

Прохорова Александра Игоревна, студентка,
Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации, г. Москва
Prokhorova Alexandra Igorevna, student,
Financial University under the Government
of the Russian Federation.

ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ PECULIARITIES OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

Аннотация: Консолидированная финансовая отчетность объединяет данные по активам, обязательствам, доходам и расходам группы компаний, предоставляя целостное представление о финансовом положении группы. Процесс включает подготовку индивидуальных отчетов, агрегирование данных и корректировку внутригрупповых операций. Особое внимание уделяется исключению нерезализованной прибыли и учёту доли меньшинства. Регулируется международными стандартами МСФО и российским законодательством.

Abstract: Consolidated financial statements combine data on assets, liabilities, income and expenses of a group of companies, providing a holistic view of the group's financial position. The process involves the preparation of individual statements, aggregation of data and adjustments to intra-group transactions. Particular attention is paid to the elimination of unrealised gains and accounting for minority interests. Regulated by international IFRS standards and Russian legislation.

Ключевые слова: консолидированная отчетность, группа компаний, внутригрупповые операции, МСФО, учётная политика, IFRS 10.

Keywords: consolidated reporting, group of companies, intra-group transactions, IFRS, accounting policies, IFRS 10.

Согласно МСФО 10, консолидированная отчетность – это совокупность бухгалтерских отчетов, которая характеризует деятельность группы компаний.

Процесс составления консолидированной финансовой отчетности включает в себя несколько этапов и требует тщательного подхода для обеспечения точности и полноты представленных данных. Консолидированная отчетность позволяет владельцам и менеджерам оценить финансовое состояние и результаты деятельности группы компаний как единого целого, что особенно важно в условиях сложных организационных структур, включающих множество юридических лиц.

Первым этапом является подготовка индивидуальной финансовой отчетности всех юридических лиц, входящих в группу. Эти данные собираются и систематизируются, чтобы можно было начать процесс консолидации. Важно, чтобы финансовая отчетность всех компаний группы была составлена по единой учётной политике и за один и тот же отчетный период, что обеспечит сопоставимость данных.

Следующим шагом является агрегирование данных из индивидуальных отчетов компаний. Этот процесс включает построчное суммирование аналогичных статей финансовой отчетности, таких как активы, обязательства, доходы и расходы. Однако простое суммирование не является окончательным этапом. Необходимо провести корректировки для исключения внутригрупповых операций, которые включают продажи товаров и услуг между компаниями группы, расчёты по кредитам и займам внутри группы, а также выплату дивидендов. Исключение таких операций предотвращает завышение или занижение финансовых показателей группы в результате операций, не отражающих внешние хозяйственные события.



Особое внимание уделяется исключению нереализованной прибыли, возникающей в результате внутригрупповых операций. Например, если одна компания группы продаёт товар другой компании группы по цене, включающей маржу, то эта прибыль не является реальной с точки зрения всей группы, так как товар ещё не был продан внешнему покупателю. Соответственно, в консолидированной отчётности прибыль и стоимость запасов корректируются на сумму этой маржи.

Важным элементом консолидированной отчётности является учёт доли меньшинства. Если в составе группы есть компании с участием сторонних акционеров, то в отчётности необходимо отдельно выделить их долю в активах, прибыли и убытках. Это позволяет отразить интересы всех участников группы и обеспечить прозрачность финансовых результатов.

Консолидированная отчётность также включает раскрытие информации в примечаниях, что обеспечивает полное понимание финансового положения группы. В этих примечаниях раскрывается характер отношений между материнской и дочерними компаниями, доли участия в капитале, причины контроля или отсутствия контроля над компаниями, и другие существенные сведения [3].

Процесс подготовки консолидированной отчётности регулируется международными стандартами финансовой отчётности (МСФО). Основными стандартами, описывающими процедуру составления консолидированной отчётности, являются МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчётность» и МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность». Эти стандарты устанавливают общие принципы и требования к консолидированной отчётности, что позволяет обеспечить её сопоставимость и достоверность [2].

Основной принцип консолидированной отчётности состоит в том, что она составляется по нескольким компаниям, но так, будто по одному субъекту. В ней объединяются данные по активам и обязательствам, платежам и поступлениям, капиталу всех организаций группы. Это значит, что из консолидированной отчётности группы компаний можно узнать общие финансовые результаты и финансовое положение.

Состав и особенности консолидированной бухгалтерской финансовой отчётности включают в себя отчёт о финансовом положении (баланс), отчёт о прибыли или убытке, отчёт об изменении собственного капитала, отчёт о движении денежных средств и примечания с обзором учётной политики и прочими пояснениями. Чтобы составить отчёт по группе, материнская и дочерние организации предварительно готовят собственную консолидируемую финансовую отчётность. Она должна быть составлена на одну отчётную дату и обеспечивать сопоставимость показателей.

Ещё одно важное условие – единая учётная политика. Когда у кого-то из членов группы учётная политика отличается от используемой в консолидированной отчётности, нужно сделать корректировки. Российские организации составляют консолидированную финансовую отчётность в соответствии с требованиями Закона № 208-ФЗ. Отчётность составляется на русском языке в валюте РФ. В отчётность включается сравнительная информация хотя бы за один предшествующий год.

Годовая консолидированная отчётность проходит обязательный аудит. Заключение аудиторской организации следует сдавать вместе с отчётностью, а также оно публикуется вместе с другими формами. Публикация годовой отчётности обязательна. Это следует сделать в течение 30 дней после её сдачи пользователям. Она будет считаться опубликованной после размещения в информационных системах общего пользования или СМИ, к которым есть доступ у всех заинтересованных лиц.

Организации, которые готовят отчётность добровольно, могут руководствоваться только правилами МСФО. Метод формирования консолидированной отчётности зависит от степени



контроля материнской организации над дочерними, ассоциированными компаниями и совместными предприятиями. Применяются различные методы, такие как метод приобретения и метод долевого участия, которые учитывают требования и МСФО 10, и МСФО 28 [1].

Консолидированная финансовая отчётность бывает годовая и промежуточная. Годовую составляют по итогам отчётного года, а промежуточную чаще – по итогам квартала, полугодия или другого установленного периода. Сроки сдачи и получатели отчётности варьируются в зависимости от типа организации и её обязательств перед акционерами или государственными регуляторами.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (ред. от 26.07.2019, с изм. от 07.04.2020) "О консолидированной финансовой отчетности" URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021/aeead0527b64238e940cad6f4611fd3a8f547fae/
2. "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) (ред. от 27.06.2016) URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193739/
3. Зейнахунова М.А., Жамила Н. КОНСОЛИДАЦИЯ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО // Вестник науки. 2021. №5-1 (38). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/konsolidatsiya-otchetnosti-po-msfo> (дата обращения: 21.05.2024).

