

**БАЗОВЫЕ КОМПОНЕНТЫ КОНСОЛИДАЦИИ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В КОНТЕКСТЕ ЗНАЧИМОСТИ
СОСТАВА ИСХОДНЫХ ДАННЫХ И ИХ СТРУКТУРИЗАЦИИ**

Щербаков Дмитрий Борисович, магистрант,

Гребнева Марина Евгеньевна, доцент

Курский государственный университет

Shcherbakov Dmitry, master's student, dmhacker@yandex.ru

Grebneva Marina, associate professor, mgrebneva@mail.ru

Kursk State University

Аннотация. Статья содержит раскрытие проблематики формирования базовых компонентов консолидированной финансовой отчётности для специфической группы организаций. Консолидация финансовой отчётности полагает объединение базовых компонентов взаимосвязанных организаций таким образом, что экономически они начинают представлять собой единую экономическую сущность.

Ключевые слова: консолидированная финансовая отчётность, заинтересованные пользователи, холдинг, информативность, демонстративность.

Экономическое состояние современного мира таково, что масштабы финансово-производственного взаимодействия всех его элементов постоянно расширяются за счёт их нарастающей взаимозависимости. Заинтересованные пользователи финансовой информации задействованных в этом процессе организаций – частные инвесторы, государственные контрольные органы и прочие – нуждаются в рациональном способе демонстрации результатов их деятельности: крупные компании в условиях экономико-финансовой глобализации сотрудничают с десятками других компаний по всему миру, и стандартные методы представления собственной финансовой отчётности не обеспечивают заинтересованным лицам достаточной полноты информированности о состоянии организации [1, с. 142-143].

Составление консолидированной финансовой отчётности можно представить как объединение отчётных данных, унификацию формы их хранения и представления и синхронизацию в перспективе с будущими результатами деятельности организации – то есть как комплекс сложных бухгал-

терских и архивных процедур. Консолидированная отчётность всегда подаётся единым пакетом, содержащим сведения о комплексном влиянии консолидированных учреждений на финансовое положение конкретной организации.

Разработкой и составлением консолидированной финансовой отчётности занимается базисная организация (крупнейшая и наиболее влиятельная в обозначенной группе), остальные предоставляют ей итоги собственной деятельности в разрезе производственного взаимодействия. Благодаря подобной организации процесса подготовки сводной отчётности легко прослеживаются пути возникновения и рассеивания того или иного финансового потока. По данным исключительно базисной компании достаточно несложно составить объективное суждение о материальном состоянии группы компаний и её финансовом положении, однако ни полноценным, ни исчерпывающим оно не будет, поскольку не будет отражать ни её реальной доходности, ни прибыльности и рентабельности инвестиций [2, с. 122-123]. Подготовка консолидированной финансовой отчётности регулируется положениями международных стандартов финансовой отчётности (МСФО). Состав консолидированной финансовой отчётности следующий:

- бухгалтерский баланс;
- данные о полученной прибыли и понесённых убытках;
- информация об изменениях в структуре собственного капитала;
- данные о движении денежных средств в фактическом и реальном выражении.

Представленный состав консолидированной финансовой отчётности, при его универсальности, можно, тем не менее, трактовать двояко: с одной стороны, он соответствует одному из основополагающих систематизационных принципов – принципу информационной сфокусированности (также – информационной существенности), с другой – за счёт малой документарной насыщенности увеличивает вероятность возникновения риска искажения финансовой информации. В зоне риска в таком случае оказываются такие информационные сегменты консолидированной отчётности, как:

- эффективность деятельности групп и их компонентов, в том числе средств контроля на всех уровнях группировки;
- сроки исполнения работ по консолидации отчётности на соответствующие даты;
- овладение специальными навыками и повышение квалификации;
- протекание процессов взаимной интеграции организаций и консолидации их финансово-производственной деятельности согласно инструкциям, получаемым интегрирующимися структурами от базисной организации.

При составлении консолидированной финансовой отчётности согласно описанному выше структурному принципу (и с учётом возникающих рисков) невозможно сохранить его адекватную актуальной экономической ситуации информативность, если не следовать следующему четырёх-ступенчатому алгоритму:

1. По финансовой деятельности каждой отдельной организации, входящей в группу компаний, готовится отдельный отчёт – в целях оценки степени значимости каждой её финансовой операции для группы компаний, а также их влияния на финансовый результат деятельности группы компаний в целом, что может привести к изменению совокупного финансового результата;

2. При консолидации гудвилла – деловой репутации – всех организаций в группе компаний производится оценка объёмов нереализованных прибылей и убытков;

3. Капитал всех организаций, входящих в группу компаний, консолидируется с учётом накопленных в составе группы – при этом доли меньшинства в чистой прибыли и совокупных активах оцениваются отдельно и рассчитываются на дату фактического вхождения организации-сателлита в состав базисной организации;

4. Консолидированная финансовая отчётность составляется и готовится к презентации заинтересованным пользователям.

Первая и главная задача консолидированной финансовой отчётности, как было отмечено выше – предоставление пользователям всех уровней заинтересованности и осведомлённости информации о финансовых результатах деятельности конгломерата взаимосвязанных тем или иным образом организаций. Ключевым термином в данном случае является «информация»; в контексте составления консолидированной финансовой отчётности она обладает множеством источников про-

исхождения, что обуславливает необходимость уточнения принципов её сбора и систематизации, а также итоговой интерпретации [3, с. 43-46].

Вопрос состава консолидированной финансовой отчётности стоит не так остро, как вопрос состава её данных, их источников и интерпретации – как уже было отмечено, существует определённый пул документов, формирующих данный тип отчётности, однако каждый из них показывает только сам финансовый результат, что одновременно и удобно, и нет: с одной стороны, отсутствие единого комментария к ним усложняет проблему трактовки, с другой – это обеспечивает функционирование конкурентной среды в сфере инвестирования. Это выгодно для базисной компании, как, собственно, и такие аспекты существования консолидированной отчётности, как:

- повышение цены организации на рынке;
- привлечение новых инвесторов;
- оздоровление процессов управления организацией посредством наращивания собственного текущего финансового результата.

Контекст консолидации финансовой отчётности, впрочем, может быть разным и зависеть от обстоятельств взаимного существования группы компаний и степени их взаимного сотрудничества и взаимной зависимости. Выделяются три контекстуальных метода консолидации финансовой отчётности:

1) полный (метод специфический ввиду того, что наиболее широко применяется к дочерним организациям, готовящимся к процедурам слияния либо приобретения или уже их прошедшим; в данном случае консолидируются активы подразделений только одной структуры – права дочерних компаний отражаются в пассиве, образовавшаяся группа компаний документально становится единым хозяйствующим экономическим субъектом);

2) пропорциональный (в процессе консолидации финансовой отчётности принимают участие только активы базисной организации – как те, на управление которыми она имеет исключительное право вследствие непосредственного владения ими);

3) долевой (в отчётных данных фигурирует только информация об инвестициях, произведённых в аффилированные организации – инвестиции отражаются с учётом их номинальной стоимости и гудвилла).

Процесс консолидации финансовой отчётности как комплекса процедур, как было отмечено, с трудом поддаётся значительным модификациям как в интересах холдинга, так и в интересах его акционеров, инвесторов и так далее – при условии существования значительных рисков либо прямого искажения финансовой информации, либо косвенного – вследствие некорректности трактовки. Однако, в отличие от него, формат демонстрации консолидированной отчётности заинтересованным лицам можно усовершенствовать, и это не потребует значительных усилий со стороны организации-составителя. Если использовать простейшую ситуацию со слиянием двух компаний, это будет выглядеть следующим образом: в момент слияния консолидированная отчётность должна представлять собой единый массив данных, в составе которого представлен компаративный сегмент, включающий в себя такие важные показатели финансового состояния компании, как, например, оценка ликвидности активов, объём собственных оборотных средств и долгосрочных обязательств, а также расчётный финансовый рычаг. Комплекс этих показателей может дополняться или видоизменяться в зависимости от обстоятельств слияния – к нему могут добавляться такие характеристики, как:

а) элиминирование всех видов капитала дочерней организации в процессе консолидации финансовых отчётов;

б) исключение внутреннего группового финансового оборота из числа факторов влияния;

в) оценка нереализованной прибыли в составе остатков запасов;

г) определение неконтролирующей доли в случае долевой консолидации.

Таким образом, инвесторы и кредиторы получают информацию, позволяющую им адекватно оценить меру риска осуществления финансовых вложений в формирующуюся организацию.

Подобные преобразования в формате демонстрации консолидированной финансовой отчётности в целом служат главным образом цели компаративной информативности – то есть по каждой из статей отчётности вместо сальдированного результата можно будет проследить финансовое состояние каждой организации в составе холдинга. Ярким примером эффективности подобной модели может служить такое действие, как элиминирование внутренних финансовых операций,

которое представляет собой частный случай корректировки [4, с. 83-84]. Чем больше подобных корректировок приходится на каждого участника холдинга в контексте освобождения от формальной регистрации операций внутреннего финансового оборота, тем выше степень их экономической кооперации и корпоративной взаимной интеграции.

Консолидированная финансовая отчетность объединяет, отображает и демонстрирует финансовую информацию об активах единой организации, её обязательствах, доходах и расходах базисной компании, а также всех организаций, тем или иным образом аффилированных с ней либо находящихся в прямом подчинении ей. С точки зрения состава отчетных данных главный аспект, прослеживающийся в подобной ситуации – вопрос формирования порядка контроля составления отчета, однако он решается благодаря парадигме изначального отсека лишней информации финансовых потоков: она позволяет разделить пользователей финансовой информации на группы с различной степенью заинтересованности, определив специфический пул данных для каждой из них.

Список использованных источников

1. Святова О.В., Щербаков Д.Б. Роль финансовой учётной информации в управлении хозяйствующим субъектом: исторический, структурный и аналитический аспекты // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. – 2023. – №4. – С. 141-146.
2. Современные особенности, проблемы и перспективы развития экономики, управления и учета / А. Ю. Быстрицкая, Е. Л. Золотарева, М. Е. Гребнева [и др.]. – Курск: ЗАО «Университетская книга», 2022. - 221 с.
3. Актуальные проблемы и векторы развития экономики и учета / А. Ю. Быстрицкая, Е. Л. Золотарева, А. А. Алехина [и др.]. – Курск: ЗАО «Университетская книга», 2021. - 256 с.
4. Ильин А.Е., Николенко Д.В. Применение инструментов Big data в анализе деятельности предприятия торговли для принятия оперативных управленческих решений // Актуальные проблемы экономики и менеджмента. – 2021. – №3(31). – С. 80-88.