

# НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Г. Н. Курбанов

## АУДИТ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

***Аннотация.** В условиях рыночной экономики одним из ключевых условий создания и успешного развития бизнеса является привлечение ресурсов, в первую очередь финансовых. При этом главную роль в формировании успешной инвестиционной привлекательности организации играет финансовая (бухгалтерская) отчетность, тем самым являясь визитной карточкой организации.*

*В нынешних условиях глобализации и создания различных крупных финансово-промышленных групп, корпораций, холдингов, концернов все большую значимость принимает не бухгалтерская отчетность конкретного юридического лица, а консолидированная отчетность группы экономически объединенных компаний.*

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет и торговля, консолидация, аудит, финансовая отчетность, слияние, поглощение, контроль, объединение предприятий, группа компаний, аудит.*

В условиях рыночной экономики одним из ключевых условий создания и успешного развития бизнеса является привлечение ресурсов, в первую очередь финансовых. При этом главную роль в формировании успешной инвестиционной привлекательности организации играет финансовая (бухгалтерская) отчетность, тем самым являясь визитной карточкой организации.

В нынешних условиях глобализации и создания различных крупных финансово-промышленных групп, корпораций, холдингов, концернов все большую значимость принимает не бухгалтерская отчетность конкретного юридического лица, а консолидированная отчетность группы экономически объединенных компаний.

Почему же компании заключают сделки слияния и поглощения? Как показывают исследования международной аудиторской фирмы PricewaterhouseCoopers, «сделки слияния и поглощения нацелены в первую очередь на увеличение доли рынка и выход на новые рынки. PwC провела ряд интервью с главами компаний, ведущий бизнес в России, об их последних сделках слияния и поглощения. В число опрошенных вошли крупные российские компании, так местные отделения крупных международных компаний»<sup>1</sup>

Исследования показали, что самым распространенным ответом на вопрос о целях своих последних сделок поглощения и слияния как западные компании, так и отечественные назвали «увеличение доли рынка» (так ответили 64% опрошенных), а на втором месте ответ «доступ к новым рынкам» (55% опрошенных).

При объединении компаний осуществляется более эффективное управление активами объединяемых предприятий, улучшается координация последовательных организационных и технологических процессов. Это очень важно в случаях, когда одно предприятие является поставщиком или потребителем продукции другого. При этом следует отметить, что существенно снижаются управленческие расходы, затраты на производство и маркетинг, и, вместе с тем, повышается качество выпускаемой продукции. При объединении предприятий возникает больше шансов успешно действовать на мировом рынке.

«Благодаря объединению компаний, входящие в них структурные образования, получают существенные объективные возможности:

- стать более конкурентоспособными;
- получать доступ к новым технологиям;
- расширять сферу своей деятельности в приоритетных направлениях;

<sup>1</sup> Интеграция без интриг: последние новости – исследование PwC, 2009.

- развивать деловые связи и финансово-экономические отношения;
- повышать рентабельность и технологический уровень производства;
- достигать кредитных, инвестиционных и других преимуществ.

С процессом объединения компаний возникает потребность в получении необходимой экономической информации, в частности - достоверной обобщающей информации о функционировании группы компаний в целом”<sup>2</sup>

Одним из наиболее важных источников такой информации для всех видов пользователей отчетности является финансовая отчетность группы взаимосвязанных компаний, объединенная понятием консолидированная финансовая отчетность. Именно этот вид отчетности наиболее правильно характеризует имущественное и финансовое положение группы на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

Консолидированная финансовая отчетность содержит больше информации для объективного представления о финансовом положении предприятия и результатов ее деятельности. К тому же консолидированная финансовая отчетность служит источником информации для всех видов пользователей.

Сложности с составлением консолидированной финансовой отчетности в сегодняшних условиях обусловлены тем, что само понятие определено не достаточно четко в нашем законодательстве.

Важной задачей сегодня при консолидации компаний является составление достоверной и качественной финансовой отчетности для широкого круга пользователей.

“Развитие рыночной экономики Российской Федерации в настоящее время объективно требует от российской науки и практики решения проблем совершенствования системы учета и отчетности, их соответствия действующим международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Необходимость разработки методики аудита консолидированной финансовой отчетности хозяйствующих субъектов, объединенных в группы взаимосвязанных организаций (ГВО) с учетом специфики их экономической и управленческой деятельности, является важной целью развития

<sup>2</sup> А. Герасименко – Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов – KPMG, М., 2009.

российской практики бухгалтерского учета и финансового контроля.

Используемые сегодня теоретические и методологические подходы в аудите консолидированной финансовой отчетности предприятий в Российской Федерации в должной мере не отражают все современные тенденции, действующие за рубежом, что предопределило выбор темы дипломной работы и основные направления исследования”<sup>3</sup>

“Сегодня в мире очень высока тенденция увеличения количества коммерческих сделок, связанных с объединением, слиянием или покупкой предприятий. Совсем недавно были созданы такие гиганты, как Daimler-Chrysler, TimeWamer и др. с объемом капитализации свыше 100 млрд. долл. Что касается Российского рынка Слияний и Поглощений (M&A Market) в условиях кризиса конечно же он претерпел изменения, но все же тенденция остается на высоком уровне. Это касается все практических всех сфер и отраслей.

Международная аудиторская фирма KPMG в 2010 году провела исследования тенденции рынка Слияний и Поглощений в Российской Федерации за последние 5 лет, и вот к какому результату они пришли.

Наибольшее падение в M&A отмечается в таких отраслях, как потребительский сектор, финансовые услуги, строительство и металлургия - это именно те отрасли, которые больше всего пострадали от кризиса. В каждом из этих секторов падение составило примерно 80% от уровня 2008 г.

Несмотря на общую тенденцию сокращения объемов рынка M&A, величина соответствующих сделок в нефтегазовом секторе увеличилась вдвое. Столь существенный рост во многом определен разовыми крупными сделками по покупке активов с участием таких компаний, как ОАО “Газпром”, ОАО “Газпром нефть” и ОАО “Сургутнефтегаз”<sup>4</sup>

Сегодня организации, для поддержки и развития своей деятельности и получения положительных финансовых результатов стремятся как к максимально эффективному использованию собственных ресурсов, так и к обеспечению надежных источников получения ресурсов со стороны.

<sup>3</sup> А. Герасименко – Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов – KPMG, М., 2009.

<sup>4</sup> M&A Market in Russia, 2009 final, KPMG.

Для достижения поставленных задач могут быть использованы различные способы, которые имеют свои преимущества и недостатки:

1. Улучшение эффективности использования собственных ресурсов. Этот способ наименее рискованный, но в тоже время достаточно длительный и поэтапный, причем достигаемый при этом экономический результат не всегда достаточен;
2. Привлечение капитала и ресурсов со стороны. В данном случае увеличиваются обязательства предприятия и вместе с этим риск невозвращения средств и банкротства;
3. Привлечение других самостоятельных организаций, то есть объединения предприятий и создания ими групп экономически взаимосвязанных обществ. Именно этот способ является наиболее эффективным и перспективным, так как он позволяет объединить имеющиеся потенциалы нескольких обществ. Однако он является также и наиболее рискованным. Не всегда цели, преследуемые при объединении могут быть достигнуты.

Объединение предприятий в группы экономически взаимосвязанных обществ является в настоящее время одним из перспективных направлений развития бизнеса. Я уже привел статистику рынка слияния и поглощения в Российской Федерации за последние 5 лет.

Одной из объективных потребностей в условиях современного экономического развития Российской Федерации является объединение предприятий и организаций и создание ими групп взаимосвязанных организаций. Одной из целей, преследуемых организациями в процессе слияния и поглощения является возможность в будущем переводить финансовые активы из одного дочернего общества группы в другое, следовательно, из одной региона в другой. С точки зрения налогообложения, в этом случае возникает риск неполной уплаты налогов. Ведь если группа имеет возможность переводить активы (прибыль к примеру) в тот регион, где существуют налоговые льготы, естественно, что компании будут этим пользоваться. В результате, наше Государство

может просто недополучить налогов. Именно этот вопрос сейчас актуален как никогда, в условиях роста тенденции слияния и поглощений. На мой взгляд новый Федеральный Закон о Трансфертном ценообразовании поможет регулировать данную область налоговых отношений.

Именно этот процесс может поддержать и усилить позиции нашей страны в мировом экономическом сообществе и помочь отдельным организациям выжить в условиях современной мировой конкуренции.

Общепризнанным во всем мире является то, что составление консолидированной отчетности является одной из сложнейших проблем бухгалтерского учета. Основной проблемой в российской методологии и практике учета и аудита по вопросам консолидирования отчетности является отсутствие полностью проработанной научно-методологической базы, а также систематизированного порядка проведения консолидации отчетности и ее аудиторских проверок.

Необходимо также выделить перспективные направления, реализация которых, в дальнейшем, будет способствовать совершенствованию аудита консолидированной отчетности ГВО, а именно

- выявление особенностей международных стандартов консолидации и нивелирование аспектов их применения в отечественной практике, повышение квалификации специалистов, в связи с более широким использованием МСФО;
- модернизация прикладных компьютерных информационных систем консолидирования бухгалтерской отчетности, совершенствование соответствующих информационных технологий;
- разработка и внедрение на практике необходимых нормативных документов, аудиторских стандартов, отражающих статус и особенности организации проверок консолидированной отчетности;
- совершенствование внутренних методик и стандартов аудиторскими фирмами, усиление контроля качества и эффективности проведения аудиторских проверок.

**Библиография**

1. Интеграция без интриг: последние новости – исследование PWC, 2009.
2. А. Герасименко – Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов – КPMG, М., 2009.
3. M&A Market in Russia, 2009 final, KPMG.

**References (transliteration)**

1. Integratsiya bez intrig: poslednie novosti – issledovanie PWC, 2009.
2. A. Gerasimenko – Finansovaya otchetnost' dlya rukovoditeley i nachinayushchikh spetsialistov – KPMG, M., 2009.
3. M&A Market in Russia, 2009 final, KPMG.