

## ОСОБЕННОСТИ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ ГРУППЫ ВЗАИМОСВЯЗАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В ЦЕЛЯХ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*Рассматривается современная форма предпринимательства — группа взаимосвязанных организаций. Предлагается перечень вопросов, подлежащих обязательному раскрытию в целях формирования полной и достоверной информации о группе взаимосвязанных организаций в целях анализа финансовых результатов её деятельности.*

**Ключевые слова:** группа взаимосвязанных предприятий, финансовые результаты деятельности, финансовая и нефинансовая информация, консолидированная отчётность.

В современной России все большее распространение получают новые формы ведения малого и среднего бизнеса, такие как создание групп предприятий, являющихся самостоятельными юридическими лицами, но связанных между собой экономически. Наличие таких отношений позволяет рассматривать группу взаимосвязанных организаций в качестве единого хозяйствующего субъекта, о деятельности которого необходимо получение обобщенной информации, характеризующей его финансовое положение и финансовые результаты.

Не секрет, что группа организаций, особенно диверсифицированная, обладает большими конкурентными преимуществами по сравнению с обычными моно-организациями. Благодаря объединениям предприятия, в них входящие, могут активно противостоять действиям конкурентов, эффективно развиваться, удерживать имеющиеся и постепенно занимать новые ниши на рынке.

Для определения взаимоотношений между хозяйствующими субъектами, основанных на различных формах зависимости и контроля, в российском законодательстве используется понятие «взаимозависимые лица». Взаимозависимыми считаются организации или физические лица, если отношения между ними влияют на их экономическую деятельность [1, ст. 105.1].

Финансовый результат — главный критерий оценки деятельности любой компании: насколько привлекательны финансовые результаты, настолько стабильно текущее и перспективное финансовое состояние фирмы.

Следовательно, одна из проблем, выдвинутых на передний план современной экономической жизнью — это объективная оценка финансовых результатов деятельности интегрированных предприятий, которая позволяет осуществлять эффективное финансовое управление: прогнозирование, контроль движения денежных средств, минимизация денежных расходов, а также способствует лучшему использованию консолидированной прибыли группы взаимосвязанных предприятий (ГВО).

Анализ финансовых результатов имеет приоритетное значение и для руководства предприятия, его учредителей, акционеров и кредиторов. Руководству такой анализ позволяет определить перспективы развития ГВО, возможности мотивации персонала. Для учредителей и акционеров

положительные финансовые результаты являются источником получения дохода на вложенный ими капитал. Кредиторам подобный анализ дает возможность погашения предоставленных хозяйствующему субъекту кредитов и займов, включая и уплату причитающихся процентов.

Необходимым условием для объективного анализа финансовых результатов ГВО является полная, достоверная и актуальная информация о ней. Особенности информационной базы анализа финансовых результатов ГВО являются сложная многоуровневая структура объекта анализа, отсутствие официальной консолидированной отчетности, вследствие необязательности её составления в соответствии с действующим законодательством, и наличие большого количества источников информации.

Информация, применяемая аналитиками, не должна ограничиваться данными сугубо бухгалтерского учёта и отчетности, так как это сужает возможности анализа финансовых результатов.

Следовательно, информация должна включать в себя показатели, характеризующие:

- состояние рынков ресурсов, используемых в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг);
- характеристики главных конкурентов в отрасли и самой отрасли, в которой развивается или намерен развиваться в будущем хозяйствующий субъект;
- состояние и предпосылки развития политической, экономической и налоговой среды в целом по стране и в регионе и т. д.

Для анализа финансовых результатов используется различная внутренняя и внешняя информация.

К внутренней информации можно отнести:

- учредительные документы;
- юридические документы, отражающие взаимоотношения с инвесторами, вкладчиками, поставщиками, покупателями, кредиторами, заемщиками и пр.;
- статистическую отчетность;
- акты ревизий, аудиторских и налоговых проверок;
- бизнес-планы и технико-экономические обоснования;
- первичные документы, отражающие состав и оценку основных фондов и оборотных активов, хозяйственные операции, движение денежных средств;
- проектно-сметную документацию;
- данные аналитического учета;
- данные о личном составе персонала организации;
- бухгалтерскую отчетность (включая приложения и пояснения).

Внешняя информация поступает из источников, находящихся вне организации, к такой информации относятся:

- политическая информация, затрагивающая экономические сферы деятельности (например, запрет или ограничение на отдельные виды деятельности, налоговая политика государства);
- макроэкономическая и специальная информация (например, о состоянии и перспективах развития различных отраслей, ставках по кредитам в кредитных учреждениях, перспективах изменения курсов валют);

– данные о хозяйствующих субъектах, непосредственно связанных с деятельностью ГВО (поставщики, покупатели, инвесторы, кредиторы, аффилированные лица) и влияющих на эту деятельность и т. д.

Для анализа финансовых результатов группы взаимосвязанных организаций используется финансовая и нефинансовая информация. Основная финансовая информация о деятельности ГВО содержится в её консолидированной финансовой отчётности. Нефинансовая информация содержится в прессе, сети Интернет, специально подготовленных отчётах.

В Российском законодательстве понятие сводная и консолидированная отчётность используются как синонимы, не смотря на то, что сводная отчётность составляется внутри одного юридического лица на основании отчётных данных его подразделений и филиалов, выделенных на отдельный баланс, но не являющихся самостоятельными юридическими лицами и при наличии дочерних и зависимых обществ.

Консолидированная же бухгалтерская отчётность имеет, в отличие от сводной, иную цель — показать, прежде всего, инвесторам и другим заинтересованным лицам результаты финансово-хозяйственной деятельности группы взаимосвязанных предприятий, юридически самостоятельных, но фактически являющихся единым хозяйственным организмом.

Порядок предоставления сводной отчётности установлен Методическими рекомендациями по составлению и предоставлению сводной бухгалтерской отчётности, утвержденными приказом Минфина РФ от 30.12.1996 № 112 (ред. от 14.09.2012). В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, в случае наличия у организации дочерних и зависимых обществ эта организация помимо собственного бухгалтерского отчёта составляет сводную бухгалтерскую отчётность, включающую показатели отчётов таких обществ. [2, п. 1.1]. Но, в связи с изданием приказа Минфина России от 14.09.2012 № 126н, данные методические рекомендации с 1 января 2013 года организациями не применяются, за исключением организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг [3, п. 1.1].

Общие требования к составлению, представлению и публикации консолидированной финансовой отчётности юридическими лицами устанавливает ФЗ от 27.07.2012 «О консолидированной финансовой отчётности» №208-ФЗ (с изменениями от 21.11.2011). Однако положения данного ФЗ распространяются только на кредитные и страховые организации. А также на иные организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг.

В системе международных стандартов финансовой отчётности (МСФО) имеется несколько стандартов, посвященных методологическим аспектам составления сводной отчётности. Среди них МСФО 25 «Учёт инвестиций», МСФО 28 «Учёт инвестиций в ассоциированные компании», МСФО 31 «Финансовая отчётность об участии в совместной деятельности», МСФО 32

«Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации», МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Однако, основные понятия, раскрывающие финансовые и экономические взаимоотношения внутри группы, приведены в МСФО 27 «Сводная финансовая отчётность и учёт инвестиций в дочерние компании».

Консолидированная финансовая отчётность согласно требованиям международных нормативных документов представляет собой объединение финансовой отчётности двух и более юридически самостоятельных компаний, действующих совместно в экономическом и финансовом отношении. Цель объединения заключается в получении информации о группе этих компаний как о едином экономическом образовании без учёта формальной обособленности их как юридических лиц. Данная отчётность дает заинтересованным пользователям представление о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении группы компаний в целом.

Однако невозможно провести качественный и достоверный анализ финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта без раскрытия основных положений и особенностей его деятельности. А в случае, когда объектом анализа выступает целая группа организаций, значимость такой информации вырастает в разы. С целью характеристики деятельности ГВО и установления степени взаимосвязи организаций внутри группы, необходимо раскрыть информацию по следующим направлениям: организационная структура группы с описанием деятельности её участников, обзор рынков присутствия группы, схема товарно-денежных потоков внутри группы. Аналогично с информацией о внутренних оборотах группы необходимо раскрыть данные об основных поставщиках и покупателях. При этом следует указывать и внутренних по отношению к группе поставщиков и покупателей. Это необходимо для формирования центров затрат ГВО. Прочая информация о деятельности ГВО, в обязательном порядке, включает данные о численности персонала группы (или её ключевых участников), об используемой в организациях группы системе автоматизации бухгалтерского и управленческого учета.

### **Литература**

1. Налоговый кодекс часть I (ФЗ от 31.07.1998 № 146-ФЗ), ст. 105.1.
2. Приказ Минфина РФ от 30.12.1996 № 112 «О методических рекомендациях по составлению и предоставлению сводной бухгалтерской отчётности».
3. ФЗ от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчётности», ст. 8, п. 2.
4. Нечитайло А. И. Учёт финансовых результатов и распределения прибыли. СПб. : Питер, 2005.
5. Шамхалов Ф. Прибыль — основной показатель результатов деятельности организации // Финансы. 2000. № 6. С. 19–22.

**FEATURES OF DISCLOSURE ABOUT GROUP OF RELATED ORGANIZATIONS IN ORDER TO ANALYZE THE RESULTS OF ITS OPERATION**

*Considered a modern form of business — a group of related organizations. Proposes a list of questions to be mandatory disclosure in order to create complete and accurate information about a group of related organizations in order to analyze the results of its operations.*

**Keywords:** group of interdependent companies, financial performance, financial and non-financial information and consolidated reporting.

Хмельницкая Ольга Николаевна — ассистент кафедры «Бухгалтерский учёт и аудит» ФГБОУ ВПО ПсковГУ, my\_dream88@mail.ru.

УДК 657

Л. А. Юданов, В. А. Будасова

**КОНЦЕПЦИЯ ПОКАЗАТЕЛЯ «РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ»  
В НОВОМ ЗАКОНЕ «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ»**

*В статье сравниваются две концепции показателя «расходы будущих периодов» и даются рекомендации по переходу от традиционного подхода к РПК к подходу, принятому в Международных стандартах финансовой отчётности.*

**Ключевые слова:** расходы будущих периодов, затраты, активы.

Россия сделала очередной шаг по приведению финансовой отчётности к международным стандартам финансовой отчётности, где понятие «расходы будущих периодов» отсутствует, и при принятии решения об отнесении затрат к тому или иному объекту учёта следует руководствоваться общими принципами признания активов, обязательств, доходов и расходов.

К активам относят любую собственность вне зависимости от формы (материальная или нематериальная), а также контролируемые организацией ресурсы и расходы, имеющие оценку, и от которых в будущем ожидается экономическая выгода. Иными словами, активы организации — это все то, что может быть обращено в денежные средства. В некоторых случаях в активы может быть включено имущество, принадлежащее организации не на праве собственности, а, например, на правах финансовой аренды (лизинга).

Согласно п. 8.3 Концепции бухгалтерского учёта в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учёту при Минфине России, Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров России 29.12.1997) актив признается в бухгалтерском балансе, когда