

СЕКЦІЯ 2

Актуальні питання обліку окремих об'єктів та проблеми впровадження міжнародних стандартів обліку і фінансової звітності

Л.В. та ін.] – Луганськ: Світлиця, 2006. – 352 с.

6. Словари и энциклопедии на Академике[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dic.academic.ru>

7. Тернопільська В.І. Відповідальність особистості: гуманітарний аспект / В.І. Тернопільська // Вісник ЖДУ ім. І. Франка. – №14. – 2004. – С. 47-50



Тронин Сергей

к.э. н., доцент

ФГОБУ ВПО «Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»
Волгоградский филиал Финуниверситета
г. Волгоград, Россия

МЕТОДИКА КОНСОЛИДИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ ДОКУМЕНТОВ ХОЛДИНГА

Консолидированная отчётность является основным источником получения информации о хозяйственной деятельности холдинга. Её появление обусловлено динамичным развитием холдинговых форм организации бизнеса как наиболее отвечающим потребностям современного этапа развития отечественной экономики. Так, инвесторам она позволяет проследить эффективность использования инвестиций, осуществлённых в основном обществе, контролировать деятельность управленческого персонала предприятия. Управленческому персоналу консолидированная отчётность служит информационной основой для эффективного управления холдинговой группой. Для банков и страховых компаний отчётность по холдингу даёт возможность определить финансовую устойчивость и способность холдинга выполнять свои обязательства. Для государственных органов доводит информацию о степени монополизации рынка холдинга.

Необходимость построения консолидированной отчетности вызвана потребностью определения реального финансового результата, полученного холдингом как единым хозяйственным субъектом, так как простое суммирование результатов деятельности отдельных предприятий, входящих в группу, не дает правильного представления об общем результате. При помощи данной процедуры устанавливается реально полученный финансовый результат и определяется стоимость

Формування системи і механізмів обліково-аудиторського та аналітичного забезпечення конкурентоспроможного розвитку підприємств реального сектору економіки України

активов, очищенная от финансового результата, образовавшегося по внутренним операциям. Сложность реализации данной процедуры на практике заключается, с одной стороны, в отсутствии методологически закрепленного подхода к её осуществлению, с другой – в разнообразии возникающих ситуаций.

Финансовый результат деятельности предприятий холдинга определяется путем объединения финансовых результатов деятельности материнской и дочерних компаний с последующим исключением внутренних оборотов между предприятиями. При определении финансового результата холдинга необходимо обратить внимание на следующие внутрифирменные операции:

- выплата дивидендов предприятиями холдинга друг другу;
- реализация товаров, работ, услуг между предприятиями холдинга;
- уплачиваемые предприятиями холдинга друг другу проценты по займам и проценты за отсрочку платежа;
- финансовые результаты, заключенные в остатках нереализованных товаров, приобретенных у предприятий холдинга.

Для определения и вычитания внутреннего оборота предприятий холдинга необходимо получение полной информации о реализации товаров, работ и услуг одними предприятиями холдинга другим, информации о реализации этих материальных ценностей предприятиями, не входящими в состав холдинга, а также работ и услуг, овлеществленных в произведенной продукции.

Консолидированная отчетность холдинга должна содержать следующую информацию:

1. Доходы и расходы от реализации товаров, работ и услуг предприятиями холдинга с указанием группы контрагентов, которыми произведена реализация: предприятиям холдинга или внешним контрагентам. Реализация продукции, работ, услуг, произведённая предприятием, не входящим в холдинг, показывается для того, чтобы избежать расхождения между суммой реализации отдельных видов продукции предприятиям, входящими и не входящими в холдинг и общей выручкой.

2. Финансовые операции между предприятиями холдинга:

- а) размер уплаченных и полученных процентов по кредитам и товарным операциям в разрезе предприятий холдинга;
- б) размер полученных и уплаченных финансовых санкций.

3. Доходы, расходы и финансовые результаты по внутренним оборотам холдинга.

Прибыль, подлежащая включению в финансовую отчетность холдинга, должна состоять из следующих слагаемых:

- прибыль от реализации продукции дочерними предприятиями

СЕКЦІЯ 2

Актуальні питання обліку окремих об'єктів та проблеми впровадження міжнародних стандартів обліку і фінансової звітності

материнской компании в её части, реализованной материнской компанией внешним контрагентам;

- прибыль от перепродажи материнской компанией товара, приобретённого у дочерних и зависимых предприятий.

Таким образом, при определении фактически полученной прибыли по результатам деятельности и взаимоотношений материнской и дочерних компаний необходимо учитывать только реально полученную прибыль.

Для упрощения процедуры определения скорректированных показателей выручки, себестоимости и финансового результата холдинга следует применять показатели рентабельности реализации продукции одним предприятием холдинга другому. Применяя показатели рентабельности продукции дочернего предприятия к себестоимости товара, реализованного материнской компанией предприятиям, не входящим в холдинг, определяем долю заключённой в стоимости этого товара прибыли, на величину которой подлежит уменьшению показатель прибыли от внутренних оборотов (см. табл. 1).

Таблица 1

Показатели, характеризующие удельный вес продаваемой продукции дочерними компаниями холдинга

Показатель	Формула
Величина прибыли, заключённой в стоимости товара, продаваемого дочерними предприятиями материнской компании	$E_p = S_{до} \cdot R$ где $S_{до}$ – себестоимость продаваемого материнской компанией товара, приобретённого у дочерних и зависимых предприятий; R – коэффициент рентабельности продукции, продаваемой дочерними и зависимыми предприятиями материнской компании.
Коэффициент рентабельности продукции продаваемой дочерними предприятиями материнской компании*	$R = \frac{E_n + E_p}{C_n + C_p}$ где E_n – прибыль по внутрихозяйственным операциям с продукцией в остатке у материнской компании на начало периода; E_p – прибыль по внутрихозяйственным операциям с продукцией, поступившей за период от дочерних и зависимых предприятий материнской компании; C_n – стоимость у материнской компании на начало периода остатков продукции, поступившей от дочерних предприятий материнской компании; C_p – стоимость продукции, поступившей от дочерних предприятий материнской компании за период.

Источник: * Составлено автором.

Сложность построения финансового механизма корпоративного

контроля в холдинге предопределяет необходимость при его создании использовать современные программные средства (Microsoft Navision Ахарта, «Система управления Парус», «1С», «PIC Holding» и др.).

Внедрение авторского подхода в сочетании с современными программными средствами на ряде холдингов Волгоградской области позволило оценить финансово-корпоративные отношения внутри холдинга и обеспечить информационную основу для их последующего анализа.



Феськова Марина

аспирант

Ставропольский государственный аграрный университет

г. Ставрополь, Россия

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О ТРАНСФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Первое с чего необходимо начать – это пояснение того, для чего нужны МСФО и собственно трансформация. Как принято выбирать язык, на котором будет происходить общение участников на международном уровне, так необходимо определить правила, по которым будут составляться документы, необходимые для делового общения.

Особый исследовательский интерес представляет рассмотрение порядка трансформации отчетности, в статье рассмотрена трансформация бухгалтерского баланса.

Существует 2 способа получения отчетности по МСФО: параллельный учет и трансформация.

Параллельный учет – это учет, который ведется в иных стандартах (например, МСФО), чем те, которые приняты в данной стране (например, российские положения по бухгалтерскому учету – РПБУ).

Трансформация – это процесс составления отчетности по МСФО на основе данных отчетности по РПБУ посредством изменения признания (классификации и оценки) и раскрытия информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО.

Процесс трансформации условно может быть разбит на этапы:

1. Подготовительный этап.
2. Рабочий этап.