

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: СУЩНОСТЬ И ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ

ВАСИЛЕВИЧ Д.Ю.*

Простая совокупность индивидуальных отчетностей не в состоянии дать прозрачную информацию о деятельности группы организаций, рассматриваемых как единое хозяйственное целое.

Значение консолидированной финансовой отчетности в предпринимательской деятельности определяется следующим: необходимость постоянного усовершенствования механизма информационного обеспечения пользователей; повышение значения информации в мире в целом; необходимость поиска высокодоходных сегментов бизнеса с целью переливания капиталов; повышение значения контроля за деятельностью дочерних предприятий материнским с целью уменьшения рисков злоупотреблений и искажения информации и др. [1].

Консолидированная отчетность – это отчетность, составляемая по группе организаций, находящихся в определенных взаимоотношениях и (или) определенным образом связанных, и представляемая в виде отчетности единого хозяйствующего субъекта.

Сводная и консолидированная отчетности в некоторых источниках отождествляются. Однако, несмотря на это они имеют существенные отличия:

– методы составления: сводная отчетность составляется путем построчного суммирования данных консолидированная – предполагает более сложный процесс и включает элиминирование некоторых показателей [2];

– различие и в целях составления. Сводная отчетность составляется с целью обобщения или статистического обобщения информации;

– поскольку консолидированная отчетность призвана учитывать наличие внутригрупповых операций, то и составляется она взаимосвязанными и (или) взаимодействующими организациями. Сводная отчетность, как правило, формируется государственными органами (в целях статистического обобщения для (или для) оценки органами управления деятельность подчиненных им организаций) или в пределах одного юридического лица, имеющего филиалы и подразделения, выделенные на отдельный баланс, но не являющихся самостоятельными юридическими лицами;

* *Научный руководитель – Борейко Н.А., к.э.н., доцент*

– сводная отчетность также может составляться при наличии у организации дочерних обществ, но в рамках одного собственника [3]. Т.о., консолидированная отчетность составляется в рамках нескольких собственников, а сводная – в рамках одного (государство, юридическое лицо с подразделениями и филиалами на отдельном балансе), исключая случаи статистического обобщения.

Сводная отчетность – это отчетность, составляемая путем построчного суммирования данных, как правило, в рамках одного собственника (или с целью статистического обобщения в рамках нескольких собственников), внутри одного юридического лица на основании отчетных данных его подразделений и филиалов, выделенных на отдельный баланс, но не являющихся самостоятельными юридическими лицами.

Консолидированная отчетность – это отчетность, составляемая по группе юридически самостоятельных организаций, но фактически являющихся единым хозяйственным целым, методом элиминирования отдельных показатели предприятий, входящих в группу, с целью исключения повторного счета в итоговом (консолидированном) отчете группы.

Материнскому предприятию следует разработать Положение о порядке ведения бухгалтерского учета и составления консолидированной отчетности в группе, в котором предусмотреть единую учетную политику для предприятий группы, методы расчета показателей в целях консолидации, а также сроки представления и формы (регистры), содержащие информацию для проведения консолидационных корректировок.

Выполнение требования достижимо двумя способами:

1) группа вырабатывает единую учетную политику, и компании группы формируют индивидуальную отчетность сразу по единой учетной политике;

2) каждая компания группы формирует свою индивидуальную отчетность согласно собственной учетной политике, однако при консолидации потребуются корректировки для приведения в соответствие данных индивидуальной отчетности учетной политике группы.

В консолидированной отчетности, как и в индивидуальных, по каждому числовому значению показателей отчетности, за исключением консолидированной отчетности, составляемой за первый отчетный период, должны быть приведены данные за

отчетный период и период года, предшествующего отчетному году, аналогичный отчетному периоду [4, п. 7].

Для начала работы необходимо определить структуру группы, а для этого следует проанализировать данные материнской компании и дочерних компаний по счету 06 «Финансовые вложения». В зависимости от размера и типа инвестиций определяется метод консолидации.

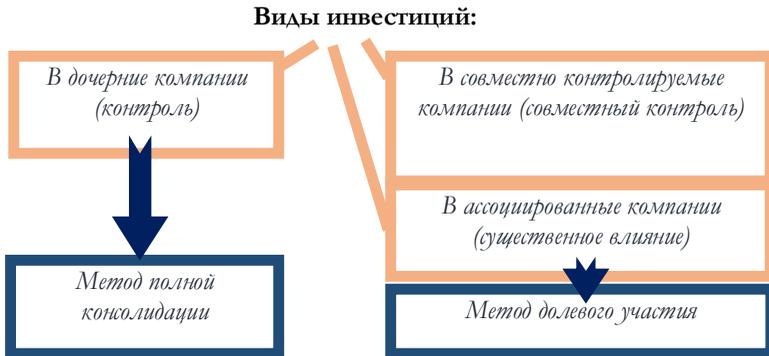


Схема Определение метода консолидации

Источник: собственная разработка на основе изученных МСФО [5, 6, 7]

Консолидированная отчетность составляется путем суммирования показателей индивидуальной отчетности материнского предприятия с соответствующими показателями индивидуальной отчетности его дочернего предприятия (метод полной консолидации), за исключением показателей, возникающих в связи с совершением внутригрупповых операций между этими предприятиями [4, п. 11].

Показатели индивидуальной отчетности зависимых хозяйственных обществ, входящих в группу как ассоциированные предприятия, не суммируются построчно с показателями индивидуальной отчетности материнского предприятия (учитывая при этом элиминирование показателей, связанных с внутригрупповой деятельностью).

В консолидированной отчетности долгосрочные финансовые вложения материнского предприятия в ассоциированное предприятие и связанные с этими вложениями показатели отражаются в соответствии с методом долевого участия

Література.

1. Информационное агентство «Ліга:закон» [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://product.ligazakon.ua/ru/osnovnyie-principyu-metodika-i-problemy-sostavleniya-konsolidirovannoj-finansovoj-otchetnosti-po-msfo/> – Дата доступу: 11.11.2017

2. Електронная бібліотека «Полка букиниста» [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://polbu.ru/bandurin_corporations/ch25_all.html – Дата доступу: 10.12.2016

3. Н.В. Лащинская «понятия сводной и консолидированной финансовой отчетности. порядок составления отчетности» [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://bugabooks.com/book/27-buxgalterskaya-finansovaya-otchetnost/26-81-ponyatiya-svodnoj-i-konsolidirovannoj-finansovoj-otchetnosti-poryadok-sostavleniya-otchetnosti.html> – Дата доступу: 10.12.2016

4. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «консолидированная бухгалтерская отчетность», утвержден постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.06.2014 № 46 [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_300614_46.pdf – Дата доступу: 10.12.2016

5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://finotchet.ru/articles/147/> – Дата доступу: 10.12.2016

6. Приложение 31 к постановлению Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь 19.08.2016 № 657/20 Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.government.by/upload/docs/file4b61435c2c6966a9.PDF> – Дата доступу: 01.10.2017

7. Приложение 18 к постановлению Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь 19.08.2016 № 657/20 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.government.by/upload/docs/file4b61435c2c6966a9.PDF> – Дата доступу: 01.10.2017