

УДК 336.648; 006.32

## КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ БИЗНЕСОМ

*Костина О.С., студентка 4 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Банникова Е.В., кандидат  
экономических наук, доцент  
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

**Ключевые слова:** консолидация, консолидированная финансовая отчетность, КФО, управление, стандарты МСФО.

*Статья посвящена анализу значимости консолидированной финансовой отчетности в РФ. Раскрыты отличительные особенности КФО. Рассмотрены и систематизированы методы проведения консолидации и их зависимость от характера инвестиций.*

Характерная тенденция развития предприятий - глобализация бизнеса. Борьба за выход на международные рынки и стремление повысить свою деловую активность с целью экономической выгоды побуждает организации образовывать производственные, финансовые и другие формы связей, то есть объединяться. Результаты процесса консолидации должны быть систематизированы и удобны для анализа, так как именно на основании этих данных будут приняты управленческие решения.

Актуальность механизма консолидированной финансовой отчетности (далее - КФО) обусловлена необходимостью агрегирования финансовых и нефинансовых показателей группы предприятий как единого хозяйствующего субъекта. Следует отметить, что одних только финансовых показателей недостаточно, иначе результат получится чисто математический, а нефинансовые показатели позволяют учитывать отношения между членами группы. Кроме того, такая отчетность более детализирована, ведь на её основании принимаются планы производства, привлечения инвестиций, анализ бюджетов и прочее.

В отличие от индивидуальной бухгалтерской финансовой отчетности, которая по существу составляется российскими бухгалтерами лишь для сдачи в налоговую инспекцию, КФО является инструментом управления и основным источником информации для внутренних пользователей – менеджмента предприятия. Что касается внешних пользователей, а именно акционеров, потенциальных инвесторов, кредиторов, государственных и общественных организаций и иных внешних пользователей, то для них КФО представляет полную и четкую информацию о

финансовых результатах деятельности компании и призвана привлечь к сотрудничеству. Кроме того, благодаря стандартизации отчеты разных компаний, несмотря на их структуру, сопоставимы и анализируемы.

На сегодняшний день РФ в составлении КФО опирается на Международные стандарты Финансовой отчетности (далее - МСФО), что четко закреплено в Федеральном законе «О консолидированной финансовой отчетности» [1]. Однако это не освобождает организацию от составления годовой бухгалтерской финансовой отчетности.

Согласно данному закону под консолидированной финансовой отчетностью понимается систематизированная информация, отражающая финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации, которая вместе с другими организациями и (или) иностранными организациями в соответствии с МСФО определяется как группа. Обязанность формирования КФО регламентирована п.1 ст. 2 вышеупомянутого Федерального закона и распространяется на:

- кредитные организации;
- негосударственные пенсионные фонды;
- страховые организации;
- клиринговые организации
- на управляющие компании инвестиционных, паевых инвестиционных и негосударственных пенсионных фондов;
- федеральные государственные унитарные предприятия, перечень которых утверждается Правительством РФ;
- акционерные общества, акции которых находятся в федеральной собственности и перечень которых утверждается Правительством РФ;
- иные организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам путем их включения в котировальный список, за исключением специализированных обществ и ипотечных агентов [2].

В действующей системе МСФО применяются стандарты, различающиеся по методам проведения консолидации, порядку учета и формированию КФО (таблица 1).

Особое внимание следует уделить методам консолидации, которые классифицируются в зависимости от характера инвестиций.

Целесообразно отметить сложность процесса составления КФО, её почти нереально сформировать вручную, поэтому техническое обеспечение играет важную организационную роль. Системы для консолидации бывают в виде надстроек к бухгалтерским программам и в виде специализированных систем консолидации (например, 1С: Управление холдингом 8).

Многие отечественные предприятия и организации имеют хоро-

**Таблица 1 – МСФО, имеющих значение при формировании консолидированной финансовой отчетности**

МСФО	Цель МСФО
МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	определение принципов представления и подготовки консолидированной финансовой отчетности в тех случаях, когда предприятие контролирует одно или несколько других предприятий
МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»	повышение уместности, надежности и сопоставимости информации об объединении бизнесов и его последствиях, которую отчитывающаяся организация представляет в своей финансовой отчетности
МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»	определение правил учета инвестиций в ассоциированные организации и требований по применению метода долевого участия при учете инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия
МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»	определение порядка учета налогов на прибыль

**Таблица 2 – Зависимость характера инвестиций и методов проведения консолидации**

Методы консолидации	Характер инвестиции		
	Дочерняя компания $\geq 50\%$	Ассоциированная компания 20 – 49%	Прочие инвестиции <20 %
Метод консолидации	Метод приобретения	Метод долевого участия	Запись операций
Влияние на продажи	Элиминируются внутригрупповые продажи	Отсутствует	Отсутствует
Влияние на прибыль группы	Прибыли дочерних компаний включаются с корректировкой на долю меньшинства	Доля нераспределённых прибылей	Полученные дивиденды
Влияние на баланс группы	Включаются все активы и обязательства	Доля нераспределённых прибылей	Отсутствует
Доля меньшинства	Если владение дочерней компанией <100 %	Отсутствует	Отсутствует

шую возможность повышения эффективности принятия решений – за счет структурирования управленческой информации и оперативности ее обработки. Формирование и предоставление консолидированной отчетности решает задачу повышения эффективности организационно-экономических и управленческих решений, что подтверждает значимость КФО.

**Библиографический список:**

1. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (в ред. от 27.12.2018 № 567-ФЗ) // СПС «Консультант Плюс», 2019.
2. Банникова, Е.В. Проведение аудита финансовой отчетности по требованиям МСФО / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // *Modern Economy Success*. - 2017. - № 5. - С. 91-94.
3. Хамзина, О.И. Методы фальсификации финансовой отчетности / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова, С.В. Андреев // *Экономика и предпринимательство*. - 2017. - № 8-4 (85). - С. 1066-1070.
4. Хамзина, О.И. Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности предприятия / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // *Материалы IX Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения», посвященной 75-летию Ульяновского государственного аграрного университета имени П.А.Столыпина, 20-21 июня 2018 года. Часть 2.* - Ульяновск, ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ, 2018. - С. 369-374.
5. Банникова, Е.В. Учетная политика согласно российским и международным требованиям / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, Н.М. Гузьева // *Материалы VIII Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения».* – Ульяновск: ГСХА, 2017. - С. 24-30.
6. Петрова И.Ф. Креативность в бухгалтерском учете и отчетности /И.Ф. Петрова, Л.Т. Татарова // *Материалы VII Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения».*- Ульяновск: УГСХА им. П.А.Столыпина, 2015. Том I. - С.99-103.
7. Болтунова Е.М. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности / Е.М. Болтунова, А.А. Навасардян // *Казанская наука*, 2013. - №1. – С. 26-29.
8. Хамзина, О.И. Роль риск-менеджмента в обеспечении экономической безопасности сельскохозяйственного предприятия / О.И. Хамзина, И.И. Хамзин, Е.В. Банникова // *Экономика и предпринимательство*. - 2018. - № 11 (100). - С. 1136-1139.

**CONSOLIDATED ACCOUNTS AS A BUSINESS  
MANAGEMENT TOOL*****Kostina O.S.***

**Key words:** *consolidation, consolidated financial statement, CFS, management, IFRS standards.*

*The article is devoted to analysis of the significance of the consolidated financial statements. Revealed the distinctive features of the RPO. Reviewed and systematized the methods of consolidation and their dependence on the nature of the investment.*