

УДК 657.1:336.02

## ***ЗНАЧЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ В СОВРЕМЕННЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЯХ***

***Попова Ю.А.***

*Ассистент кафедры бухгалтерского учета и аудита  
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет  
промышленных технологий и дизайна»  
г. Санкт-Петербург, Россия*

### **Аннотация**

Данная работа раскрывает актуальность вопроса внедрения и реализации на практике консолидированной финансовой отчетности. Раскрываются вопросы появления данного типа реализации учетной политики компании, его современное состояние и отражение в нормативных документах. Приводятся определение, различия в реализации и причины появления отличительных черт консолидированной отчетности. Анализируются ее особенности и перспективы дальнейшего развития.

**Ключевые слова:** коммерческие организации, консолидация, пользователи информации, международные стандарты, экономические системы, инвесторы.

## ***SIGNIFICANCE OF CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS OF ORGANIZATIONS IN MODERN ECONOMIC CONDITIONS***

***Popova Ju.A.***

*Assistant of the department of accounting and audit  
FSBEI HE «Saint Petersburg State University  
of Industrial Technologies and Design»  
St. Petersburg, Russia*

### **Annotation**

This paper reveals the relevance of the issue of implementation and implementation in practice of consolidated financial statements. The issues of the appearance of this type of implementation of the company's accounting policy, its current state and reflection in regulatory documents are discussed. The definition, differences in implementation, and reasons for the appearance of distinctive features of consolidated financial statements are given. Its features and prospects for further development are analyzed.

**Keywords:** commercial organizations, consolidation, information users, international standards, economic systems, investors.

На сегодняшний день все более широкое распространение получили крупные коммерческие организации, а также объединения малых и крупных предприятий в роли материнских и дочерних организаций. Причиной тому послужили рыночные реформы, процедуры реконструкции крупных предприятий и их последующая приватизация, развитие международного бизнеса и транснациональных корпораций.

Участники объединений предприятий, с одной стороны, функционируют как самостоятельные экономические единицы, одной из задач которых является составление индивидуальной бухгалтерской отчетности. Однако, с другой стороны, наряду с этим, приобретает особую важность ведение учета их деятельности, как единого хозяйствующего субъекта. Так, например, подобные объединения имеют возможность в ходе составления финансовой отчетности применять правила и нормы государств на территории которых зарегистрированы головные транснациональные корпорации. [1] Реализации данной деятельности на практике способствует ведение консолидированной отчетности.

Группы компаний, которые основаны на отношениях контроля, создаются и расширяются путем слияний и поглощений. Предприятия, которые входят в такие группы рассматриваются как единые хозяйствующие субъекты, т.к. они проводят согласованную производственную, финансовую и маркетинговую политику. Исходя из этого пользователей интересует информация о показателях работы группы в целом, а консолидированная финансовая отчетность способствует освещению данного вопроса. Данный факт обуславливает актуальность рассматриваемой тематики.

Вопросами консолидации финансовых отчетов занимались и продолжают заниматься по сей день множество зарубежных и российских ученых, а ее зарождение произошло в начале 20 века, когда крупнейшая на тот момент в мировом масштабе сталелитейная компания Юнайтед Стейтс Стил Корпорейшн

(англ. United States Steel Corporation — U.S. Steel) впервые представила консолидированный баланс. Его разработали аудитор и главный бухгалтер компании U.S. Steel – А. Дикинсон и В. Филберт. [2] В основе данной техники сотрудники американской компании применили концепцию экономического единства взаимодействующих компаний. Они обнаружили, что из-за множества коммерческих споров, а также насущной потребности пользователей в информации о финансово-хозяйственной деятельности группы компаний, создание унифицированного баланса было просто необходимо.

Говоря о состоянии данного вопроса в российской экономике, следует отметить, что у отечественных компаний потребность в составлении консолидированной финансовой отчетности возникла в середине 90-х годов 20 века в связи с перестройкой экономики и приватизацией государственных предприятий. В этот период на законодательном уровне приказом МинФина РФ №112 от 30 декабря 1996 г. были утверждены Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, на сегодняшний день утратившие свою силу. [3]

Отечественные бухгалтеры в 90-х годах составляли сводную бухгалтерскую отчетность, которая принципиально отличалась от консолидированной, хоть и расценивали ее как равную. Сводная отчетность представляла собой свод данных отчетностей компаний, которые относились к тому или иному учредителю (министерству, ведомству и т.д.). Однако важным различием является тот факт, что консолидированная отчетность должна охватывать данные дочерних и материнских компаний, а не составляться путем суммирования данных их индивидуальных отчетностей, как сводная. [4]

На сегодняшний день в соответствии с международными стандартами, а именно с IFRS 10 "Консолидированная финансовая отчетность" и Федеральным законом №208-ФЗ от 27.07.2010 г. «О консолидированной финансовой отчетности» данный вид отчетности составляется предприятиями наравне с

бухгалтерской. В свою очередь под консолидированной финансовой отчетностью понимается финансовая отчетность группы (предприятий, организаций), в которой доходы, расходы, обязательства, активы, собственный капитал и материнской организации и её дочерних структур представляются как элементы отчетности единого субъекта экономической деятельности. [5] Согласно указанному выше международному стандарту, организация, которая является материнской, обязуется представлять консолидированную финансовую отчетность за отчетный период. В российских экономической системе представлять консолидированную финансовую отчетность обязаны страховые (за исключением медицинских, осуществляющих деятельность исключительно в сфере ОМС) и кредитные организации, открытые акционерные общества и иные организации (за исключением эмитентов), ценные бумаги которых допущены к организованным торгам путем их включения в котировальный список.

Необходимо учитывать тот факт, что все более активно протекают процессы трансформации экономических систем. Одним из проявлений подобного развития является увеличение числа направлений экономической деятельности, которыми занимаются хозяйствующие субъекты. В этой связи часть видов работ вменяется дочерним подразделениям, организациям, что, безусловно, влечет за собой наращивание финансовых вложений, однако, также способствует увеличению числа потребителей и, как следствие, объемов продаж и уровня дохода. Вместе с тем, желая уберечь материнские организации от потенциального риска, еще одним возможным вариантов является передача подобных видов деятельности дочерним структурам.

При всем этом, преследуя цель верно оценить результативность и дальнейшую перспективность вложений, компании стремятся получить для анализа итоги работы всей группы. Таким образом, становится возможно сделать вывод, что еще одним фактором, обуславливающим необходимость

консолидации отчетности, является стремление организаций к расчету целесообразности осуществляемой деятельности и повышению ее экономической эффективности.

Вместе с тем, учитывая разнородность структур экономики различных стран, консолидационные идеи имеют свою специфику в зависимости от определенного региона. [6] Рассмотрим подробнее причины появления подобных отличительных черт в ходе развития консолидированной финансовой отчетности.

1. Уровень развития рынка. Трансформация рыночных систем повлекла за собой увеличение объемов финансирования частными лицами бизнес структур. Ранее ведущую роль в финансировании предприятий играли банковские структуры, которых интересовали в основном не уровень прибыли фирмы, а имеющиеся активы. Развитие рынка в обозначенном направлении повлекло за собой формирование и реализацию на практике отчетности идей консолидации.

2. Распространение и развитие крупных бизнес структур частного характера, финансовая отчетность которых ранее составлялась также как у предприятий малого и среднего размера на основе национальных стандартов, раскрыло недостаточность существующих мер и обусловило внедрение на практике консолидационных идей в целях изучения их финансового состояния.

3. Увеличение числа наемного управленческого персонала, нанимаемого собственниками и инвесторами предприятий, желающими увеличить объемы прибыли и снизить потенциальные риски. Управляющие бизнес структурами наемники в целях снижения уровня неопределенности и повышения удовлетворенности инвесторов и владельцев предприятий подготавливают консолидированную финансовую отчетность, в рамках которой описывают текущее положение компании и перспективы ее дальнейшего развития.

4. Расширение типов пользователей информации, получаемой в ходе мероприятий учета, обуславливающее изменение форм, объемов и полноты раскрытия данных. Принимая во внимание тот факт, что физические лица становятся наряду с государственными органами, банками пользователями учетной информации, требуется совершенствование финансовой отчетности, в том числе консолидированной, т.к. она должна обеспечить возможность принятия инвесторами, клиентами, коммерческими партнерами решений об осуществлении вложений в компанию. При этом подобная информация должна быть не только достоверной, но и целостной, качественной.

Подводя итог, следует отметить, что появление консолидированной отчетности вызвано экономической необходимостью и ее суть состоит в том, чтобы пользователи получили информацию о деятельности группы юридически самостоятельных, но взаимосвязанных организаций, которые выступают как единый экономический субъект и, соответственно, нуждаются в общей отчетности. Так, например, консолидация предоставляет пользователям финансовой отчетности информацию об активах и обязательствах, юридически принадлежащих материнской организации, а также информацию о контролируемых активах и обязательствах дочерних фирм. [7]

Изучение инвесторами финансового состояния и деятельности холдинговых компаний в целях оценки и рискованности вложений в них, дали огромный толчок к появлению и развитию консолидированной отчетности. При этом следует особо отметить, что консолидация осуществляется по определенным правилам, а не простым суммированием показателей отчетности материнской и дочерних организаций, входящих в группу.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что консолидированная финансовая отчетность обладает рядом особенностей, а именно:

- не является отчетностью юридически самостоятельной организации, а является результатом консолидации нескольких отчетов;

- обеспечивает инвесторов информацией о результатах деятельности группы компаний;
- составляется по определенным правилам, в отличии от сводной отчетности.

### **Библиографический список:**

1. Волошин, Д.А., Николаева, О.Е. Консолидированная финансовая отчетность: история возникновения и развитие / Д.А. Волошин, О.Е. Николаева // Аудиторские ведомости. – 2017. - № 10. – С. 38-46.
2. Алиев, З. Консолидированная финансовая отчетность [Текст] / З. Алиев. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2016. - 316 с.
3. О Методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности: приказ Министерства финансов РФ от 30.12.1996 N 112 // “Финансовая Россия”. – 1997. - № 14.
4. Грибановский, А.М. Консолидированная финансовая отчетность: с чего все начиналось [Текст] / А.М. Грибановский // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. - 2014. - № 2. – С. 99-109.
5. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность" // введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н.
6. Кузнецова, С. А. Бухгалтерская финансовая отчетность и ее анализ [Текст] / С.А. Кузнецова. - М.: Бибком, 2013. - 300 с.
7. Погорелова, М. Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Теория и практика составления [Текст] / М.Я. Погорелова. - М.: Инфра-М, РИОР, 2016. - 244 с.

*Оригинальность 87%*