

3. Чала Н.Д., Лазоренко Л.В. Бюджетна система [Текст] : навч. посібник / Н.Д. Чала, Л.В. Лазоренко. – К. : Знання, 2010. – 223 с.

4. Швець, В. Є. Особливості формування облікової політики бюджетних установ [Текст] / В. Є. Швець, І. Р. Хміль. – Науковий вісник НЛТУ України. – Львів, 2013. – Вип. 21.9. – С. 277–283.



УДК 657.372

**Ковальчук Анна**

студентка

**Невдах Сергей**

магістр економічних наук

Полесский государственный университет

г. Пинск, Республика Беларусь

## **РАЗВИТИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

### ***Аннотация***

*В данной научной статье исследуется развитие консолидированной финансовой отчетности в Республике Беларусь. Также проведена сравнительная характеристика консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IFRS) 10.*

**Ключевые слова:** консолидированная финансовая отчетность, сводная отчетность, бухгалтерская отчетность, МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

Существующие расхождения между международной и белорусской системой бухгалтерского учета и отчетности приводят к возникновению различий в представлении и раскрытии финансовой информации. По причине этих различий белорусские предприятия, развивающие деловые международные отношения должны подготовить их финансовую отчетность с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

Консолидированная бухгалтерская отчетность является необходимым атрибутом рыночной экономики. Потребность в консолидации финансовой отчетности связана с процессами концентрации и централизации капитала, создания дочерних и зависимых обществ, филиалов и обособленных подразделений.

До настоящего времени в Республике Беларусь порядок составления данного вида отчетности и правила ее составления пока не были отрегулированы. Однако, постановлением министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. N 4606 утверждения Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность» были урегулированы данные вопросы.

В современной экономической литературе и нормативных документах по

бухгалтерському учету и отчетности встречаются два понятия « сводная отчетность» и « консолидированная отчетность» .

В бухгалтерском учете консолидированная финансовая отчетность представляет собой бухгалтерскую отчетность, составляемую по группе организаций как бухгалтерская отчетность единой организации [2].

Цель данного вида отчетности - предоставить полную и достоверную информацию о финансовом положении и финансовых результатах деятельности группы компаний, необходимую пользователям для принятия обоснованных экономических решений.

Отличительные черты консолидированной отчетности:

- отчетность составляется группой компаний, не являющейся юридическим лицом, в то время как каждая из компаний группы является юридическим лицом;

- все компании группы прямо или косвенно принадлежат одному собственнику (группе собственников);

- отчетность характеризует финансовое положение и финансовые результаты деятельности группы компаний как единого хозяйствующего субъекта;

- основными методами подготовки отчетности являются построчное суммирование и последующее исключение статей, характеризующих внутригрупповые операции.

Сводная отчетность - система показателей, отражающих финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период группы взаимозависимых организаций, что близко, по сути, к определению МСФО консолидированной отчетности [2].

В МСФО (IFRS) 10 « Консолидированная финансовая отчетность» представляет собой финансовую отчетность группы, в которой активы, обязательства, капитал, доход, расходы и потоки денежных средств материнского предприятия и его дочерних предприятий представлены как активы, обязательства, капитал, доход, расходы и потоки денежных средств единого субъекта экономической деятельности [3].

Стандарт устанавливает принципы представления и подготовки консолидированной финансовой отчетности, в случае если предприятие контролирует одно или более других предприятий.

МСФО (IFRS) 10 заменяет собой Требования МСФО (IAS) 27 сохраняются для отдельной финансовой отчетности МСФО (IAS) 27 « Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» .

Целью настоящего стандарта является определение принципов представления и подготовки консолидированной финансовой отчетности в тех случаях, когда предприятие контролирует одно или несколько других предприятий.

Рассмотрим основные требования МСФО (IFRS) 10:

1. Требуется, чтобы материнское предприятие, которое контролирует одно или более других дочерних предприятий, представляло консолидированную финансовую отчетность;

2. Определяет принцип контроля и вводит понятие контроля как основу

**Проблеми облікового та аналітичного забезпечення функціонування  
організацій та інституційні засади впровадження МСФЗ**

для консолідації;

3. Обозначает, как следует применять принцип контроля, чтобы определить контролирует ли инвестор объект инвестиции или нет, и, следовательно, должен ли он консолидировать объект инвестиции;

4. Устанавливает учетные требования по подготовке консолидированной финансовой отчетности.

Проведем сравнительную характеристику консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IFRS) 10 и Национального стандарта бухгалтерского учета на основании Постановления министерства финансов РБ от 30 июня 2014 г. №46 (табл. 1).

*Таблица 1*

**Сравнительная характеристика консолидированной финансовой  
отчетности**

Показатели	Постановление от 30 июня 2014 г. N 46	МСФО (IFRS) 10	Различия
Кто представляет	Участники организации, в том числе акционеры.	Инвестор	Не совпадают
Сроки представления годовой консолидированной фин.отч.	Не должны превышать 180 дней после окончания года, за который составлена данная отчетность.	Не должны превышать трех месяцев.	Не совпадают
Дата составления консолидированной отчетности	Отчетность организаций, объединенных в группу организаций, должна быть составлена на одну и ту же отчетную дату.	Так же должна быть подготовлена на одну и ту же отчетную дату, или же дочернее предприятие готовит для целей консолидации дополнительную финансовую отчетность на конец отчетного периода материнского предприятия.	Совпадают
Требования к учетной политике	Отсутствуют требования.	составляется на основании единой учетной политики для схожих операций и событий; поправки производятся в учетной политике ассоциированной компании с тем, чтобы привести ее в соответствие с учетной политикой инвестора. При составлении консолидированной финансовой отчетности единая учетная политика применяется всеми компаниями группы.	Не совпадают
Методы консолидации	- долевого участия; - полной консолидации (приобретения); - пропорциональной консолидации.	- метод покупки (метод приобретения), - метод долевого участия, - метод пропорциональной консолидации.	Совпадают

*Источник: собственная разработка.*

В результаті проведеного дослідження було определено, що консолідована фінансова звітність буде застосовуватися і в Республіці Білорусь з 2016 року. Вона є джерелом інформації про фінансові показники не окремої компанії, а групи в цілому. Мета цієї звітності полягає в наданні повної і достовірної інформації про фінансове становище і фінансові результати діяльності групи компаній, необхідної користувачам для прийняття обґрунтованих економічних рішень.

Таким чином, розвиток консолідованої звітності в Республіці Білорусь має неocenюване значення для становлення міжнародної і інтеграційної національних підприємств. В відміння від індивідуальної звітності юридичної особи вона дає «об'ємне» представлення про те, як працюють гроші інвестора або акціонера, як менеджмент компанії розпоряджається наданими йому ресурсами. Саме консолідована звітність відображає фінансове становище і результат діяльності компанії і всіх контролюваних нею організацій, розглядаючи їх при цьому як єдиний господарюючий суб'єкт.

#### Список використаних джерел

1. minfin.gov.by
2. Постановлення міністерства фінансів РБ від 30 червня 2014 р. № 46 «Про консолідовану фінансову звітність»
3. Міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність».



УДК 657:330.522.4:006.3 (447+100)

**Ковшар Марія**  
студентка магістратури  
Полтавська державна аграрна академія  
м. Полтава

#### ВРЕГУЛЮВАННЯ МЕТОДОЛОГІЇ ОБЛІКУ ЗАПАСІВ СТАНДАРТАМИ: ВІТЧИЗНЯНИЙ ТА ЗАРУБІЖНИЙ ДОСВІД

##### *Анотація*

*У статті проводиться порівняння методології обліку запасів згідно національних та міжнародних стандартів для виявлення їх спільних рис та відмінностей.*

**Ключові слова:** *запаси, методологія обліку, національні стандарти, міжнародні стандарти.*

Розвиток міжнародної економіки, глобалізаційних процесів, розширення зовнішньоторговельних зв'язків та залучення іноземного капіталу