

AKTUAR MOLIYA VA BUXGALTERIYA HISOBI ILMIY JURNALI

Vol. 4 Issue 09 | pp. 204-210 | ISSN: 2181-1865

Available online <https://finance.tsue.uz/index.php/afa>

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ И АНАЛИЗА КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ



Якубова Дилфуза Тургуновна,

Преподаватель кафедры «Бухгалтерского учета» института ISFT

E-mail: dilya.yakubova89@gmail.com

Абстракт: В данной статье рассмотрены исторические предпосылки возникновения холдингов корпорации и консолидированной финансовой отчетности. Представлены методы консолидации финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также их краткая характеристика. Проблемы формирования и анализа консолидированной отчетности.

Ключевые слова: холдинги и корпорации, консолидированная финансовая отчетность, консолидация, материнская компания, контроль, отдельная финансовая отчетность, совместимая финансовая отчетность.

Введение

В настоящее время значимость Международных стандартов финансовой отчетности существенно возросла во всем мире. МСФО не только обобщают опыт ведущих экономически развитых стран, но и активно влияют на развитие национальных систем бухгалтерского учета и финансовой отчетности как за счет прямого внедрения МСФО в национальную практику, так и за счет трансформации национальных стандартов к международным а международные к национальным. Многие страны начинают применять МСФО как основу для составления финансовой отчетности и консолидированной финансовой отчетности компаний, поскольку это помогает повысить прозрачность отчетности, улучшить ее качество, снизить стоимость привлечения капитала, инициировать поток инвестиций также консолидированная финансовая отчетность которое несет информационный характер для единых групп организации.

Консолидированная финансовая отчетность – это вид отчетности которые представляет собой единую финансовую отчетность группы компаний взаимосвязанные между собой как единое хозяйственное образование или другими словами как консолидированная группа. Составляющие данной отчетности являются акционерные общества, банки, страховые компании и другие группы взаимосвязанных организаций, рассматриваемых как единое хозяйственное образование. В нем отражаются информации об активах, обязательств, доходы и расходы двух или нескольких юридически самостоятельных единиц, а также сведения имущественном и финансовом состоянии группы компаний, об экономических результатах ее деятельности для определение о перспективах будущего развития.

Консолидированная финансовая отчетности составляются на основании и в соответствии с требованиями которые определяют принципы представления и подготовки консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность регламентируется со стандартом МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (Consolidated Financial Statements).

История возникновения Консолидированной финансовой отчетности связан с возникновением холдингов и корпорации. Имеются ряд исследований истории появления холдинга, в которых можно выделить несколько основных позиций. Одни авторы считают, что местом рождения холдинговых компаний являются Соединенные Штаты. В доказательство приводится основание в 1870 г. Pennsylvania Railroad Company. Другие же авторы называют родиной холдинга континентальную Европу или Великобританию. Появление холдингов в Европе относят к 20-м гг. XIX в. Считается, что первым холдинговым обществом стало Societe Generale des Pays-Bas pour favoriser l'industrie nationale, которое было создано в 1822 г. во Франции. В 1886 г. в Лондоне была создана The Nobel Dinamit Trust Company, а в 1879 и 1890 гг. Толчком для составления первой консолидированной финансовой отчетности в США послужила промышленная революция. Именно в США была впервые официально опубликована такая отчетность. В 1899 году в штате Нью-Джерси (США) было пересмотрено традиционное законодательство, регулирующее отношения между корпорациями, в результате чего стало возможным создание холдинговых компаний, которые могли владеть акциями других компаний. Потребность в составлении консолидированной отчетности возникала вместе с процессом создания холдингов, формирование которых было связано с перестройкой экономики и приватизацией государственных предприятий. К середине 90-х годов холдинги создавались путём разделения крупных предприятий на несколько более мелких, а также выделением из их состава юридически самостоятельных предприятий. Другая часть формировалась путём объединения юридически самостоятельных предприятий в одно.

По роду возникновения консолидированной отчетности это сводная отчетность но отличие консолидированной отчетности от сводной заключается в основном в том, что сводная бухгалтерская отчетность составлялась путем объединения показателей организации и её структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс и не являющихся юридическими лицами, тогда как консолидированная отчетность объединяет показатели юридических лиц, находящихся на самостоятельных балансах.

Материалы, метод и результаты

Необходимость составления консолидированной финансовой отчетности связана с расширением и углублением международных экономических связей, международной специализацией и кооперацией. Прозрачность консолидированной финансовой отчетности привлекает в страну свободного иностранного капитала, поскольку достоверная и сопоставимая отчетная информация является необходимым для повышения инвестиционной привлекательности компаний, способствует снижению предпринимательских рисков и увеличению освоения

инвестиционных проектов. Учитывая необходимость подготовки консолидированной финансовой отчетности в едином формате.

Основные проблемы, с которыми сталкиваются предприятия в процессе формирования консолидированной отчетности, могут быть подразделены на два типа: организационные и методологические.

Организационные задачи связаны со сбором и обобщением показателей, необходимых для консолидации, а также с разработкой регламента и процедур формирования консолидированной отчетности, формированием документооборота и правил оформления результатов каждого этапа консолидации.

Методологические проблемы возникают, как правило, на этапе непосредственного формирования консолидированной финансовой отчетности, основные из них:

- сопоставимость показателей консолидируемой отчетности;
- мультивалютность - отражение показателей консолидированной отчетности в единой валюте;
- трансформация отчетности, составленной в соответствии с национальными бухгалтерскими стандартами, в стандарты МСФО.

Для формирования консолидированной отчетности должна использоваться сопоставимая информация, в противном случае достоверность отчетности может существенно пострадать. Поэтому для достижения сопоставимости все показатели предприятий группы необходимо привести к единой оценке. Как правило, при формировании консолидированной отчетности применяются методы, утвержденные в учетной политике головной компании группы.

Так как современные финансово-промышленные группы, как правило, являются транснациональными, в их состав входят организации, находящиеся в разных географических точках мира. Поэтому возникает необходимость пересчета показателей отчетности в валюту материнской компании (или в иную валюту, используемую группой для формирования консолидированной отчетности).

Правила пересчета валют отражены в МСФО 21 "Влияние изменений валютных курсов". При пересчете финансовой отчетности зарубежной дочерней компании выполняются следующие процедуры:

- статьи активов и обязательств дочерней компании пересчитываются по курсу на конец периода;

- статьи доходов и расходов дочерней компании пересчитываются по среднему курсу за период. Исключение составляют случаи, когда дочерняя компания расположена в стране с гиперинфляционной экономикой, тогда статьи доходов и расходов пересчитываются по курсу на конец отчетного периода;

- статьи капитала и нераспределенной прибыли пересчитываются по курсам на дату совершения операций.

Рассматриваемая задача является достаточно трудоемкой, особенно если в состав группы входят несколько зарубежных компаний из разных стран.

Содержание статей бухгалтерской финансовой отчетности, составленной по российским стандартам, не всегда совпадает со статьями отчетности, составленной по международным стандартам. Поэтому трансформация отчетности в целях ее представления по правилам общепризнанных стандартов (МСФО или GAAP) в настоящее время весьма распространена в России. Многие российские предприятия и группы компаний имеют иностранных акционеров, которые больше доверяют отчетности, сформированной по общепризнанным для них правилам.

Трансформация отчетности заключается в представлении отдельных ее статей по правилам МСФО и может включать следующие этапы:

- реклассификацию статей отчетности, с целью устранения различий между статьями российской отчетности и зарубежной;
- корректировку оценки статей отчетности;
- выделение отдельных показателей.

В целом можно отметить, что процесс трансформации отчетности является одним из наиболее методологически сложных. Трансформация не только трудоемка, но и требует от специалистов знания правил соответствующих международных стандартов.

Расчет доли меньшинства в группе с простой организационной структурой холдинга исчисляется по формуле: "100% минус доля владения группы в дочернем предприятии". Например, при структуре, приведенной на рисунке 8.1, доля меньшинства составляет 40% от чистых активов (исключая прибыль дочерней компании на момент её приобретения).



доля владения 60%

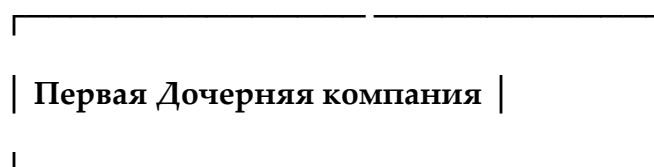


Рисунок 8.1 - Группа с прямым владением

При косвенном владении доля группы меньшинства исчисляется как произведение долей владения Материнской компании в первой дочерней компании и первой дочерней компании во второй: $60\% \times 80\% / 100\% = 48\%$. Следовательно, доля меньшинства во второй дочерней компании составляет: $100\% - 48\% = 52\%$.



доля владения 60%



доля владения 80%



Рисунок 8.2 Группа с косвенным владением

На практике встречаются и более сложные варианты взаимного владения в группе. При этом правила расчета доли меньшинства усложняются.

Таким образом, формирование консолидированной отчетности - процесс сложный как с методологической, так и с технической точки зрения.

В системах управления сложными организационными структурами возрастает значение финансовых методов управления и таких важнейших функций менеджмента, как оценка ресурсного потенциала, стоимости компании, анализа и прогнозирования финансового состояния. Развитие этих функций менеджмента требует уточнения и разработки соответствующих финансовых инструментов и показателей, создания систем аналитического обеспечения процесса управления.

Анализ финансового состояния любой организации представляет собой инструмент для принятия управленческих решений, является одной из связующих управленческих функций; в ходе анализа обосновываются те или иные управленческие действия, и оценивается их экономическая эффективность.

В отечественной и зарубежной научной литературе широко представлены различные методики оценки финансового состояния организации. Весь спектр методических подходов к оценке финансового состояния организации можно свести к следующим этапам анализа:

- расчет системы финансовых коэффициентов;
- рейтинговая (интегральная) оценка финансового состояния;
- диагностика вероятности банкротства организации.

Заключение

Результаты деятельности корпорации и финансовое ее состояние интересуют собственников, менеджеров, кредиторов, инвесторов, контрагентов, государство, т.е. внутренних и внешних пользователей финансовой информации. Для каждой группы пользователей в зависимости от целей и задач анализа разрабатываются определенные методические подходы к оценке финансового состояния с расстановкой соответствующих акцентов.

Сравнительный анализ коэффициентов может включать сравнение финансовых коэффициентов организации с коэффициентами других компаний отрасли, точнее со средними значениями по отрасли.

В практике финансового управления западных компаний широко используется метод сравнения финансовых коэффициентов своей компании с коэффициентами лишь небольшого числа компаний-лидеров в отрасли. Такая методика анализа получила название эталонного сравнения, или бенчмаркинга (benchmarking). Как правило, анализ начинают со сравнения рентабельности акционерного капитала компании с аналогичными показателями эталонных компаний. Затем сравнивают другие ключевые индикаторы. Такая процедура позволяет менеджерам определять положение компании в отрасли по отношению к компаниям-конкурентам.

В крупных корпоративных структурах холдингового типа возможно эталонное сравнение отдельных направлений деятельности с компаниями-лидерами безотносительно их отраслевой принадлежности. В целом, используя сравнение с эталонными значениями, необходимо учитывать сферы применения анализа финансовых коэффициентов.

Список литературы:

1. <https://fin-accounting.ru/ifrs/ifrs3>
2. <http://www.novapdf.com>
3. <https://cyberleninka.ru/article> «Зарубежный и отечественный опыт развития холдинговых компаний» Ермолаева Э.А. студентка КГАУ г.Казань, РФ научная статья по специальности «Экономика и бизнес»
4. Статья по научному журналу «Международный бухгалтерский учет актуальные проблемы формирования консолидированной финансовой отчетности» Ю. И. Сигидов, доктор экономических наук
5. «Методика проведения анализа консолидированной финансовой отчетности» Л. Б Трофимова, кандидат экономических наук, профессор кафедры анализа хозяйственной деятельности и аудита Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова
6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность». URL: <http://www.base.consultant.ru/cons/cgi/online>
7. «Принципы и методы консолидирования финансовой отчетности в соответствии с мсфо» международный научный журнал «Символ науки» Буракова Алина Витальевна канд.экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита «Сургутский государственный университет» г.Сургут,
8. «Консолидированная отчетность группы» Костюченко Н.С. Костюченко Н.С. // Журнал Рисковик. – 01.08.2013.
9. <https://www.esphere.ru>
10. <https://assistentus.ru>
11. <https://cyberleninka.ru/article> Ермолаева Э.А студентка КГАУ г.Казань, «Сущность и значение консолидированной финансовой отчетности»
12. <https://cyberleninka.ru/article> Ермолаева Э.А. студентка КГАУ г.Казань, РФ научная статья по специальности «Экономика и бизнес»

Copyright: © 2024 by the authors. This work is licensed under a Creative Commons Attribution- 4.0 International License (CC - BY 4.0)

