

УДК 658(075.8)

А. В. Алмазова, студентка

Г. В. Бушмелева, кандидат экономических наук

Ижевский государственный технический университет имени М. Т. Калашникова

ФОРМИРОВАНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Раскрыты проблемы формирования консолидирования финансовой отчетности. Главная цель консолидированной финансовой отчетности заключается в обеспечении гарантированного доступа внешним пользователям к достоверной и точной информации. Для достижения поставленной цели необходимо обязательное составление консолидированной финансовой отчетности по МСФО.

Ключевые слова: консолидированная отчетность; группа компании; холдинг; элиминирование; экономика; бухгалтерский учет.

Бухгалтерский учет, являясь информационной системой бизнеса, имеет тенденцию к развитию вместе с развитием форм и методов ведения бизнеса. Каждая новая форма, каждый факт хозяйственной деятельности должен способствовать развитию новых методик учета в организациях, в том числе холдингов.

«Холдинг – это группа коммерческих организаций, которые являются юридически самостоятельными и находятся под контролем управляющей компании» [1].

С развитием экономики стали развиваться крупные холдинги, поэтому появилась необходимость в консолидированной отчетности с целью анализа группы компании как единого субъекта хозяйственной деятельности.

«Следует подчеркнуть, что начало формирования консолидированной отчетности в 90-е годы не способствовало утверждению единой методики формирования консолидированной отчетности, поэтому процесс консолидации продолжается» [2].

Этот процесс контролируется нормативно-правовыми документами.

В России – это ФЗ от 27.07.2010 № 208 «О консолидированной финансовой отчетности» [3].

В международной практике – это IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность (с 01.01.2013 г. заменяет МСФО (IAS) 3, МСФО (IAS) 27, SIC 12)» [4].

Консолидированная отчетность как форма представления информации выполняет целый ряд функций:

- 1) формирует целостную картину результатов деятельности предприятия для привлечения инвесторов;
- 2) выявляет недостатки компании;
- 3) предоставляет информацию для принятия управленческих решений.

Анализ методики формирования консолидированной отчетности позволяет констатировать несколько этапов консолидации:

- 1) методологический этап;
- 2) подготовительный этап;
- 3) сводный этап;
- 4) заключительный этап.

Подготовке консолидации предшествует первый шаг – это признание приобретения, которое регулируется IFRS 3 «Объединение компаний» [5]. Расчет гудвилла (выделяется как самостоятельный актив) он

не амортизируется, а только проверяется на обесценение каждый год (IFRS 36 «Обесценение активов»).

Методологический этап предполагает разработку методики дальнейшей работы внутри группы:

1. Определение периметра работы

В состав консолидации включают компании, которые прямо или косвенно контролируются управляющей компанией. Под контролем понимается принятие финансовых и операционных решений. Сами предприятия юридически самостоятельны, однако важные вопросы выносятся на инвестиционный совет.

2. Разработка, введение единой учетной политики

Различия в учетной политике разнообразны – это разный способ начисления амортизации, разная оценка стоимости материально-производственных запасов и различие в признании активов и обязательств. Однако унифицировать учетную политику всей компании часто невозможно, поэтому вводятся корректировки, их необходимо свести к минимуму.

3. Разработка и внедрение единой системы плана счетов

В условиях входа в группу для компании становится актуально признать единый рабочий план счетов бухгалтерского баланса. План счетов должен отражать специфические операции, характерные для производственно-хозяйственной деятельности компании. Однако проблемой становится разная структура деятельности компаний.

Подготовительный этап заключается в сборе и проверке достоверности информации. На этом этапе после предоставления пакетов информации со всех предприятий проверяется достоверность собранной информации.

Следует придерживаться основных принципов для уменьшения организационных проблем сбора информации по внутригрупповым оборотам:

1. На момент формирования консолидации отчетности в материнской компании должна быть полная информация обо всех существующих операциях.

2. Все внутренние операции должны своевременно и в полном объеме отражаться в отчетности соответствующей компании участвующих во внутренних сделках.

3. Должны быть проведены сверки расчетов между всеми компаниями группы. Расхождения не допускаются.

4. Документальное оформление каждой внутригрупповой сделки должно быть точным и соответствовать законодательству страны, где зарегистрированы участники сделки.

5. Цены по сделкам между компаниями группы должны быть обоснованы компетентными специалистами.

Чтобы обеспечить выполнение принципов, необходимо регламентировать проведение внутригрупповых операций и последующий сбор информации. Существует процедура закрытия периода (после определенной даты в учетную систему не вносят изменения). Процесс сверки расчетов в идеальной ситуации должен быть завершен до закрытия отчетного года, чтобы была возможность внести корректировки. Необходимость внесения изменения непосредственно в учет вызвана стремлением сократить время на последующие корректировки и упростить сверку между компаниями. Чтобы уменьшить количество корректировок, а значит, ускорить процесс формирования отчетности операции между группами компаний, его необходимо организовать так, чтобы на отчетную дату не оставалось незавершенных расходов или движения активов.

Идеальный вариант – включить это требование отдельным пунктом в регламент по закрытию периода или утвердить специальным внутренним документом по компаниям группы. Для ускорения процесса обработки информации по внутренним операциям следует разработать формы специальных регистров, которые будут содержать полную информацию, необходимую для элиминирования внутригрупповых операций.

Эти регистры должны заполнять соответствующие специалисты дочерних предприятий в едином формате и представлять по окончании отчетного периода в материнской компании следующие сведения:

- выделить отдельные блоки для операций по реализации услуг и операции по реализации активов по видам этих активов;
- отдельно показать данные необходимо для корректировки данных о совокупном доходе и о финансовом положении.

Регистры должны содержать дополнительную информацию для расчета этих показателей (срок полезного использования, сумма амортизации и т. д.).

Сводный этап заключается в объединении информации, предоставленной всеми компаниями и свод данных в одну комплексную таблицу. Проблема состоит в том, что компании между собой контактируют и являются друг для друга контрагентами, а это значит, что нужно проводить корректировки, связанные с «вычищением» – элиминированием. Это трудоемкий и неавтоматизированный процесс, что само по себе считается уязвимым местом в проведении консолидации, здесь можно учесть человеческий фактор.

Заключительный этап состоит в проверке консолидированной отчетности для аналитических целей. В крупных компаниях, как правило, созданы специальные отделы для методологических вычислений экономических показателей и анализе отчетности для дальнейшей передачи группе менеджеров в помощь при управлении компанией.

При консолидации отчетности в холдингах возникают проблемы теоретические, методологические и практические (рис. 1).

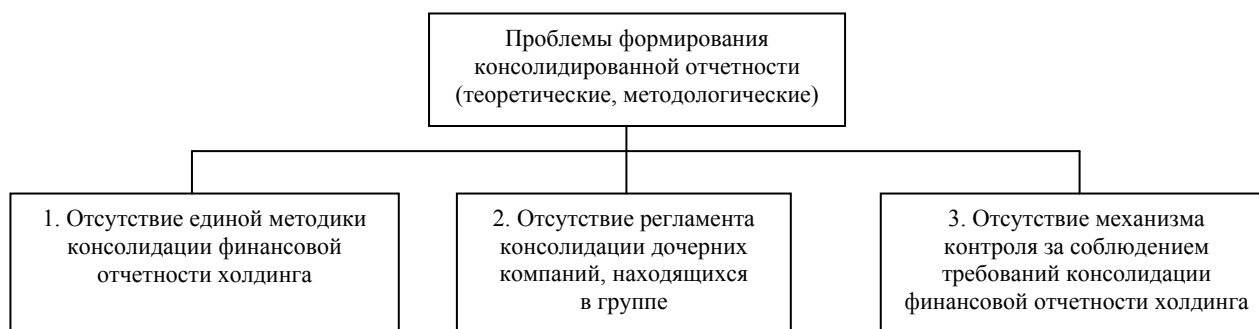


Рис. 1. Теоретические и методологические проблемы формирования консолидированной отчетности

Согласно рис. 1 можно констатировать, что разработка документа займет продолжительное время и несет в себе огромные изменения для крупных холдингов, т. к. раскрытие информации по целой группе является продуктом деятельности большого количества компаний связанных в группу. Но для развития экономики всегда приходится идти на риски, а значительное сближение с МСФО поможет в развитии экономики.

Для решения теоретических и методологических проблем следует предложить пути решения (рис. 2).

Проблемы теоретического и методологического характера являются неединственными, можно выде-

лить практические проблемы формирования консолидированной финансовой отчетности (рис. 3).

С практическими проблемами компании сталкиваются в процессе консолидации, поэтому и возникает потребность в ведении внутренних документов, регулирующих работу, однако эти проблемы касаются не всех групп компании. Это группы, занимающиеся одной отраслевой деятельностью.

Для оптимизации крупных холдингов и регулирования системы внутри компании стоит рассмотреть такие системы, как кайдзен, цикл Деминга и др. Они помогают построить единую систему работы и совершенствовать ее, а также разработать новые методики эффективного управления компанией.

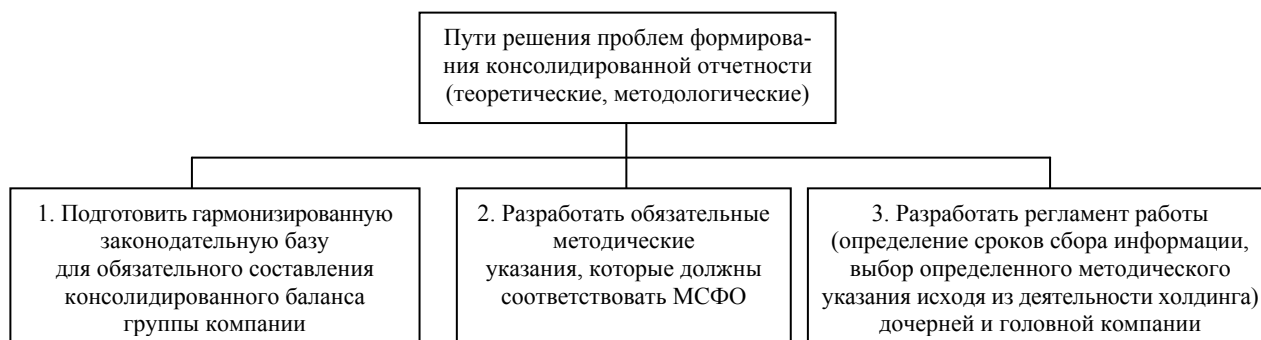


Рис. 2. Пути решения проблем формирования консолидированной отчетности

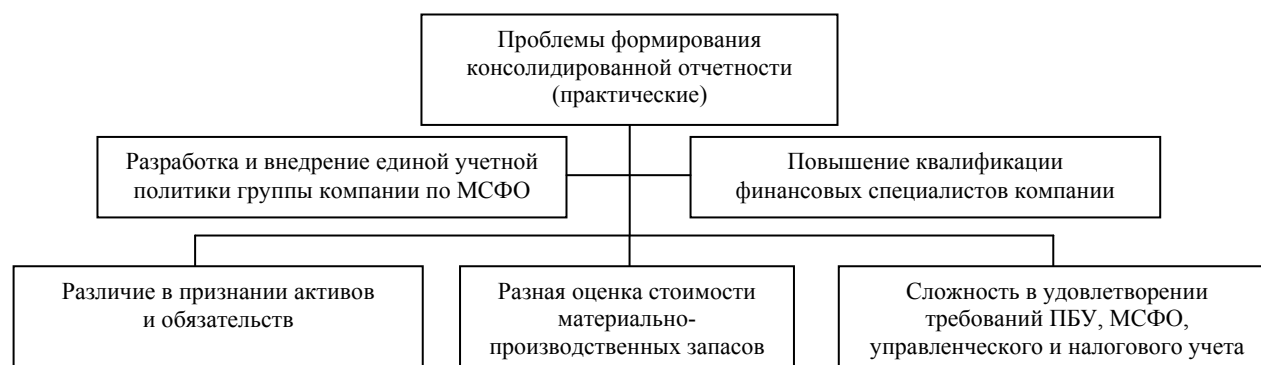


Рис. 3. Практические проблемы формирования консолидированной отчетности

Кайдзен – японская практика, сосредоточившаяся на медленном непрерывном совершенствовании производства.

Цикл Деминга – непрерывное усовершенствование продукта или производственного процесса.

Применение какой-либо из систем совершенствования помогает обрести достаточно устойчивое положение холдинга на рынке, однако в совершенствовании компании должны быть заинтересованы все работники, а значит, необходимо мотивировать штат работников компании для эффективной работы холдинга как единого целого.

Решение проблем, связанных с переходом и трансформацией консолидированной отчетности по МСФО, может решить покупка системы «1С: Консолидация 8 ПРОФ», содержащая более 60 корректировок, с возможностью исправить различия между РСБУ и МСФО, однако это требует затрат.

Консолидированная отчетность по МСФО необходима для анализа деятельности организации

и оценки целесообразности инвестиции. В настоящее время все больше инвесторов требуют отчетность по МСФО, а это значит, что переход станет актуальным в ближайшее время для всех компаний.

Библиографические ссылки

1. Щадилова С. Н. Операции при проведении консолидации // Бухгалтерская газета. – 2015. – № 22. – 52 с.
2. Вандермеер Джефф. Консолидация. – М. : Эксмо, 2015. – 203 с.
3. Российская Федерация. Законы. О консолидированной финансовой отчетности : федер. закон [от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ]. – URL : <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 24.04.2017).
4. IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность». – URL: <http://www.ifrs.org/> (дата обращения: 26.04.2017).
5. IFRS 3 «Объединение компаний». – URL: <http://www.ifrs.org/> (дата обращения: 26.04.2017).

A. V. Almazova, Student

G. V. Bushmeleva, PhD in Economics

Kalashnikov Izhevsk State Technical University

FORMATION OF CONSOLIDATED STATEMENTS

In this article, the problems of forming the consolidation of financial statements are disclosed. The main objective of the consolidated financial statements is to ensure guaranteed access to reliable and accurate information to external users. To achieve this goal, it is necessary to compile consolidated financial statements in accordance with IFRS.

Keywords: consolidated statements; group of companies; holding; eliminations; economics accounting.