

*Агоян Вазген Паргегович*

студент

Научный руководитель

*Стрекалова Светлана Александровна*

доцент, старший преподаватель

ФГБОУ ВО «Сибирский государственный

индустриальный университет»

г. Новокузнецк, Кемеровская область

## **ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Аннотация:* в статье рассмотрены понятие и типы консолидированных групп, основные особенности составления консолидированной финансовой отчетности, состав консолидированной финансовой отчетности, этапы ее формирования.

*Ключевые слова:* консолидированная отчетность, корпоративная группа, корректировки, дочерняя компания, методика, система показателей, этапы.

Изучив характерные черты нормативно-правового регулирования консолидированной финансовой отчетности в РФ, возможно отметить, то, что в установлении термина «консолидированная финансовая отчетность» в Федеральном законе один из основных считается понятие «группы» взаимосвязанных экономических, а также юридических организаций. Данная группа, ее черты, а также структура обязаны устанавливаться в соответствии с МСФО.

Возникновение консолидированных компаний считается одной из перспективных направленностей в развитие бизнеса в нашей стране, а также за рубежом.

С целью создания консолидированной группы обязаны являться конкретными предпосылками. Подобные предпосылки с целью формирования консолидации могут являться:

- постановка единой для компании цели;

- определение подцелей отдельных видов деятельности;
- создание системы единого управления;
- владение конкретной частью голосов или капитала других членов группы;
- единый контроль достижения установленных целей.

Финансовая зависимость фирмы, которые включаются в группу консолидации, состоит в виде финансового контролирования со стороны одной из фирм, вступающих в консолидацию. Но также стоит понимать то, что одна фирма гарантирует решающее влияние на то, будет ли принято или не принято решение, соответствующее ее желаниям и потребностям в деятельности других фирм. Подобным способом, контролирование возможно понимать, как право устанавливать финансовую, а также операционную политическую деятельность фирмы с целью извлечения выгод от ее деятельности.

С целью того чтобы вступить в группу консолидируемых фирм, инвестируемая предприятие обязана являться подконтрольна исходной фирмой – инвестором. Таким образом, основной проблемой введения инвестируемой фирмы в категорию консолидированных фирм является вопрос о наличии контроля у инвестора над данной фирмой.

Только лишь присутствие положительного решения в установленной проблеме фирмы имеют все шансы рассматривать как материнские и дочерние.

Группа компании как формальная структура законодательством никак не урегулирована. В таком случае термин в некоторых случаях применяется в нормативных актах. Юридическая группа никак не формируется. Именно она формируется внутренними документами, принятыми, а также согласованными данной фирмой.

Таким образом, консолидированная категория может обладать как сложной, так и простой структурой, являться горизонтально или вертикально интегрированной. С целью того, чтобы установить, какого консолидированная группа, необходимо установить, какое количество участников вступает в ее состав, каковы взаимосвязи между членами группы, а также степень контролирования материнской компании.

В настоящее время в консолидированных группах условно различаются следующие виды контроля:

1) прямой контроль – вышестоящая организация контролирует значимую деятельность нижестоящей организацией;

2) косвенный контроль – опосредованное влияние на не связанный напрямую объект системы и получение доли от результатов его деятельности через третью, связующую, сторону;

3) перекрестный контроль – прямой контроль компаний высших уровней сложной группы над компаниями низших уровней, являющихся, как минимум, внучатыми по отношению к субъекту контроля.

Таким образом, консолидированная группа – это финансовое объединение юридических независимых компаний на основе приобретения большинства прав собственности или прав, обеспечивающих значительное влияние в дочерних и зависимых предприятиях, действующее как единая хозяйствующая единица, а также исполняющее единую финансово-хозяйственную политику в целях получения прибыли и реализации инвестиционных проектов.

Изучая основные особенности консолидированной финансовой отчетности следует узнать специфику, характерную с целью развития ее главных финансовых, а также экономических характеристик.

*Принцип «единого экономического образования».* Компании консолидированной категории объединены между собою установленными финансово-экономическими взаимоотношениями. Такое обуславливается тем, что присутствует слияния капитала, а кроме того внутригрупповых операций. Несмотря на то, что хозяйственные операции в рамках внутригрупповых отношений никак не предусматриваются в консолидированной экономической отчетности путем их элиминирования, это подвергает финансовое состояние компаний в составе группы зависимости от финансовых результатов друг друга.

*Количество участников.* В связи с тем, что участниками консолидированной группы может быть неограниченное число фирм, становится больше объем

раскрываемой информации, что осложняет развитие отчетности, в процессе которой нужно пояснить, какой вид консолидации отчетности применялся, на каких условиях произошло объединение предприятий в группу, охарактеризовать экономическую взаимосвязь и взаимодействие всех многочисленных членов группы.

*Специфические показатели в составе отчетности.* Консолидированная финансовая отчетность включает несколько своеобразных характеристик, недостающих в индивидуальной бухгалтерской отчетности, а также определяющих взаимоотношения взаимосвязанных либо взаимозависимых фирм, возникших в процессе их интеграции.

*Организации, составляющие консолидированную финансовую отчетность, являются наиболее экономически развитыми субъектами рынка.* К ним касаются и государственные компании, создающие существенную часть валового внутреннего продукта, в их числе также кредитные и страховые организации. Это возлагает значительную ответственность на составителей и аналитиков отчетности такого рода предприятия, так как это оказывает влияние на дальнейшие управленческие решения, принимаемые аппаратом управления фирмы. Неустойчивое финансовое положение данных компаний, явившееся результатом деструктивных управленческих действий вследствие неверной интерпретации экономических показателей консолидированной финансовой отчетности, может оказать существенное дестабилизирующее влияние на экономику государства.

*Состав консолидированной финансовой отчетности, этапы её формирования.* Финансовая отчетность включает в себя:

- отчет о финансовом положении;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях в собственном капитале;
- пояснения и примечания, которые включают в себя краткую информацию о действующих положениях учетной политики организации и прочую пояснительную информацию.

Также существуют нюансы, а точнее:

– баланс материнской компании включает только инвестиции в дочернюю компанию, а также любые остатки по операциям между материнской и дочерней компаниями;

– консолидированный баланс строится на построчном объединении аналогичных статей баланса материнской и дочерних компаний;

– собственный капитал материнской и дочерних компаний в балансе группы представлен собственным капиталом инвестора и включает его акционерный капитал и нераспределенную прибыль;

– результаты операций, имевших место внутри группы, отражаются в балансе одной компании группы в качестве актива, а в балансе другой компании этой группы в качестве пассива.

Формирования консолидированного отчета об имущественном положении регулируются МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Для правильного отражения операции в связи с консолидированием при оценке неконтролирующей доли по справедливой стоимости необходимо проделать три шага:

– произвести объединение статей активов, обязательств, капитала, доходов, расходов и потоков денежных средств материнского и дочернего предприятий;

– элиминировать балансовую стоимость инвестиций материнской компании с капиталом каждой из дочерних организаций на дату получения активов, а также отразить соответствующую неконтролируемую долю, рассчитанную по справедливой стоимости, что подразумевает под собой нахождение гудвилла и отражение его в консолидированной финансовой отчетности;

– элиминировать все внутригрупповые активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы, потоки денежных средств, а также прибыли и убытки от внутригрупповых операций.

Также существует два способа реализации метода элиминирования:

1) метод заключается в том, что выручка и себестоимость должны быть уменьшены на сумму внутригрупповых продаж. Себестоимость должна быть увеличена на значение нереализованной прибыли. Валовая прибыль при этом рассчитывается как разница между выручкой и себестоимостью;

2) сущность второго метода определяется уменьшением выручки на сумму внутригрупповых продаж. При этом валовая прибыль уменьшается на сумму не-реализованной прибыли.

Таким образом, в статье были рассмотрены понятие и типы консолидированных групп, основные особенности составления консолидированной отчетности, а также состав консолидированной финансовой отчетности и этапы ее формирования, что позволит пользователю консолидированной финансовой отчетности правильно интегрировать отчетность групп.

### *Список литературы*

1. Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной оп МСФО: учеб. / Н.С. Пласкова. – М.: Вузовский учебник, 2021. – 379 с.
2. Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с новыми стандартами: учеб. пособ. для вузов / М.И. Литвиненко. – М.: Юрайт, 2022. – 168 с.
3. Демба Е.С. Формирование финансовой отчетности организации / Е.С. Демба // Научно-исследовательский центр «Вектор развития». – 2021. – №5. – С. 203–208.