

Для принятия решений об эффективности хозяйственной деятельности используется анализ, который основывается на данных бухгалтерского учета и отчетности. В процессе реализации стратегии, происходит контроль и анализ получаемых результатов и их эффекта для организации, а также корректируются цели, планы и организационное обеспечение. На данном этапе важное значение имеет проводимый на основе данных бухгалтерской отчетности анализ финансового состояния.

Грамотно проведенный анализ бухгалтерской отчетности служит основанием для принятия управленческих решений руководящим составом и менеджерами компании.

Весь процесс принятия управленческих решений на основе анализа бухгалтерской отчетности организации, можно разделить на три этапа:

- определение целей анализа в зависимости от уровня задач (стратегического, тактического и текущего);
- теоретическая разработка управленческого решения с предложением альтернатив;
- поэтапное планирование на практике возможностей и путей для достижения поставленных задач, с учетом возможных физических препятствий и проблем [3].

Бухгалтер занимает одно из ведущих мест в управлении предприятием. Он занимается не только ведением бухгалтерских счетов, но и осуществляет большую работу, включающую планирование, контроль, оценку, обзор деятельности, проводит аудит и разработку управленческих решений относительно хозяйственной деятельности предприятия [4].

Основным достоинством бухгалтерского учета можно и нужно считать то, что только благодаря его данным можно определить рентабельность работы предприятия и тем самым оценить успешность решений, принимаемых его руководством. Основная проблема заключается в том, что по данным бухгалтерского учета финансовые результаты определяются только по окончании отчетного периода в начале следующего отчетного периода. Однако, всегда можно определить по предыдущим отчетным данным процент прибыли от реализованной продукции, а поскольку бухгалтерский учет непрерывен, всегда точно известен объем продаж на каждый день, постольку с относительно минимальным риском возможно на каждый день определить уровень рентабельности [5].

Заключение. Проведенное исследование позволило сделать нам следующие выводы.

Бухгалтерский учет только фиксирует проблему, которая относится к прошлому и не может быть решена, но и способствует оперативному решению подобных проблем и предотвращению подобных проблем в будущем.

Бухгалтерская отчетность полезна для всех стейкхолдеров, но для каждого в разных аспектах. При этом бухгалтерская отчетность как источник информации играет основную, определяющую роль при принятии менеджерами различного уровня, стейкхолдерами управленческих решений.

Список цитируемых источников

1. Анализ бухгалтерской отчетности как основа для принятия управленческих решений [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-buhgalterskoy-otchetnosti-kak-osnova-dlya-prinyatiya-upravlencheskih-resheniy>. — Дата доступа : 04.05.2023.
2. Совершенствование информационного обеспечения процессов принятия управленческих решений организаций [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <http://main.isuct.ru/files/publ/snt/2006/03/HTM/56.html>. — Дата доступа : 04.05.2023.
3. Принятие управленческих решений на основе данных финансовой отчетности коммерческой организации [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/prinyatie-upravlencheskih-resheniy-na-osnove-dannyh-finansovoy-otchetnosti/>. — Дата доступа : 04.05.2023.
4. Принятие управленческих решений на основе данных бухгалтерского учета [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <https://www.cfin.ru/management/practice/supremum2003/16.shtml>. — Дата доступа : 04.05.2023.
5. Бухгалтерский учет как источник данных для принятия управленческих решений [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <https://www.elitarium.ru/buhgalterskiy-uchet-upravlencheskie-resheniya-rentabelnost-pribyl-prodazhi-predpriyatje/>. — Дата доступа : 04.05.2023.

УДК 657

Е. А. Заборонок, Г. Я. Житкевич

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь

РАЗВИТИЕ ПОДХОДОВ К СОСТАВЛЕНИЮ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА ОСНОВЕ МСФО

Введение. В Республике Беларусь применение Международных стандартов финансовой отчетности (далее — МСФО) закреплено на законодательном уровне, они внедрены в качестве технических нормативных правовых актов [1]. Внедрение МСФО способствует повышению рыночной капитализации, интегрированности экономики страны в мировую экономическую систему, обеспечением понятности и наглядности белорусских организаций и улучшение имиджа белорусского предпринимательства за границей.

Цель проводимого нами исследования — выявить схожие и отличительные черты в Международном стандарте финансовой отчетности 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (далее — МСФО 10)

и Национальном стандарте бухгалтерского учета и отчетности № 46 (далее — НСБУ 46), преимущества применения МСФО.

Основная часть. НСБУ 46 определяет правила раскрытия информации в консолидированной бухгалтерской отчетности, составляемой организациями (за исключением банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных организаций) [2].

При этом консолидированная отчетность — бухгалтерская отчетность, составляемая по группе организаций как бухгалтерская отчетность единой организации. К группе организаций относятся — холдинг, хозяйственное общество и его унитарные предприятия, дочерние и зависимые хозяйственные общества; унитарное предприятие и его дочерние унитарные предприятия.

Таким образом рассматриваются: материнская компания (управляющая компания холдинга; хозяйственное общество, имеющее унитарные предприятия и (или) дочерние хозяйственные общества и (или) зависимые хозяйственные общества; унитарное предприятие, имеющее дочерние унитарные предприятия) и дочерние предприятия (дочерняя компания холдинга, унитарное предприятие хозяйственного общества, дочернее хозяйственное общество, дочернее унитарное предприятие) [2].

Консолидированная отчетность же составляется материнским предприятием по формам, устанавливаемым им самостоятельно. Целью МФСО 10 является определение принципов представления и подготовки консолидированной финансовой отчетности в тех случаях, когда организация контролирует одну или несколько других организаций. Организация, которая является материнской организацией, обязана представлять консолидированную финансовую отчетность.

При этом в стандарте указаны случаи, когда материнская организация не обязана представлять консолидированную финансовую отчетность. Это происходит, когда организация удовлетворяет следующим условиям:

- материнская организация сама является дочерней организацией, находящейся в полной или частичной собственности у другой организации, и все ее собственники, включая тех, кто в иных случаях не имеет права голоса, уведомлены о том, что материнская организация не будет представлять данную отчетность, и не возражают против этого;

- долговые и долевыми инструментами материнской организации не обращаются на открытом рынке и др.

Материнская организация, которая является инвестиционной организацией, не должна представлять консолидированную финансовую отчетность, в том случае, если она должна оценивать все свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Инвестиционная организация — это организация, которая, согласно МСФО 10, получает средства от одного или более инвесторов с целью предоставления ему или им услуг по управлению инвестициями, а также принимает на себя перед инвестором либо инвесторами обязательство в том, что целью ее деятельности является инвестирование средств исключительно для получения доходов от прироста стоимости, и оценивает и определяет результаты деятельности практически по всем своим инвестициям на основе их справедливой стоимости. Таким образом, в МФСО перечислены случаи, когда материнская компания может не представлять консолидированную отчетность.

Относительно несолидированных корректировок, которые осуществляются при составлении отчетности, существуют следующие различия. Согласно НСБУ 46 консолидированная отчетность составляется путем суммирования показателей индивидуальной отчетности материнского предприятия с соответствующими показателями индивидуальной отчетности его дочернего предприятия, за исключением показателей, возникающих в связи с совершением внутригрупповых операций между этими предприятиями.

В консолидированную отчетность не включаются следующие показатели, возникающие в связи с совершением внутригрупповых операций между материнским предприятием и его дочерним предприятием:

- стоимость долгосрочных финансовых вложений материнского предприятия в уставный фонд дочернего предприятия и стоимость доли собственного капитала этого дочернего предприятия, принадлежащей материнскому предприятию;

- суммы дебиторской задолженности и обязательств и др.

Отличительной особенностью МСФО 10 является то, что в состав консолидированной отчетности относится финансовая отчетность группы, в которой активы, обязательства, собственный капитал, доход, расходы и денежные потоки материнской организации и ее дочерних организаций представлены как таковые единого субъекта экономической деятельности. При этом производится взаимозачет или исключение инвестиций и доли материнской компании в капитале каждой подконтрольной ей организации. Особенностью процедуры консолидации является исключений внутригрупповых оборотов — прибыль или убытки, которые возникают после проведения внутригрупповых операций.

Что касается определения долей участия, то, согласно НСБУ 46, неконтролирующая доля — доля собственного капитала дочернего предприятия, не принадлежащая материнскому предприятию на определенную дату.

В консолидированной отчетности долгосрочные финансовые вложения материнского предприятия в ассоциированное предприятие и связанные с этими вложениями показатели отражаются в соответствии с методом долевого участия [2].

Особенностью МСФО 10 является то, что в нем выделяют три метода консолидации отчетности. Первый метод «полная консолидация», когда группа компаний — единое экономическое образование и консолидируются все чистые активы дочерних обществ, а доля меньшинства отражаются в пассиве консолидированного балансового отчета.

Доля меньшинства — доля дочерних компаний в капитале материнской компании, которая принадлежит миноритарным акционерам, и не обеспечивает контроль над дочерними обществами [3].

Второй метод «пропорциональная консолидация» отличается от полной тем, что консолидируются только те активы, которыми реально обладают все участники группы компаний, при этом доля меньшинства не отражается в отчетности. Метод долевого участия применяется в ассоциированных компаниях (значительный пакет акций которой принадлежит другой компании) и заключается в том, чтобы учитывать инвестиции. В момент инвестирования инвестиции отражаются по номинальной стоимости и возникает гудвилл — разность между номиналом инвестиций и долей инвестора в чистых активах ассоциированной компании. Доля инвестора в чистых активах объекта инвестирования отражается в балансе. Материнская организация должна представлять неконтролирующие доли участия в консолидированном отчете о финансовом положении в составе собственного капитала отдельно от капитала собственников материнской организации.

Если говорить о таком понятии, как контроль, то в НСБУ 46 требования к контролю над объектами инвестиций не определены.

В МСФО 10, в отличие от НСБУ 46, инвестор, независимо от характера его участия в какой-либо организации (объекте инвестиций), должен определить, является ли он материнской организацией, оценив, контролирует ли он объект инвестиций. Инвестор контролирует объект инвестиций в том случае, если инвестор подвержен риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций (или имеет право на получение таких доходов), а также имеет возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Согласно НСБУ 46 требования к учету определяются тем, чтобы индивидуальная бухгалтерская отчетность организаций, объединенных в группу организаций, должна быть составлена на одну и ту же отчетную дату.

Примечания к консолидированной отчетности должны содержать способы ведения бухгалтерского учета, принятые в группе организаций. В примечаниях к консолидированной отчетности подлежит раскрытию следующая информация:

- об изменении учетной политики: содержание и причины изменения учетной политики; суммы корректировок вступительного сальдо каждой связанной с этим изменением статьи активов, обязательств, собственного капитала на начало самого раннего из представленных в консолидированной отчетности периодов; суммы корректировок других связанных с этим изменением статей консолидированной отчетности за каждый представленный в консолидированной отчетности период;

- содержание и суммы изменений в учетных оценках, которые повлияли на показатели консолидированной отчетности за отчетный период;

- сведения по отдельным группам активов и пассивов [2].

Преимуществом МСФО 10 является то, что материнская организация должна подготавливать консолидированную финансовую отчетность с использованием единой учетной политики для схожих операций и прочих событий при аналогичных обстоятельствах. В примечаниях к консолидированной отчетности, составляемой материнским предприятием, являющимся акционерным обществом, подлежит раскрытию следующая информация:

- количество акций, выпущенных акционерным обществом, его дочерними и ассоциированными предприятиями и полностью оплаченных;

- количество акций, выпущенных акционерным обществом, его дочерними и ассоциированными предприятиями, не оплаченных или оплаченных частично;

- количество акций акционерного общества, его дочерних и ассоциированных предприятий в обращении на конец предыдущего года и отчетного периода;

- номинальная стоимость акций акционерного общества, его дочерних и ассоциированных предприятий [2].

В связи с тем, что в Закон «О бухгалтерском учете и отчетности» были внесены изменения от 11.10.2022, вступившие в силу с 01.01.2023, список лиц, составляющих консолидированную финансовую отчетность, был скорректирован, это:

- Национальный банк;

- банки, в том числе являющиеся головными организациями банковских групп, банковских холдингов;

- головные организации банковских групп, холдингов;

- страховые организации, организации с участием государства;

- акционерные инвестиционные фонды;

- общественно значимые организации (общественно значимые организации — банки, небанковские кредитно-финансовые организации, открытое акционерное общество «Банк развития Беларусь», головные организации банковских холдингов, организации, не являющиеся банками, страховые организации, акционерные инвестиционные фонды, организации, управляющие организациями инвестиционных фондов, организации с участием государства, включенные перечень, установленный Советом Министров Республики Беларусь, иные организации, ценные бумаги которых допущены к торгам в торговой системе организатора торговли ценными бумагами путем их включения в котировальный лист) [4].

Заключение. Как видно, НСБУ 46 и МСФО 10 содержат ряд аналогичных требований к консолидации отчетности. Вместе с тем, МСФО содержат требования к определению контроля над объектами инвестиций исходя из специфики деятельности компаний за рубежом.

Таким образом, если рассматривать данные стандарты в разрезе двух процессов, — подготовки отчетности и модели консолидации — то в МСФО 10, в отличие от НСБУ 46 можно наблюдать то, что консолидированная отчетность необходима, но существуют исключения, освобождающие от подготовки консолидированной финансовой отчетности материнскую компанию, которая сама является дочерней компанией, находящейся в полной или частичной собственности другой компании (при соблюдении определенных условий), в то время как НСБУ 46 устанавливает обязательное составление консолидированной отчетности в соответствии с МСФО общественно значимыми организациями начиная с отчета за 2016 год или позже.

Подводя итог, в Республике Беларусь практика составления консолидированной отчетности развивается, расширяется. Применение МСФО способствует развитию подходов составления публичной отчетности.

Список цитируемых источников

1. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 19 авг. 2016 г., № 657/20 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — Режим доступа: https://minfin.gov.by/upload/accounting/mfso/post_190816_657_20.pdf. — Дата доступа : 03.05.2023.
2. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность» [Электронный ресурс] утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь — 14.11.2014. — 8/29244.
3. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»: модель контроля [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://promsfo.by/articles/element/msfo-ifrs-10-konsolidirovannaya-finansovaya-otchetnost-model-kontrolya/> — Дата доступа: 03.05.2023.
4. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 : принят Палатой представителей 26 июня 2013 г. : одобр. Советом Респ. 28 июня 2013 г. : в ред. Закона Республики Беларусь от 11.10.2022 № 210-3 // Национальный правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 19.10.2022. — 2/2930.

УДК 336

Е. А. Заборонок, Н. С. Недашковская

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь

ПРЕИМУЩЕСТВА ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Введение. В настоящее время в систему бухгалтерского учета и отчетности активно внедряются компьютерные технологии. Во многих странах мира экономисты, представители IT-организаций и правительства решают задачу, как преобразовать профессию бухгалтера из «бумажной» в электронную. В процессе решения этого вопроса возникло понятие электронного документооборота (далее — ЭДО), ядро которого составляет электронный документ. В связи с этим тема исследований достаточно актуальна.

Основная часть. В Республике Беларусь, несмотря на то, что в 2009 г. был принят Закон Республики Беларусь от 28.12.2009 г. № 113-3 «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» (далее — Закон № 113-3), ЭДО внедряется медленно. Согласно Закону № 113-3, все онлайн-документы должны составляться в соответствии с законодательными требованиями [1].

В соответствии с законодательством:

- электронный документооборот бухгалтерских документов приравнивается к бумажному и имеет равную с ним юридическую силу;
- онлайн-документы необходимо обязательно заверять электронно-цифровой подписью (ЭЦП), иначе они не будут считаться действительными;
- электронная цифровая подпись (далее — ЭЦП) в онлайн-документе равноценная обычной подписи в документе на бумажном носителе;
- оригинал онлайн-документа и его копия эквивалентны по юридической значимости.

Согласно белорусскому законодательству ЭЦП считается аналогом собственноручной подписи. Ее можно использовать в качестве замены оттиска печати либо штампа.

Проблема состоит в том, что механизм разработки, применения и защиты электронными цифровыми подписями (ЭЦП) Законом № 113-3 не определен, и само понятие электронного документооборота включает в себя не одну, а целый комплекс работ с документами: прием, регистрация, рассылка, контроль исполнения, формирование дел, хранение и повторное использование документации. Однако, несмотря на все трудности, связанные с дигитализацией перечисленных выше работ, организации используют электронные документы при подаче налоговых деклараций, регистрации организаций и индивидуальных предпринимателей, предоставлении статистической отчетности, подачи электронных счетов-фактур по НДС и др. [2].

В то же время ЭДО практически не применяется в организациях при осуществлении основной деятельности. Анализируя ситуацию, можно сказать, что это происходит по причине трудностей с ЭЦП: неотъемлемым реквизитом электронного документа. Регистрируют только руководителей: директора, главного