой отчетности независимыми аудиторами**

относительно котируемых компаний –

в случае ненадлежащего контроля государство отвечает перед инвесторами (гражданский кодекс, основной закон) !:

- **Германское агентство по аудиту финансовой отчетности (DPR) – негосударственный орган**
- **Федеральное агентство надзора над финансовым сектором (BaFin) - государственное учреждение**