

*Автор:*

*Соколова Ирина Павловна*

магистрант

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный

экономический университет»

г. Санкт-Петербург

## **ОСОБЕННОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РФ**

*Аннотация:* в статье рассмотрен особый вид бухгалтерской отчетности – так называемая консолидированная бухгалтерская отчетность, которая необходима для оценки состояния и результатов работы групп предприятий. Разрозненная отчетность отдельных предприятий не дает достоверной информации для анализа функционирования группы предприятий в целом.

*Ключевые слова:* экономика, консолидированная отчетность, бухгалтерская отчетность предприятия, сводная отчетность.

Термин «финансовая отчетность» в настоящее время зачастую используется лишь при рассмотрении отчетности предприятия или организации, без углубления в их организационно-экономическую структуру.

Между тем современные крупные организации могут объединять в себе несколько предприятий с различной системой участия: под одним наименованием находится целая группа взаимосвязанных предприятий. Объединение компаний является, как правило, соединением самостоятельных предприятий в единую экономическую единицу в результате приобретения контроля одним предприятием над активами и производственной деятельностью другого предприятия. Нередким явлением является также слияние, или объединение, долей капитала. Обобщение коммерческих и финансовых результатов группы предприятий, рассматриваемых в качестве единой хозяйственной единицы, называют консолидацией.

Основная задача составления консолидированной (сводной) бухгалтерской отчетности – отражение фактической картины имущественного, финансового положения и результатов хозяйственной деятельности группы юридически самостоятельных предприятий, которые рассматриваются как одна экономическая общность.

Консолидированная (сводная) финансовая отчетность как разновидность бухгалтерской отчетности предназначена для характеристики финансового положения и финансового результата деятельности группы хозяйствующих субъектов. Главная задача в области консолидированной (сводной) финансовой отчетности заключается в обеспечении гарантированного доступа заинтересованным пользователям к качественной, надежной и сопоставимой информации о группе хозяйствующих субъектов. Данная отчетность должна стать одним из основных источников финансовой информации для принятия экономических решений этими пользователями. При составлении консолидированной отчетности ставится цель исключить влияние факторов, искажающих данные отчетности, на показатели деятельности группы в целом.

К числу потребителей информации консолидированной отчетности можно отнести: акционеров материнской компании и дочерних предприятий; внешних инвесторов; кредиторов; управляющий персонал группы; руководство и наблюдательный совет материнской компании и дочерних предприятий; государственные органы управления; покупателей; поставщиков; аналитиков и консультантов; деловые круги и общественность. Консолидированная финансовая отчетность адресована руководству и наблюдательным советам предприятий, входящих в корпоративную семью, учредителям, а также внешним потребителям информации, таким, как существующие и потенциальные инвесторы, кредиторы, поставщики, покупатели, государство. Для внешних пользователей она выступает в качестве дополнительной информации, которая устраняет ограниченность частных балансов.

Таким образом, консолидированная бухгалтерская отчетность представляет собой объединение отчетности двух и более предприятий, находящихся в определенных юридических и финансово-хозяйственных взаимоотношениях.

Общая идея консолидации очень проста по своей сути. Имеется группа предприятий, взаимосвязанных в экономическом и финансовом плане, но являющихся самостоятельными юридическими лицами. Необходимо составить консолидированную отчетность, позволяющую получить представление о финансовом состоянии и результатах деятельности группы в целом. При этом каждое юридически самостоятельное предприятие, входящее в состав корпоративной группы, обязано вести собственный бухгалтерский учет и оформлять его результаты в виде собственной финансовой отчетности.

При формировании сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности группы взаимосвязанных организаций большое значение имеет качество исходной информации, имеющейся в распоряжении для проведения процедур консолидации. Для составления достоверной сводной отчетности, отвечающей требованиям всех заинтересованных пользователей исходная информация о финансовом положении и хозяйственной деятельности организаций, входящих в состав группы, должна быть построена на определенных принципах (отвечать определенным требованиям).

1. Принцип полноты. Сводная (консолидированная) отчетность формируется на основе собственной бухгалтерской отчетности по каждой организации. То есть чтобы составить сводную отчетность, нужно воспользоваться отчетностью всех организаций из рассматриваемой группы. Все активы, обязательства, расходы будущих периодов, доходы будущих периодов консолидированной группы принимаются в полном объеме.

2. Принцип собственного капитала. Поскольку материнская компания и дочерние предприятия рассматриваются как единая экономическая единица, собственный капитал определяется по балансовой стоимости акций консолидируемых предприятий, а также финансовых результатов деятельности этих предприятий и резервов.

3. Принцип справедливой и достоверной оценки. Консолидированная отчетность должна быть представлена в ясной и удобной для понимания форме и давать правдивую и достоверную картину активов, обязательств, финансового положения, прибылей и убытков предприятий, входящих в группу и рассматриваемых как единое целое.

4. Принцип постоянства использования методов консолидации и оценки и принцип функционирующего предприятия. Методы консолидации должны применяться продолжительное время при условии, что предприятие является функционирующим, т.е. не намеревается прекращать свою деятельность в обозримом будущем. Отклонения допустимы в исключительных случаях, причем они должны быть раскрыты в приложениях к отчетности с соответствующим обоснованием. Этот принцип распространяется как на формы, так и на методы составления консолидированной отчетности.

5. Принцип существенности. Этот принцип предусматривает раскрытие таких статей, величина которых может повлиять на принятие или перемену решения о финансово-хозяйственной деятельности компании. Кроме того, очень важно проверить информацию о хозяйственных операциях между взаимозависимыми организациями. Во-первых, следует проверить акты сверок расчетов между организациями. Суммы дебиторской и кредиторской задолженностей должны совпадать. Во-вторых, нужно провести инвентаризацию расчетов на предмет соответствия показателей, связанных с взаимной реализацией товаров и услуг. То есть при реализации товаров и услуг в одной организации товарно-материальные ценности и услуги должны быть оприходованы в другой организации в соответствующих суммах. В-третьих, необходимо сопоставить данные о финансовых вложениях одних организаций и долях в уставном капитале других организаций. Эти данные могут не совпадать, если акции или доли приобретались по цене выше номинала. В этом случае рассчитывается разница между суммой приобретения и номиналом долей или акций и результат отражается в сводной отчетности. Этот показатель будет именоваться «Деловая репутация организаций» [1].

**Список литературы**

1. Ковалев В.В. Анализ финансовой отчетности. – М.: Проспект, 2008. – 432 с.
2. Ковалев С.Г. Международные стандарты финансовой отчетности в примерах и задачах / С.Г. Ковалев, Т.Н. Малькова. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 296 с.
3. Купер М.И. Бухгалтерская финансовая отчетность. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 232 с.
4. Международные стандарты финансовой отчетности: российская практика применения / С.А. Умрихин, Ю.В. Ильина. – М.: ГроссМедиа: Росбух, 2007. – 432 с.
5. Мизиковский Е.А. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерского учета в России / Е.А. Мизиковский, Т.Ю. Дружиловская. – М.: Бухгалтерский учет, 2006. – 328 с.
6. Методика анализа консолидированной отчетности. Основные методы анализа консолидированной отчетности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.webkursovik.ru/kartgotrab.asp?id=105588> (дата обращения: 15.05.2017).