

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ



Тематический план:

- *1. Понятие консолидированной отчетности. Различия между сводной и консолидированной отчетностью*
- *2. Нормативно – правовое регулирование составления и представления консолидированной отчетности*
- *3. Методы составления консолидированной отчетности*
- *4. Назначение консолидированной отчетности в системе управления холдинговой структурой*

□ 1. Понятие консолидированной отчетности. Различия между сводной и консолидированной отчетностью.

В Методических рекомендациях дается следующее определение сводной отчетности:

- «Сводная бухгалтерская отчетность - это система показателей, отражающих финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период группы взаимосвязанных организаций»

В соответствии с МСФО:

- ▣ **Консолидированная финансовая отчетность (Consolidated Financial Statement)** - финансовая отчетность группы, представленной как единая хозяйственная организация.
- ▣ **Контроль (control)** - способность проводить финансовую и коммерческую политику с целью получения выгоды.

- **Консолидированная отчетность** - это отчетность предприятий, являющихся отдельными юридическими лицами, но связанных общей собственностью, позволяющая представить имущественное и финансовое состояние консолидированной группы на определенный момент времени как единого экономического субъекта.

Консолидированная отчетность

внешняя

- Для собственников
- Для инвесторов
- Для органов исполнительной власти


внутренняя



Для
ства



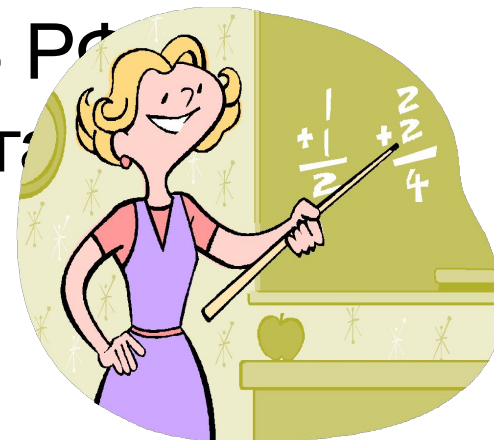
Для финансовых
экономических
ников



***2. Нормативно – правовое регулирование
составления и представления
консолидированной отчетности***

Нормативные акты

- «Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности», утвержденные приказом Минфина РФ от 30 декабря 1996 г. N 112,
- «Положение о консолидированной отчетности», утвержденное ЦБ РФ 30.07.2002 г. для кредитных орга



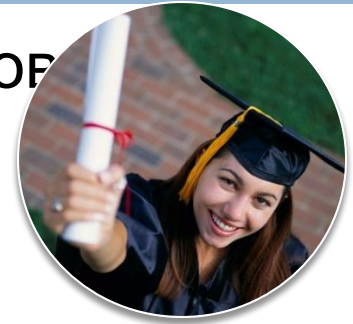
Федеральный закон от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

- Основные положения данного законодательного акта:
- 1. Распространяется на:
 - - кредитные организации,
 - - страховые организации,
 - - холдинговые организации, чьи ценные бумаги обращаются на торговых фондовых биржах.



Федеральный закон от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

- Составляется консолидированная финансовая отчетность по МСФО:
- 22 "Объединение компаний";
- 25 "Учет инвестиций";
- 27 "Консолидированная и индивидуальная отчетность";
- 28 "Учет инвестиций в ассоциированные компании»
- 14 "Финансовая отчетность по сегментам";
- 21 "Влияние изменения валютных курсов";
- 31 "Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности".



Федеральный закон от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

- 3. Представляется консолидированная отчетность:
- - участникам организации, в т.ч. акционерам
- - организациями за исключением кредитных в уполномоченный федеральный орган исполнительной власти (их перечень будет представлен дополнительно)
- - кредитные организации в ЦБ РФ



Федеральный закон от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

- 4. Консолидированная отчетность представляется пользователям на русском языке, подписывается руководителем организации, представляется до проведения общего собрания участников, но не позднее 120 д. после окончания отчетного периода.



Федеральный закон от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

- 5. Годовая консолидированная отчетность подлежит обязательному аудиту.
- 6. Обязательная публикация не позднее 30 дней после ее предоставления.
- 7. Консолидированная отчетность должна быть представлена за 2015 г.





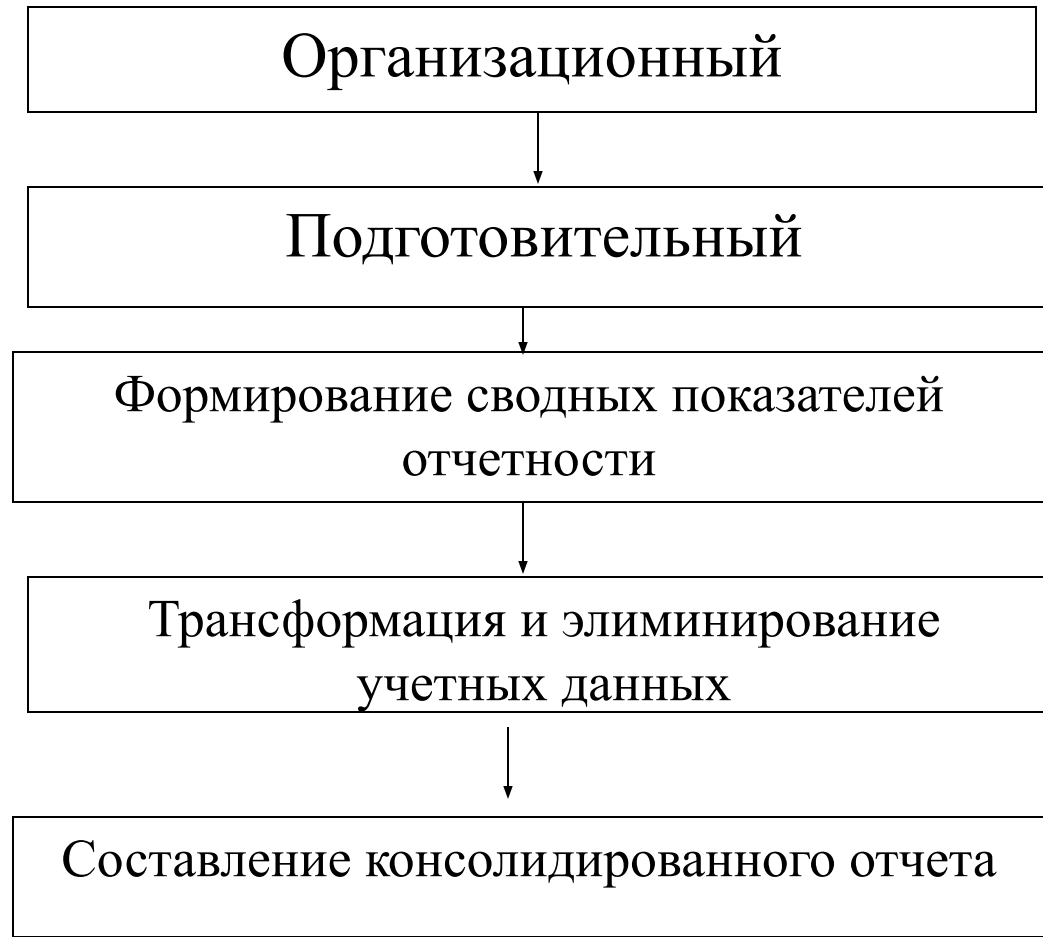
3. Методы составления консолидированной отчетности.

Методы составления консолидированной отчетности

- Системный
- Трансформационный



Алгоритм составления консолидированной отчетности трансформационным методом можно представить в виде следующих этапов



Организационный этап

- Описание взаимодействия участников консолидированной группы
- Утверждение регламента составления консолидированной отчетности
- Разработка единой учетной политики

Подготовительный этап

- Основной целью **подготовительного этапа** является приведение индивидуальной отчетности отдельных участников консолидированной группы к сопоставимому виду.

Формирование сводных показателей отчетности

- Достигается путем простого постатейного суммирования одноименных показателей отчетности всех участников группы

Метод первичной консолидации зависит от способа приобретения контрольного пакета акций, а именно:

- **Метод присоединения**



- **Метод приобретения**
- (при данном методе возникает специфический нематериальный актив – «Деловая репутация»)

Трансформация и элиминирование учетных данных

- Составление корректировочных (трансформационных) таблиц
- выполнение процедур устраняющих влияние статей, являющихся результатом операций между предприятиями объединения (элиминирование)

Состояние внутрихолдинговой дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01. 20XX г. (руб.)


Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность								
	Агро - 1			Агро - 2				и т.д.	Итого
	договор №1	договор №2	договор №3	договор №4	договор №5	договор №6	договор №7		
Агро 1				73 439				...	293 338 234
Агро 2								...	47 892 201
и т.д.					277 602			...	
...						214		...	
...								...	
...								...	
Элеватор	225 291						73 365	...	4 411 585
Центр		1 166						...	48 663 386
Трейд			6 720					...	59 431 673
ИТОГО:	225 597			73 745				...	1 346 328 871

Элиминирование включает:

- -вычитание взаимных расчётов и обязательств;
- - вычитание выплаченных дивидендов участникам группы;
- - вычитание взаимных инвестиций;
- - вычитание доли прибыли по реализациям внутри группы

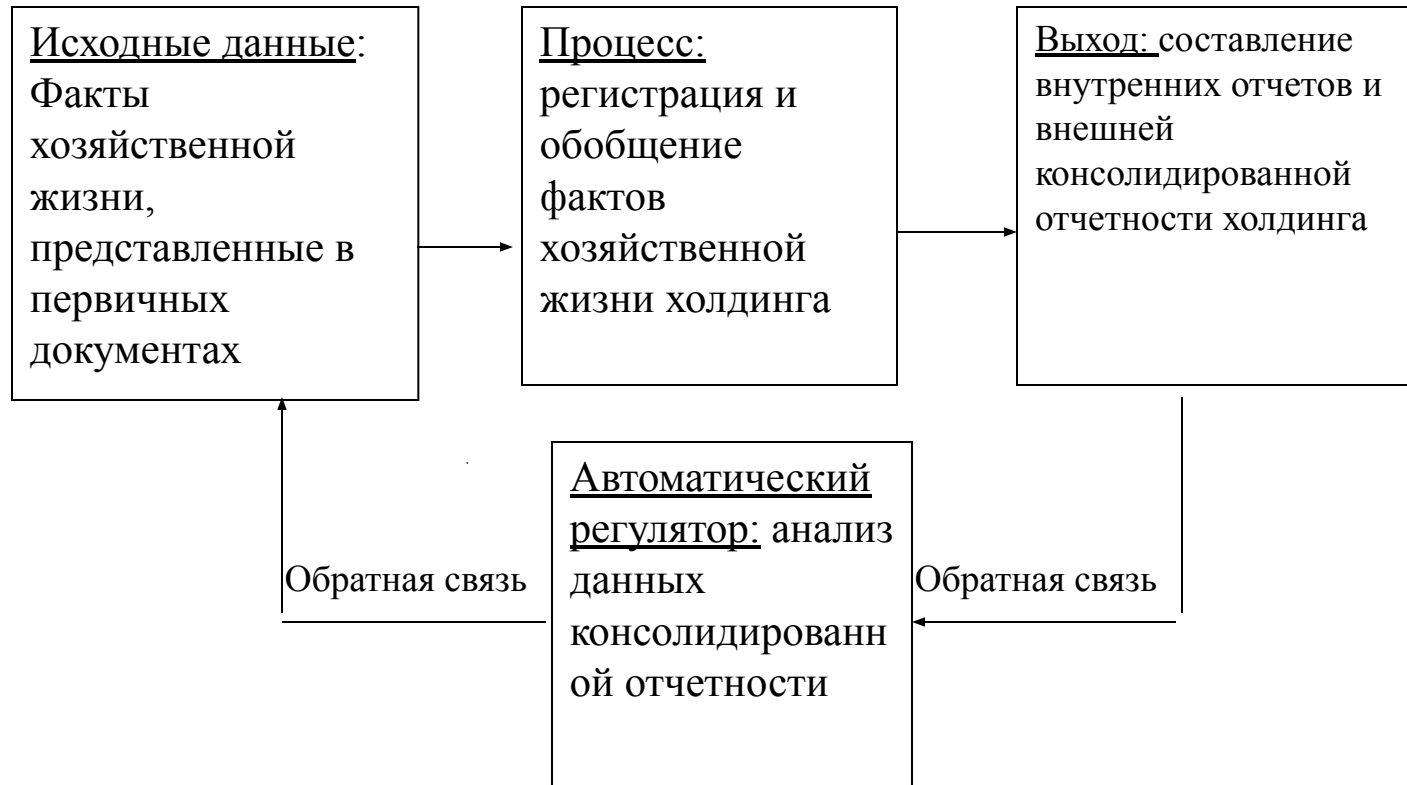
Составление консолидированного отчета

- - заполнение форм консолидированной отчетности
- - составление пояснений и примечаний



***4. Роль консолидированной отчетности
в системе управления холдинговой
структуры***

Кибернетическая система контроля холдинга



- **Показатель интеграции** – это процентное значение доли внутрихолдинговой дебиторской и кредиторской задолженности в сумме сводных показателей.
- Данный показатель позволяет определить уровень производственно – хозяйственной интеграции предприятий консолидированной группы

ДЗ (вн)

- $$\text{ПИ (Д)} = \frac{\text{ДЗ (с)}}{\text{ДЗ (вн)}} \times 100\%$$

- $$\text{ДЗ (с)}$$

-

- где ПИ (Д) – показатель интеграции, определяемый по уровню дебиторской задолженности,

- ДЗ (с) – сумма дебиторской задолженности в сводном балансе холдинга,

- ДЗ (вн) – сумма внутренней дебиторской задолженности, определяемая по данным внутренних аналитических отчетов (или корректировочных таблиц).

КЗ (вн)

□ $PI (K) = \frac{\text{КЗ (вн)}}{\text{КЗ (с)}} \times 100\%$, где

□

□

- ПИ (К) – показатель интеграции, определяемый по уровню кредиторской задолженности,
- КЗ (с) - сумма кредиторской задолженности в сводном балансе холдинга,
- КЗ (вн) – сумма внутренней кредиторской задолженности, определяемая по данным аналитических внутренних отчетов.