

5. Портал о нефти. // URL: <https://oilcapital.ru/article/general/14-03-2019/neftyanaya-otrasl-rossii-zhdet-korreksii-posle-rekordov-2018-goda> (дата обращения 16.11.2019).

## **ФОРМИРОВАНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРИ РАЗЛИЧНЫХ ФОРМАХ ВЕДЕНИЯ СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Медведева Екатерина Викторовна<sup>1</sup>**

Поволжский государственный университет сервиса, г.о. Тольятти

**Аннотация:** В статье рассматривается необходимость составления консолидированной отчетности групп взаимосвязанных экономических субъектов, осуществляющих совместную деятельность, сделан акцент на определенные правила, которые должны соблюдать компании перед составлением консолидированной отчетности.

**Ключевые слова:** отчетность, совместная деятельность, взаимосвязанные субъекты.

Порядок представления консолидированной финансовой отчетности утверждается в учредительных документах. Позиционирование группы взаимосвязанных экономических субъектов имеют определенные требования к консолидированной финансовой отчетности, например: консолидированная финансовая отчетность должна состоят из тех же форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, что и отчетность индивидуальная; активы, источники финансирования деятельности и обязательства, доходы и расходы группы экономических субъектов включаются в консолидированную отчетность во всей величине независимо от доли участия материнской компании в каком-либо обществе. При формировании отчетности, безусловно, необходимо учитывать основные принципы ее составления, ну и прочих правил и требований, диктующих процесс составления консолидированной отчетности [1, с. 18].

Существуют определенные правила для объединенных компаний, которых придерживаются компании перед составлением консолидированной отчетности. Отчеты дополнительно обрабатываются, то есть корректируются отчетные данные, которые приводят в соответствие оценку показателей, вносятся уточнения в структуру отчета. Финансовая отчетность дополнительно обрабатывается. Это означает, что отчетные данные корректируются, что позволяет привести в соответствие оценку показателей, внести уточнения в структуру отчета. Также применяют элиминирование счетов (аннуляция)

---

<sup>1</sup>Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансовые рынки и технологии» Поволжского государственного университета сервиса.

операций, когда устраняется повторение записей, операции по взаимным расчетам между организациями, которые входят в состав объединения, а также записи, относящиеся к сфере налогообложения.

При постатейном суммировании отчетов материнской и дочерней компании исключают дублирование по некоторым статьям (рисунок 1).

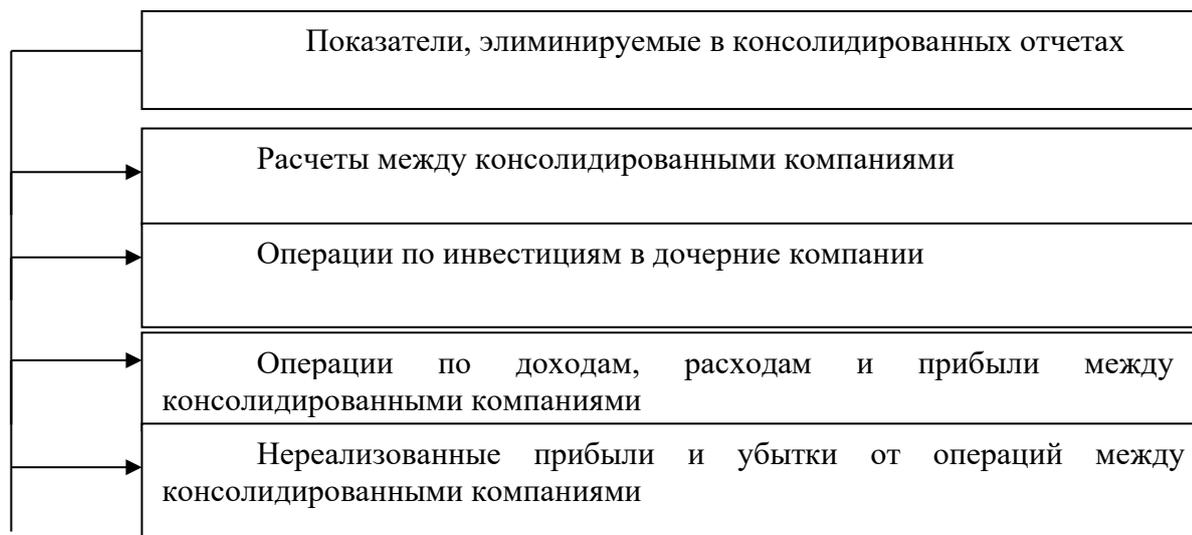


Рисунок 1 - Показатели, элиминируемые в консолидированных отчетах

В консолидированном балансе взаимно погашается сальдо по счету взаимных расчетов с дочерними компаниями и материнским обществом. Расчеты по дебиторской и кредиторской задолженности по всем счетам отражаются только по сальдо, относящимся к другим организациям. Суммы расчетов между консолидируемыми обществами элиминируются и в консолидированной отчетности не отражаются. Например, расчеты по процентам по акциям (дивидендам), выплаченным дочерними компаниями материнскому обществу, в консолидированной отчетности должны быть элиминированы.

По инвестиционным операциям в дочерние компании исключают балансовую стоимость инвестиций материнского общества в каждую дочернюю компанию и долю материнского общества в акционерном капитале каждой дочерней компании.

По операциям, связанными с доходами, расходами и прибыли от продаж между консолидируемыми обществами исключаются внутригрупповые операции и сальдо по выручке от продажи, соответствующим расходам и прибыли. Получение данных для элиминирования финансовых результатов принуждает вести учет операций по продажам, осуществляемым между обществами единой сферы консолидации. Необходимо в учетной политике в рабочем плане счетов добавить субсчет «Продажа (реализация) продукции, товаров, работ, услуг консолидированным организациям».

Зачастую в консолидированных компаниях могут не совпадать сроки отчетного периода, проведение операций может не совпадать по срокам, поэтому

возникает необходимость в элиминировании показателей.

В целях консолидации отчетности возможно применение специальных методов, которые представлены в международных стандартах финансовой отчетности, таких как, МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство». Порядок отражения в отчетности совместно контролируемой компании ее результатов регламентируется МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» [2].

Совместная деятельность – это определенное соглашение на основании договора двух и более сторон, осуществляющих экономическую деятельность при условии совместного контроля над ней, две стороны вправе распределять полномочия по управлению финансовой, производственной политикой в целях получения от этого экономических выгод.

При осуществлении совместной деятельности каждый экономический субъект обособленно ведет свою деятельность, распоряжается своим имуществом, осуществляя определенные обязательства. Бухгалтерский учет каждый экономический субъект ведет отдельно, отражая свою долю участия в совместных операциях [4]. В конце отчетного периода каждый экономический субъект рассчитывает долю прибыли, которая отражается в его индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Как правило, доля прибыли показывается в отчете о финансовых результатах как результат проведения совместно контролируемых операций. Поэтому не нужно проводить консолидацию отчетности при осуществлении совместной деятельности в форме совместно контролируемых операций.

Участники совместной деятельности осуществляют контроль над совместно контролируемыми активами, которые были внесены для достижения целей совместной деятельности. Также каждый участник- экономический субъект признает в своей индивидуальной отчетности долю в совместно контролируемых активах, которая отражается в отчетности как имущественный объект. Также в индивидуальной отчетности экономический объект представляет информацию о расходах, обязательствах, которые возникли у него в соответствии с долей участия в совместной деятельности, определенной договором [3].

При форме ведения совместной деятельности – совместно контролируемой компании каждый ее экономический субъект имеет свою долю капитала. Такая компания является полноправным участником гражданского оборота, составляет индивидуальную финансовую отчетность. За деятельностью совместно контролируемой компании устанавливается совместный контроль, определенный договором. Участники совместной деятельности имеют право на часть полученного результата, при этом доля в прибылях и убытках может не совпадать с долями участия в капитале. Любая совместно контролируемая компания является для обществ – участников совместной деятельности объектом

инвестиций, поэтому возникает необходимость формирования консолидированной финансовой отчетности [5]. Формы ведения совместной деятельности с точки зрения необходимости консолидации финансовой отчетности представлены на рисунке 2.



Рисунок 2 - Необходимость консолидации отчетности при различных формах ведения совместной деятельности

В пояснениях к консолидированной отчетности необходимо: показывать состав и описание долей участия в совместной деятельности, а также соотношение долей владения; отражать общие суммы каждого из активов (оборотных и внеоборотных), краткосрочных и долгосрочных обязательств, доходов и расходов, связанных с долями участия в совместной деятельности; отображать долю в инвестиционных обязательствах совместной деятельности.

Таким образом, ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия, если они не отвечают критериям МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» критериями признания в качестве активов, предназначенных для продажи. Актив консолидированного баланса предусматривает самостоятельную статью, где отражена сумма инвестиций в зависимое общество. Гудвилл рассчитывается, но отдельной строкой в отчетности не отражается. В состав консолидированной отчетности входит аудиторское заключение.

#### Список использованных источников:

1. Дружиловская Т.Ю. Учет и отражение в отчетности информации о совместном предпринимательстве / Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. // Бухгалтерский учет. 2016. № 7. С. 18-21.
2. Кирдяшева Е.С. Основные проблемы развития совместной деятельности: различие понятий в ПБУ 20/03 и МСФО (IFRS) 11 / Е.С. Кирдяшева // Экономика и предпринимательство. 2017. № 2-2 (79). С. 65-67.
3. Курносова Е.А. Формирование финансовой стратегии предприятий малого бизнеса / Е.А. Курносова, И.И. Хасьянов // Вестник Самарского государственного университета. 2015. № 5 (127). С. 65-68.

4. Лазарева Т.Г. Основные требования, предъявляемые к осуществлению совместной деятельности в аспекте российского законодательства и МСФО / Лазарева Т.Г., Александрова Е.Г., Власова Н.И. // В сборнике: Современная экономика: проблемы, пути решения, перспективы сборник научных трудов IV Международной научно-практической конференции. ФГБОУ ВО «Самарская государственная сельскохозяйственная академия». 2017. С. 483-485.

5. Насакина Л.А. Влияние изменений в финансовой отчетности на формирование аналитических показателей / Л.А. Насакина // Наука - промышленности и сервису. 2011. № 6-1. С. 145-150.

## **ФИНАНСОВЫЕ ПИРАМИДЫ, КАК ЯВЛЕНИЕ, ПРЕДСТАВЛЯЮЩЕЕ СОБОЙ УГРОЗУ И ПРЕПЯТСТВИЕ ДЛЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА И РАЗВИТИЯ**

**Мельников Максим Анатольевич<sup>1</sup>, Малышева Юлия Сергеевна<sup>2</sup>**

Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, г. Самара

**Аннотация:** Статья посвящена изучению финансовых пирамид, как явления в современной экономике. Дан перечень основных отличительных особенностей и характеристик, позволяющих сделать вывод о том, что рассматриваемая финансовая система представляет собой финансовую пирамиду, а также приведена классификация финансовых пирамид. Проведен анализ возможных экономических последствий в случае вскрытия мошеннических схем и показана взаимосвязь с нарушением стабильной экономической ситуации государства.

**Ключевые слова:** финансовая пирамида, инвестиционная пирамида, риск, мошенничество.

Современность диктует свои правила, и это безусловный факт. Глобализация и интеграция, расширение товарного ассортимента на рынке предложения, развитие маркетинга, - все эти явления ведут к резкой потребности увеличения покупательской способности. Деньги в современном мире - главный товар, и население готово использовать любые методы их заработка, включая даже самые, казалось бы, абсурдные. Именно к таким можно отнести участие в финансовых пирамидах.

Синонимом к термину «финансовой пирамиды» можно назвать «инвестиционную пирамиду». Отличительными характеристиками этого явления являются системность и чёткая иерархия. Механизм деятельности

---

<sup>1</sup>Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики инноваций Самарского университета.

<sup>2</sup>Студент 1 курса магистратуры Института экономики и управления Самарского университета.