

## СУЩНОСТЬ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### ESSENCE OF CONSOLIDATED STATEMENTS

Надежда БОРЕЙКО, [nadir81@mail.ru](mailto:nadir81@mail.ru),  
Дина ВАСИЛЕВИЧ, [15bk.vasilevich.d@pdu.by](mailto:15bk.vasilevich.d@pdu.by),  
Полоцкий государственный университет,

**Abstract.** In the course of operation methods of the systems concept, analysis and synthesis, comparing, conclusion by analogy were used.

**Results of operation:** approaches to an economic entity and the place of the consolidated reporting in the system of accounting (financial) reports are analyzed and systematized on the basis of what more exact was offered, in our opinion, determination of the consolidated reporting; are differentiated consolidated and summary the reporting: their differences are analyzed and presented in the ordered form; and also the existing order of compilation of the consolidated reporting in Republic of Belarus is analyzed.

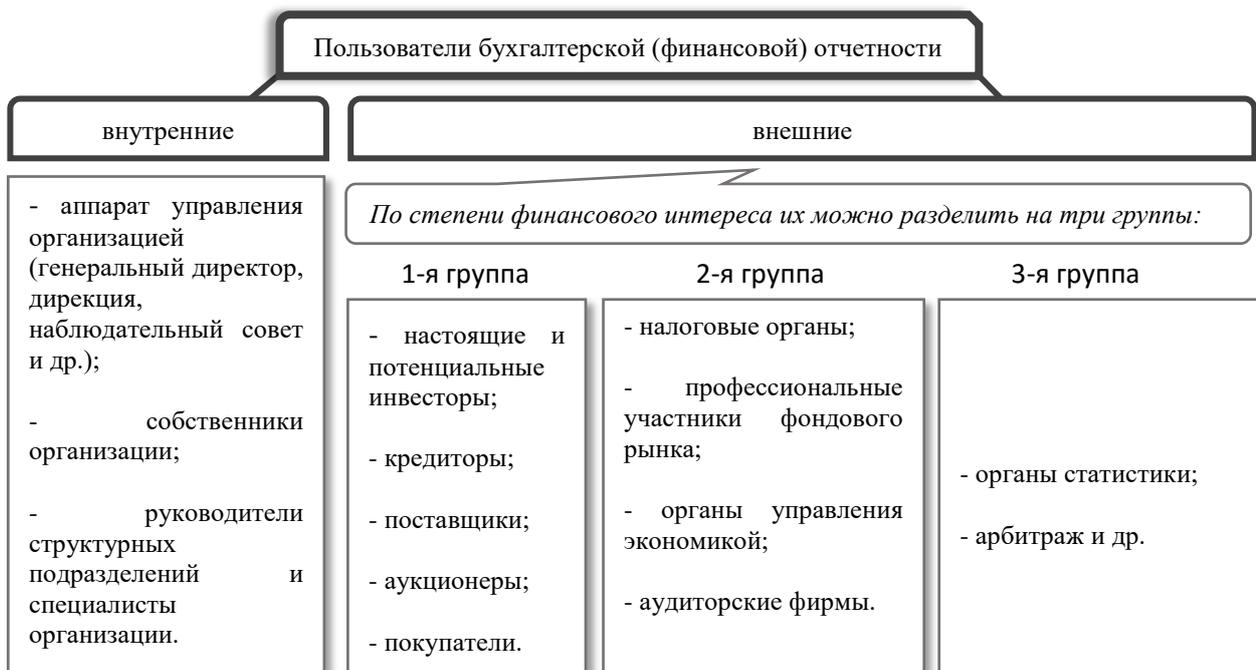
**Key words:** statements, consolidation, elimination, in-territorial groups, group, organizations

**Ключевые слова:** отчетность, консолидация, элиминирование, внутригрупповые, группа, организации

**JEL:** M40, M41

**Введение.** Бухгалтерская отчетность проецирует всю организацию вместе с ее хозяйственной деятельностью и ее финансовым положением в мир цифр, наиболее наглядно и адекватно отражающий всю необходимую пользователям отчетности информацию. Процедура составления бухгалтерской отчетности – это заключительный аккорд, «венiec» учетного процесса. Необходимость составления бухгалтерской отчетности – в гораздо меньшей степени бремя, вытекающее из предписаний законодательства, чем насущная необходимость организации, находящейся в условиях рыночной экономики. Кроме того, бухгалтерская отчетность является необходимым основанием для принятия управленческих решений.

Таким образом, все пользователи отчетности подразделяются на внешних и внутренних. На схеме 1.1 представлена группировка пользователей бухгалтерской отчетности.



**Схема 1 – Группировка пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Источник: собственная разработка на основе изученного электронного ресурса [4]

Внутренние пользователи используют учетную информацию на всех стадиях принятия управленческих решений.

К первой группе внешних пользователей относятся лица, имеющие прямой финансовый интерес, которые по данным бухгалтерской отчетности определяют финансовое положение и платежеспособность организации.

Вторая группа пользователей не имеет прямого финансового интереса, т.е. те, кто непосредственно не заинтересованы в деятельности компании, но по тем или иным причинам должны изучать бухгалтерскую отчетность предприятия с целью защиты интересов первой группы.

В третью группу входят пользователи без финансового интереса.

Развитие рыночных отношений стало толчком для реструктуризации организаций и создания сложных организационных систем в виде их групп. В следствие чего появилась потребность в базе для принятия управленческих решений по группе организации в концепции их экономического единства.

Как известно, на данный момент именно консолидированная отчетность позволяет показать адекватный реальному положению дел результат хозяйственной деятельности группы.

В современных условиях хозяйствования на повышение значения консолидированной финансовой отчетности в предпринимательской деятельности влияют немало предпосылок, в числе прочих:

- необходимость постоянного усовершенствования механизма информационного обеспечения пользователей;
- повышение значения информации в мире в целом;
- необходимость поиска высокодоходных сегментов бизнеса с целью переливания капиталов;
- желание собственников и акционеров иметь информацию о деятельности всей группы предприятий;
- повышение значения контроля за деятельностью дочерних предприятий материнским с целью уменьшения рисков злоупотреблений и искажения информации. [1]

В различных источниках существует множество определений консолидированной отчетности – определения в большинстве своем принципиально схожи, однако, все же содержат некоторые отклонения относительно друг друга.

На основе 30 проанализированных нами определений консолидированной отчетности, представленных в различных источниках, было получено следующее: преобладающим компонентом является «отчетность, составляемая по группе хозяйствующих субъектов» (56,67%), что безусловно должно быть частью определения, так как это принципиальная черта консолидированной отчетности. Также значительное количество источников (53,33%) указали, что консолидированная отчетность «представляется в виде отчетности единого хозяйствующего субъекта» – что отражает концепцию экономического единства компаний, отчетности которых подвергаются консолидации. 23,33% проанализированных определений содержали в себе то, что группа организаций, по которым делается отчет, находятся в определенных взаимоотношениях или определенным образом взаимосвязаны – такое уточнение представляется нам весьма важным, поскольку это указывает на наличие внутригрупповых операций, которые консолидированная отчетность призвана принимать во внимание (подвергать элиминированию, корректировать).

Таким образом, было синтезировано следующее определение:

*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.*

В дополнение хотелось бы отметить, что консолидированную отчетность в некоторых источниках отождествляют со сводной. Был проведен сравнительный анализ, в итоге чего получено следующее:

– самое базовое различие содержится в *методах составления*: сводная отчетность составляется путем построчного суммирования данных, консолидированная – включает процесс элиминирования некоторых показателей индивидуальных отчетностей;

– исходя из различия в методах можно судить и о *различии в целях составления*. Сводная отчетность составляется с целью обобщения или статистического обобщения информации, в то время как консолидированная отчетность преследует цель выявления результатов деятельности и положения группы организаций, рассматриваемых в качестве единого хозяйственного организма;

– кроме того, из сказанного выше, высвечивается следующая разница: консолидированная отчетность составляется *взаимосвязанными и (или) взаимодействующими организациями*. Сводная отчетность игнорирует концепцию экономического единства взаимодействующих организаций и может формироваться 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;

– сводная отчетность также может составляться при наличии у организации дочерних обществ, но в рамках одного собственника. Исходя из этого и третьего пункта, можно обобщить, что 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.

Требования к бухгалтерскому учету и составлению консолидированной отчетности таковы:

1) Организации, объединенные в группу, должны применять одинаковые способы ведения бухгалтерского учета в тех отчетных периодах, за которые составляется консолидированная отчетность [4, п. 3].

Выполнение данного требования достижимо двумя способами:



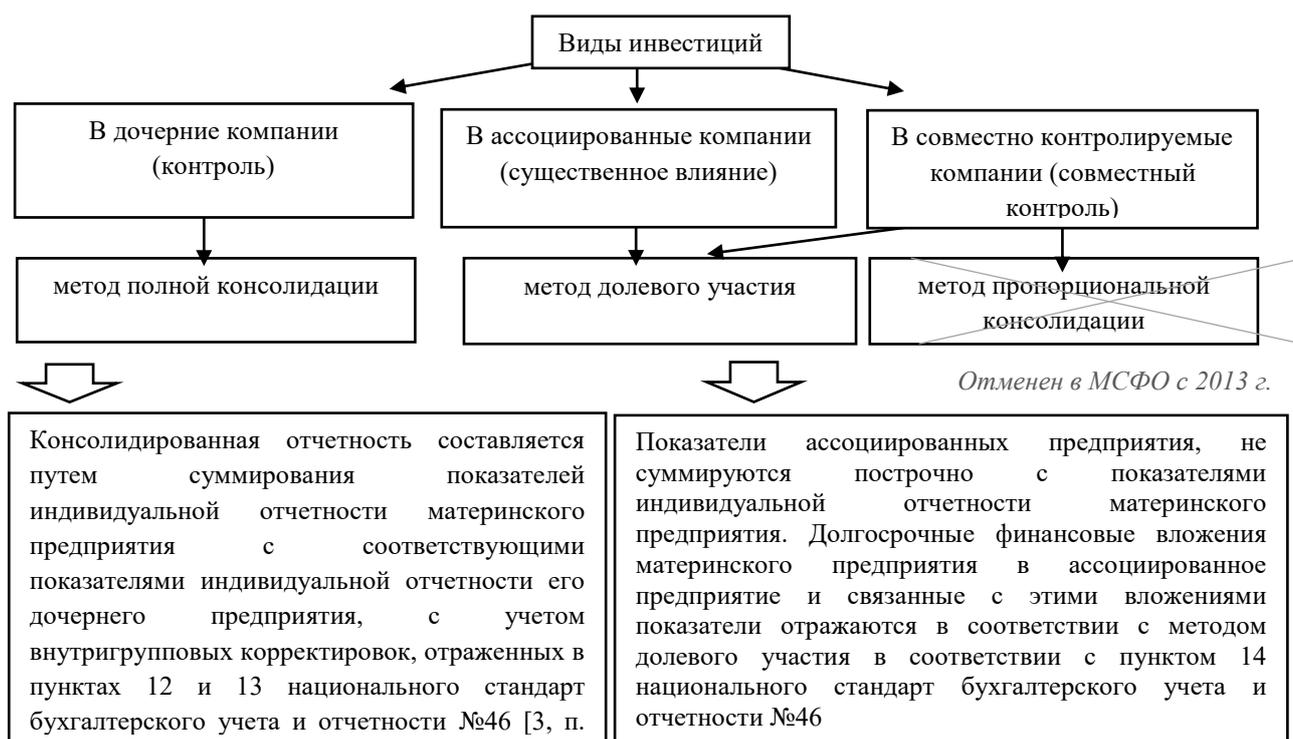
Группа вырабатывает единую учетную политику, и компании Группы формируют индивидуальную отчетность сразу по единой учетной политике.



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.

2) Индивидуальная бухгалтерская отчетность организаций, объединенных в группу организаций, должна быть составлена на одну и ту же отчетную дату, за один и тот же отчетный период [4, п.4]. Для предприятий Республики Беларусь это требование выполняется автоматически.

Из представленного выше определения консолидированной отчетности видно, что принципиальное ее отличие от индивидуальной состоит в том, что консолидированная отчетность включает в себя показатели не одной, а нескольких компаний. Именно в том, отчетность каких компаний объединять и как это сделать, состоит техника консолидации. Для начала работы необходимо определить структуру Группы, а для этого следует проанализировать данные материнской компании и дочерних компаний по счету 06 «Финансовые вложения».



**Схема 2 – определение метода консолидации**

*Примечание: собственная разработка на основании изученных нормативно-правовых актов [2-5]*

### Библиография

1. Основные принципы, методика и проблемы составления консолидированной отчетности по МСФО. Статья издания “Вестник МСФО” в Украине №17, 04.08.2015 [электронный ресурс] – Режим доступа: <https://product.ligazakon.ua/ru/osnovnye-principy-metodika-i-problemy-sostavleniya-konsolidirovannoj-finansovoj-otchetnosti-po-msfo/> – Дата доступа: 15.05.2017
2. Закон РБ от 12.07.2013 г. № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности», принят Палатой представителей 26.06.2013, одобрен Советом Республики 28.06.2013, с изменениями и дополнениями от 4.06.2015 № 268-3 [электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.pravo.by/main.aspx?guid=3871&p0=N11300057&p1=1> – Дата доступа: 10.12.2016
3. Указ президента РБ от 28.12.2009 г. № 660 «О некоторых вопросах создания и деятельности холдингов в Республике Беларусь» с изменениями и дополнениями: от 3.01.2011 г. № 2, от 13.10.2011 г. № 458, от 27.02.2012 г. № 113, от 11.07.2012 г. № 312, от 24.09.2012 г. № 414, от 22.08.2013 г. № 368, от 29.11.2013 г. № 529, от 20.06.2014 г. № 287 [электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.pravo.by/document/?guid=3871&p0=P30900660> – Дата доступа: 10.09.2017
4. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности "консолидированная бухгалтерская отчетность", утвержден постановлением Министерства финансов РБ от 30.06.2014 № 46 [электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf\\_300614\\_46.pdf](http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_300614_46.pdf) – Дата доступа: 10.09.2017
5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность" [электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=123939&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.2651865739835886#0> – Дата доступа: 10.05.2017