

**МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ПРОМЫШЛЕННЫХ ХОЛДИНГАХ**

**Потапова Наталья Васильевна, к.э.н., доцент,  
заведующий кафедрой бухгалтерского учёта, анализа и аудита,**

**Миронюк Ольга Зиновьевна, аспирант**

**Брестский государственный технический университет**

Potapova Natalya Vasilievna, PhD in Economics, Head of the Department of Accounting,  
Analysis and Audit

Mironyuk Olga Zinovievna, graduate student  
Brest State Technical University, pnatv@tut.by

*Аннотация.* Рассмотрены методические аспекты формирования консолидированной отчётности в соответствии с принципами МСФО для промышленных холдингов, проведено исследование особенностей составления консолидированной финансовой отчётности и внедрения методов контроля и анализа деятельности холдингов на основе полученных данных.

*Ключевые слова:* консолидированная отчётность, принципы МСФО, промышленный холдинг.

Для промышленных холдингов развитие информационной системы управления промышленным производством во многом сдерживается отсутствием системного консолидированного учета и достоверной информационноёмкой консолидированной отчетности. В условиях глобализации и усиления конкуренции на рынках предоставление холдингами качественной и достоверной консолидированной финансовой отчетности становится важным конкурентным преимуществом.

Несмотря на широкое распространение промышленных холдингов, в большинстве из них присутствуют только отдельные элементы консолидированного управленческого учета, основанные на трудоемком процессе сбора локальной учетной информации участников объединения. Многообразие организационно-правовых форм, видов производственно-финансовой деятельности, налоговых режимов предприятий холдингов, их территориальная удаленность, дефицит компетентных работников в области МСФО, применяющих профессиональное суждение, существенно затрудняют формирование консолидированных показателей деятельности взаимосвязанных предприятий, необходимых для текущего и стратегического управления, повышения инвестиционной привлекательности [1].

В связи с этим, важным и актуальным является комплексный подход к формированию и анализу консолидированной финансовой отчетности, который учитывает специфику бухгалтерского учета интегрированных формирований. Задачи исследования включают изучение методических основ формирования консолидированной отчётности для промышленных холдингов, а также анализ деятельности в контексте холдинговой структуры, что позволит повысить прозрачность и достоверность финансовой информации для заинтересованных сторон [2].

Консолидированная финансовая отчетность представляет собой сводный отчет, который отражает финансовое положение и результаты деятельности группы компаний, объединенных под управлением холдинга. Это позволяет не только оценить общую финансовую устойчивость группы, но и выявить внутренние связи между ее участниками, что является важным для эффективного управления и принятия обоснованных управленческих решений. В этой связи важной является проблема качественной характеристики исходной информации, которая будет использована бухгалтером для формирования профессионального суждения по вопросам консолидации [3].

Важным методическим аспектом консолидированного финансового учета является необходимость соблюдения единых принципов учета и отчетности для всех компаний, входящих в группу. Это обеспечивает сопоставимость данных и позволяет избежать искажений, которые могут возникнуть в результате применения различных учетных политик. Важным моментом является также необходимость консолидации данных на основе единых стандартов, что подразумевает использование международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) или национальных стандартов, в зависимости от юрисдикции. Консолидированная финансовая отчетность представляет собой важный инструмент для оценки финансового состояния и результатов деятельности холдинга. Она позволяет не только внешним пользователям, таким как инвесторы и кредиторы, оценить финан-

совую устойчивость группы, но и внутренним пользователям, таким как менеджеры и руководители, принимать обоснованные решения на основе анализа данных [4]. Консолидированная отчетность включает в себя баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и другие формы отчетности, которые в совокупности дают полное представление о финансовом состоянии группы.

Контроль и анализ деятельности промышленного холдинга на основе данных консолидированного финансового учета и отчетности позволяют выявить сильные и слабые стороны группы, оценить ее конкурентоспособность на рынке и определить направления для дальнейшего развития. Важным аспектом является использование различных методов анализа, что позволяет более глубоко изучить финансовые результаты и выявить тенденции в развитии холдинга.

В контексте промышленных холдингов, которые могут включать в себя множество дочерних компаний, консолидированная отчетность становится особенно сложной в подготовке и интерпретации. Основная цель консолидированной отчетности заключается в предоставлении пользователям информации о финансовом состоянии группы в целом, а не только о финансовых показателях отдельных компаний. Это требует от холдингов применения единых принципов учета и оценки, что в свою очередь требует адаптации информации о деятельности всех участников к требованиям МСФО. Одним из ключевых аспектов адаптации консолидированной финансовой отчетности к требованиям МСФО является необходимость применения единого подхода к учету активов и обязательств дочерних компаний. В соответствии с МСФО, активы и обязательства должны оцениваться по справедливой стоимости на момент приобретения, а в последующем - по стоимости за вычетом амортизации или обесценения. Это может вызвать определенные трудности для промышленных холдингов, поскольку многие дочерние компании могут использовать различные методы учета, что затрудняет процесс консолидации. В таких случаях холдингам необходимо разработать унифицированные методики учета, которые позволят привести финансовую отчетность всех компаний к единым стандартам.

Важной задачей является согласование учетной политики дочерних компаний с учетной политикой материнской компании. Это может потребовать пересмотра учетной политики некоторых дочерних компаний, что в свою очередь может привести к необходимости внесения изменений в их внутренние процессы и процедуры учета. Холдинг должен уделять должное внимание этому процессу, поскольку несоответствие учетной политики может привести к искажению финансовых результатов и негативным последствиям для всей группы.

Адаптация консолидированной финансовой отчетности к требованиям МСФО также включает в себя необходимость учета всех операций между дочерними компаниями. В соответствии с МСФО все внутригрупповые операции, такие как продажи, займы и услуги, должны быть устранены при подготовке консолидированной отчетности. Это требует от холдингов тщательной и организованной работы по идентификации и учету всех внутригрупповых операций, что может быть особенно сложным в крупных группах с множеством дочерних компаний. Важно, чтобы холдинг имел четкие процедуры и системы для отслеживания внутригрупповых операций, а также для их устранения при подготовке консолидированной отчетности.

Существенным аспектом является соблюдение требований к раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности. МСФО требуют от компаний предоставления подробной информации о своих финансовых результатах, активах и обязательствах, а также о рисках, связанных с их деятельностью. Для промышленных холдингов, которые могут работать в различных отраслях и регионах, это может быть особенно сложной задачей. Холдингам необходимо разработать стратегии для обеспечения прозрачности и полноты раскрытия информации, что может включать в себя внедрение новых систем отчетности и контроля. С целью объединения данных группы организаций, входящих в холдинг, необходимо предварительно разработать общие формы для заполнения каждым из участников, учитывающие специфику деятельности каждой организации. На основании данных форм отчетность может быть консолидирована в соответствии с требованиями МСФО. Исторические информационные данные, предоставленные организациями, входящими в холдинг, должны быть отражены с учетом требований в IAS 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике», за исключением основных средств, для которых на дату первого применения в качестве первоначальной может быть принята справедливая стоимость [5].

Финансовая отчетность представляется на основании допущения о непрерывности деятельности компании, которое предполагает реализацию активов и погашения обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности в течение не менее 12 месяцев после отчетной даты.

Возможно исключение из принципа признания согласно МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснений КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению, вместо применения положений «Концептуальных основ», организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность, подлежащая признанию в качестве обязательства [5].

В целом, консолидированная финансовая отчетность является неотъемлемой частью управления холдингами и играет ключевую роль в принятии стратегических решений. Эффективное формирование и использование консолидированной отчетности в управлении позволяет не только улучшить финансовые результаты, но и повысить уровень прозрачности и доверия со стороны внешних пользователей.

Таким образом, важно учитывать специфику каждой группы компаний, их финансовые структуры и особенности ведения бизнеса. В дальнейшем необходимо продолжать исследования в этой области, уделяя внимание новым методам и технологиям, которые могут улучшить процесс формирования и анализа консолидированной отчетности. Это позволит не только повысить качество финансовой информации, но и способствовать более эффективному управлению ресурсами и повышению конкурентоспособности промышленных холдингов. Формирование консолидированной финансовой отчетности холдинга, адаптированной к требованиям МСФО, является сложным и многоаспектным процессом, который требует современных знаний и компетенций в области бухгалтерского учета, финансового анализа и управления.

#### *Список использованных источников*

1. Потапова, Н. В. Факторы формирования профессионального суждения бухгалтера в современном обществе / Н. В. Потапова // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития : Материалы XV Международной научной конференции., Санкт-Петербург, 21 октября 2020 года. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2020. – С. 257-262.
2. Отраслевые финансы : учебно-методическое пособие для студентов специальности 1-25 01 04 Финансы и кредит / Т.Н. Лобан, М.П. Самоховец, М.И. Бухтик, А.В. Киевич. – Пинск : Полесский государственный университет, 2018. – 67 с. – EDN: HJQCIV.
3. Потапова, Н. В. Профессиональное суждение бухгалтера: личностные и информационные аспекты / Н.В. Потапова // Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты: электронный сборник статей II международной научно-практической конференции, посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета, Новополоцк, 7–8 июня 2018 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2018. – С. 418.
4. Киевич А.В., Койпаш Д.А. Краудинвестинг как альтернативная модель финансирования инвестиционного проекта. / А.В. Киевич, Д.А. Койпаш // Экономика и банки. 2016. – № 1. – С. 58–65.
5. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.minfin.gov.by/ru/accounting/inter\\_standards](https://www.minfin.gov.by/ru/accounting/inter_standards) / Дата доступа: 09.04.2025.