

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ - ОТЧЕТНОСТЬ ГРУППЫ КОМПАНИЙ

*Самаркандский институт экономики и сервиса
ассистент Мухамедова С.И.*

Аннотация: Статья основана на необходимости составления сводного отчета предприятий и порядках его составления, а также важности информации для пользователей.

Ключевые слова: консолидированной отчетность, финансовой отчетность, дочерние компании, МСФО.

Annotation: The article is based on the need to compile a summary report of enterprises and the procedures for its compilation, as well as the importance of information for users.

Key words: consolidated reporting, financial reporting, subsidiaries, IFRS.

Составление консолидированной отчетности группы компаний регулируется следующими Стандартами:

IAS 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность";

IAS 28 "Инвестиции в ассоциированные компании";

IAS 31 "Инвестиции в совместные предприятия";

IAS 38 "Нематериальные активы";

IAS 39 "Финансовые инструменты - признание и оценка";

IFRS 3 "Объединение бизнеса";

IFRS 5 "Необоротные активы, предназначенные для продажи, и прекращенные операции".

В отчетность, составленную с применением перечисленных Стандартов, попадают одни и те же показатели, однако форма их представления различается в зависимости от наличия или отсутствия контроля и существенного влияния.

Контроль - способность управлять операционной и финансовой деятельностью дочерней компанией со стороны материнской компании с целью получения выгод.

Существенное влияние - это воздействие, но не контроль над указанной деятельностью.

Объединение бизнеса и отражение его в учете и финансовой отчетности производятся с применением метода покупки. Данный метод всегда применяется для включения дочерних компаний в консолидированную отчетность. Целью составления консолидированной отчетности при этом является представление финансового состояния и результатов деятельности материнской компании и всех дочерних компаний в едином комплекте отчетности, поэтому консолидированной отчетностью называется отчетность материнской и всех дочерних компаний, представленная как отчетность единой компании.

Каждая материнская компания должна представлять консолидированную финансовую отчетность, в которую входят все контролируемые ею компании. Если материнская компания - промежуточная материнская компания, т.е. является дочерней по отношению другой материнской компании и миноритарные акционеры не требуют составления консолидированной отчетности промежуточной материнской компанией, то такая отчетность не составляется. Миноритарные акционеры (или доля меньшинства) - это акционеры в дочерних компаниях, которые не входят в группу материнской компании.

Финансовая отчетность материнской и дочерних компаний объединяется построчно путем сложения аналогичных статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов. Для того чтобы консолидированная финансовая отчетность представляла финансовую информацию о группе как о единой компании, необходимо произвести следующие действия:

балансовая стоимость инвестиций материнской компании в каждую дочернюю компанию и акционерный (уставный) капитал дочерних компаний исключаются;

выделяется доля меньшинства в балансе и отчете о прибылях и убытках; удаляются остатки по взаиморасчетам и другим внутригрупповым операциям;

удаляются нереализованные прибыли по внутригрупповым операциям; исчисляются отложенные налоги.

Отражение в консолидированной финансовой отчетности инвестиций в дочернюю компанию осуществляется с даты приобретения дочерней компании, т.е. с момента фактического получения контроля над приобретенной компанией и до момента продажи или закрытия дочерней компании (или потери контроля над дочерней компанией). При утрате контроля над дочерней компанией инвестиции в нее учитываются в соответствии с IAS 39 начиная с даты, когда она перестает соответствовать определению дочерней компании, но не становится ассоциированной компанией в соответствии с IAS 28. При покупке дочерней компании в балансе отражаются идентифицируемые чистые активы дочерней компании, а также положительный или отрицательный гудвилл.

Заметим, что гудвилл определяется на дату приобретения, а доля меньшинства - на каждую отчетную дату. Стоимость инвестиций в индивидуальном балансе материнской компании замещается при консолидации на то, что эти инвестиции реально собой представляют - чистые активы и гудвилл. При расчете гудвилла (разница уплаченного вознаграждения и стоимости доли чистых активов приобретенной компании) в уплаченное вознаграждение включаются также и прочие расходы, непосредственно связанные с этим приобретением.

Прочие расходы, непосредственно связанные с этим приобретением компании, включают оплату услуг юристов по обслуживанию сделки по приобретению или услуг финансовых брокеров по покупке акций

приобретенной дочерней компании. Положительный гудвилл отражается в качестве актива и в дальнейшем тестируется на обесценения на каждую отчетную дату в соответствии с МСФО 36 "Обесценение активов". Отрицательный гудвилл (ситуация, когда "купили дешевле, чем это стоит") признается в качестве прибыли в отчетном периоде.

Если дочерняя компания находится в другой стране, то требуется пересчитать отчетность дочерней компании в валюту, которая используется материнской компанией в качестве функциональной. При трансляции обычно используются: для баланса - исторические обменные курсы, для отчета о прибылях и убытках - средневзвешенные курсы или курс каждой операции (если компьютерная система позволяет вести мультивалютный учет).

Если дочерние компании пользуются другой учетной политикой, то необходимо обеспечить переход на учетную политику материнской компании. Если это нецелесообразно, то в предконсолидационных корректировках производится адаптация отчетности дочерней компании под принципы учетной политики материнской компании.

Компании специального назначения (подробнее см. SIC 12 "Консолидация - компании специального назначения") могут контролироваться материнскими компаниям, но иногда в связи со спецификой бизнеса или налогообложения не принадлежат ни прямо, ни косвенно материнской компании.

В этой ситуации необходимо пользоваться исключительно словесным описанием контроля, который представлен в МСФО: владение более 50% акций, имеющих право голоса; фактический контроль более 50% акций, имеющих право голоса; возможность определять состав совета директоров; возможность определять финансовую и хозяйственную политику инвестируемой компании на основании законодательного акта или соглашения; право представлять большинство голосов на собраниях совета директоров или аналогичного органа управления.

Список использованной литературы

1. Сигидов, Ю. И., & Настенко, Д. А. (2013). Актуальные проблемы формирования консолидированной финансовой отчетности. *Международный бухгалтерский учет*, (9), 2-13.
2. Плотников, В. С., & Плотникова, О. В. (2018). Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчетность..
3. Bondarskaya, O. V., Tukhtabaev, J. S., Akramova, R. R., Saidrasulova, K. B., Shirinov, U., & Kurbanova, Z. T. (2023, April). The Impact of Digitalisation on the Safe Development of Individuals in Society. In *Internet of Things, Smart Spaces, and Next Generation Networks and Systems: 22nd International*

Conference, NEW2AN 2022, Tashkent, Uzbekistan, December 15–16, 2022, Proceedings (pp. 299-309). Cham: Springer Nature Switzerland.

4. Мавлиева, Л. М., & Ермолаева, Э. А. (2015). Особенности консолидированной финансовой отчетности. In *Профессия бухгалтера-важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством* (pp. 66-69).

5. Уразов К.Б. “Бошқа тармоқларда бухгалтерия ҳисобининг хусусиятлари”. Дарслик. Тошкент. 2019 й.

6. Широнов, У., & Нарзуллаев, Н. Молиявий мажбуриятлар аудитини такомиллаштириш. Экономика, 810-813.

7. Широнов, У., & Нарзуллаев, Н. Молиявий мажбуриятлар аудитини методологик асослари. Экономика, 814-817.