

## **СВОДНАЯ И КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: СУЩНОСТЬ, ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ, ОТЛИЧИЕ**

Консолидированная финансовая отчетность предназначена для представления информации, характеризующей группу хозяйственных обществ, действующую как единый экономический объект. Она необходима всем, имеющим интересы или предполагающим их иметь в данной группе организаций: инвесторам, кредиторам, поставщикам, заказчикам, персоналу и профсоюзам, банкам, иным финансовым инвесторам, правительственным органам и местным властям.

Восприятие группы как нового экономического образования предопределяет следующие требования к консолидированной отчетности:

1. Консолидированная отчетность должна иметь тот же состав, что и индивидуальная отчетность, – баланс, отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала, примечания к финансовой отчетности.

2. В связи с тем, что организации (участники группы) осуществляют помимо прочих и операции между собой, постатейного сложения их балансов и отчетов о финансовых результатах для составления консолидированной отчетности недостаточно. Подобные внутригрупповые операции должны быть полностью исключены (элиминированы) путем применения специальных процедур.

3. Активы, обязательства, доходы и расходы предприятий группы включаются в консолидированную отчетность в 100%-ной величине независимо от доли участия материнской компании в том или ином предприятии. Неконтролируемая доля участия в активах, обязательствах и капитале рассматривается как принадлежащая группе, будучи собственным, а не заемным капиталом.

Формирование консолидированной отчетности возможно лишь при условии специальной обработки первичной бухгалтерской информации. Помимо общих принципов составления отчетности необходимо соблюдение специфических требований, характерных именно для составления консолидированной отчетности. Являясь единообразными, эти принципы должны быть зафиксированы в особом разделе учетной политики, как материнской компании, так и других обществ группы.

Анализируя законодательные акты, можно увидеть, что законодательные и регулирующие органы решительно настроены на обязательный переход на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Возможно, это произойдет уже в обозримом будущем. Но до этого времени государственным органам совместно с бухгалтерским и аудиторским профессиональными сообществами необходимо будет решить целый ряд задач:

- преодолеть институциональные противоречия в принципах формирования финансовой отчетности в соответствии с национальными и международными правилами;
- разработать необходимую инфраструктуру применения МСФО (другими словами, подготовить их законодательное признание в Республике Беларусь), а также процедуры их одобрения, перевод стандартов на русский язык и их периодическое обновление;
- определить, какие стандарты будут официально признаны к применению на территории Республики Беларусь в первую очередь;
- обеспечить профессиональную подготовку в области МСФО бухгалтеров и пользователей отчетности, организовать надлежащий контроль качества консолидированной отчетности, в первую очередь, посредством повышения квалификационного уровня аудиторов, а также применения качественных стандартов их деятельности, соответствующих международным нормам аудита;
- организовать надлежащий мониторинг применения МСФО для выявления факторов, требующих совершенствования и поддержки составителей и пользователей со стороны государственных органов и профессиональных организаций.