

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ЛУЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ІНСТИТУТ ОБЛІКУ І ФІНАНСІВ НААН  
ННЦ «ІНСТИТУТ АГРАРНОЇ ЕКОНОМІКИ» НААН  
ФЕДЕРАЦІЯ АУДИТОРІВ, БУХГАЛТЕРІВ І ФІНАНСИСТІВ АПК УКРАЇНИ  
НАУКОВИЙ КЛУБ «SOPHUS»

# **ІНСТИТУТ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ В УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ**

Міжнародний збірник наукових праць

Випуск 3

м. Луцьк – 2014

УДК 657.1:657.6:658.8  
ББК 65.052.9 (4укр)2  
І 69

**Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації** : міжнародний збірник наукових праць. Випуск 3. (м. Луцьк) / відпов. ред. Н.В. Семенишена. – Тернопіль : Крок, 2014. – 332 с.

ISBN 978-617-692-248-3

Збірник наукових праць містить статті і результати наукових досліджень, оприлюдненні на Міжнародній науково-практичній Інтернет-конференції “Розвиток бухгалтерського обліку, контролю та аналізу в умовах інституціональних змін глобальної економіки” (16 грудня 2014 р.), яка відбулася на веб-сайті [www.sophus.at.ua](http://www.sophus.at.ua), та спрямовані на формування теоретичних і практичних засад бухгалтерського обліку, контролю та аналізу в умовах глобальних економічних змін.

**Редакційна колегія:**

Жук В.М., д.е.н., член-кореспондент НААН (Україна), Дерій В.А., д.е.н., в.о. професора (Україна), Лупенко Ю.О., д.е.н., професор (Україна), Кірейцев Г.Г., д.е.н., професор (Україна), Петрук О.М., д.е.н., професор (Україна), Хомин П.Я., д.е.н., професор (Україна), Садовська І.Б., к.е.н., професор (Україна), Семенишена Н.В. к.е.н., доцент (Україна), Альбрехт Д., д.е.н., професор (Сполучені Штати Америки), Вахрушина М.А., д.е.н., професор (Російська Федерація)

Рекомендовано до друку Радою факультету обліку і фінансів Луцького НТУ  
(протокол № 5 від 12.12.2014 р.)

**Відповідальний редактор:**  
к.е.н., доцент, Н.В.Семенишена

Відповідальність за зміст і достовірність публікацій несуть автори наукових праць. Точки зору авторів публікацій можуть не співпадати з точкою зору редколегії збірника.

ISBN 978-617-692-248-3

© Луцький національний технічний університет, 2014  
© Крок, 2014

Ковальчук Анна

студентка

Невдах Сергей

магистр экономических наук

Полесский государственный университет

г. Пинск, Республика Беларусь

## РАЗВИТИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

### *Аннотация*

*В данной научной статье исследуется развитие консолидированной финансовой отчетности в Республике Беларусь. Также проведена сравнительная характеристика консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IFRS) 10.*

**Ключевые слова:** консолидированная финансовая отчетность, сводная отчетность, бухгалтерская отчетность, МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

Существующие расхождения между международной и белорусской системой бухгалтерского учета и отчетности приводят к возникновению различий в представлении и раскрытии финансовой информации. По причине этих различий белорусские предприятия, развивающие деловые международные отношения должны подготовить их финансовую отчетность с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

Консолидированная бухгалтерская отчетность является необходимым атрибутом рыночной экономики. Потребность в консолидации финансовой отчетности связана с процессами концентрации и централизации капитала, создания дочерних и зависимых обществ, филиалов и обособленных подразделений.

До настоящего времени в Республике Беларусь порядок составления данного вида отчетности и правила ее составления пока не были отрегулированы. Однако, постановлением министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. N 4606 утверждения Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность» были урегулированы данные вопросы.

В современной экономической литературе и нормативных документах по

бухгалтерському учету и отчетности встречаются два понятия « сводная отчетность» и « консолидированная отчетность» .

В бухгалтерском учете консолидированная финансовая отчетность представляет собой бухгалтерскую отчетность, составляемую по группе организаций как бухгалтерская отчетность единой организации [2].

Цель данного вида отчетности - предоставить полную и достоверную информацию о финансовом положении и финансовых результатах деятельности группы компаний, необходимую пользователям для принятия обоснованных экономических решений.

Отличительные черты консолидированной отчетности:

- отчетность составляется группой компаний, не являющейся юридическим лицом, в то время как каждая из компаний группы является юридическим лицом;

- все компании группы прямо или косвенно принадлежат одному собственнику (группе собственников);

- отчетность характеризует финансовое положение и финансовые результаты деятельности группы компаний как единого хозяйствующего субъекта;

- основными методами подготовки отчетности являются построчное суммирование и последующее исключение статей, характеризующих внутригрупповые операции.

Сводная отчетность - система показателей, отражающих финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период группы взаимозависимых организаций, что близко, по сути, к определению МСФО консолидированной отчетности [2].

В МСФО (IFRS) 10 « Консолидированная финансовая отчетность» представляет собой финансовую отчетность группы, в которой активы, обязательства, капитал, доход, расходы и потоки денежных средств материнского предприятия и его дочерних предприятий представлены как активы, обязательства, капитал, доход, расходы и потоки денежных средств единого субъекта экономической деятельности [3].

Стандарт устанавливает принципы представления и подготовки консолидированной финансовой отчетности, в случае если предприятие контролирует одно или более других предприятий.

МСФО (IFRS) 10 заменяет собой Требования МСФО (IAS) 27 сохраняются для отдельной финансовой отчетности МСФО (IAS) 27 « Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» .

Целью настоящего стандарта является определение принципов представления и подготовки консолидированной финансовой отчетности в тех случаях, когда предприятие контролирует одно или несколько других предприятий.

Рассмотрим основные требования МСФО (IFRS) 10:

1. Требуется, чтобы материнское предприятие, которое контролирует одно или более других дочерних предприятий, представляло консолидированную финансовую отчетность;

2. Определяет принцип контроля и вводит понятие контроля как основу

**Проблеми облікового та аналітичного забезпечення функціонування  
організацій та інституційні засади впровадження МСФЗ**

для консолидації;

3. Обозначает, как следует применять принцип контроля, чтобы определить контролирует ли инвестор объект инвестиции или нет, и, следовательно, должен ли он консолидировать объект инвестиции;

4. Устанавливает учетные требования по подготовке консолидированной финансовой отчетности.

Проведем сравнительную характеристику консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IFRS) 10 и Национального стандарта бухгалтерского учета на основании Постановления министерства финансов РБ от 30 июня 2014 г. №46 (табл. 1).

*Таблица 1*

**Сравнительная характеристика консолидированной финансовой  
отчетности**

Показатели	Постановление от 30 июня 2014 г. N 46	МСФО (IFRS) 10	Различия
Кто представляет	Участники организации, в том числе акционеры.	Инвестор	Не совпадают
Сроки представления годовой консолидированной фин.отч.	Не должны превышать 180 дней после окончания года, за который составлена данная отчетность.	Не должны превышать трех месяцев.	Не совпадают
Дата составления консолидированной отчетности	Отчетность организаций, объединенных в группу организаций, должна быть составлена на одну и ту же отчетную дату.	Так же должна быть подготовлена на одну и ту же отчетную дату, или же дочернее предприятие готовит для целей консолидации дополнительную финансовую отчетность на конец отчетного периода материнского предприятия.	Совпадают
Требования к учетной политике	Отсутствуют требования.	составляется на основании единой учетной политики для схожих операций и событий; поправки производятся в учетной политике ассоциированной компании с тем, чтобы привести ее в соответствие с учетной политикой инвестора. При составлении консолидированной финансовой отчетности единая учетная политика применяется всеми компаниями группы.	Не совпадают
Методы консолидации	- долевого участия; - полной консолидации (приобретения); - пропорциональной консолидации.	- метод покупки (метод приобретения), - метод долевого участия, - метод пропорциональной консолидации.	Совпадают

*Источник: собственная разработка.*

В результате проведенного исследования было определено, что консолидированная финансовая отчетность будет применяться и в Республике Беларусь с 2016 года. Она является источником информации о финансовых показателях не отдельной компании, а группы в целом. Цель этой отчетности заключается в предоставлении полной и достоверной информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности группы компаний, необходимой пользователям для принятия обоснованных экономических решений.

Таким образом, развитие консолидированной отчетности в Республике Беларусь имеет неопределимое значение для становления международной и интеграционной национальных предприятий. В отличие от индивидуальной отчетности юридического лица она дает «объемное» представление о том, как работают деньги инвестора или акционера, как менеджмент компании распоряжается предоставленными ему ресурсами. Именно консолидированная отчетность отражает финансовое положение и результат деятельности компании и всех контролируемых ею организаций, рассматривая их при этом как единый хозяйствующий субъект.

#### **Список использованных источников**

1. [minfin.gov.by](http://minfin.gov.by)
2. Постановления министерства финансов РБ от 30 июня 2014 г. N 46 « О консолидированной финансовой отчетности»
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 « Консолидированная финансовая отчетность» .

