

Рисунок 1 – Зависимость прибыли от выпуска и реализации продукции при методах директ- и абсорпшен-костинг
Примечание: собственная разработка

Соответственно, если выпуск продукции меньше, чем ее реализация, то прибыль, рассчитанная по методу абсорпшен-костинг, будет меньше, чем прибыль, исчисленная по методу директ-костинг. Это происходит, когда в отчетном периоде будут реализованы запасы, произведенные в предыдущих периодах, то есть будет наблюдаться уменьшение остатков готовой продукции. Так как себестоимость запасов по методу абсорпшен-костинг будет больше, чем себестоимость запасов по методу директ-костинг, то прибыль соответственно по методу абсорпшен-костинг будет меньше, чем прибыль по методу директ-костинг.

Таким образом, при использовании метода директ-костинг прибыль зависит от объема реализации продукции. Чем больше мы реализуем продукции, тем больше будет наш маржинальный доход. При использовании метода абсорпшен-костинг на прибыль влияют как объем реализации, так и объем производства.

Список цитированных источников

1. Бахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов. – 2-е изд., доп. и пер. / М. А. Бахрушина. – М.: ИКФ Омега-Л; Высш. шк., 2002. – 528с.
2. Лапыгин, Ю. Н. Управление затратами на предприятии: планирование и прогнозирование, анализ и минимизация затрат / Ю. Н. Лапыгин, Н. Г. Прохорова. – М.: Эксмо, 2007. – 102 с. – (Практическое руководство).
3. Лилина, Е.С. Директ-костинг как альтернативный метод калькулирования себестоимости // Электронный сборник трудов молодых специалистов Полоцкого государственного университета [Электронный ресурс]. – Новополоцк: Полоцкий государственный университет, 2017. – Вып. № 16 (86). Экономические науки. – 346 с., – 135 с.

УДК 657

Василевич Д. Ю.

Полоцкий государственный университет, Новополоцк

Научный руководитель: к.э.н., доцент Борейко Н. А.

СУЩНОСТЬ И ПОРЯДОК ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Простая совокупность индивидуальных отчетностей не в состоянии дать прозрачную информацию о деятельности группы организаций, рассматриваемых как единое хозяйственное целое.

Значение консолидированной финансовой отчетности в предпринимательской деятельности определяется следующим: необходимостью постоянного усовершенствования меха-

низма информационного обеспечения пользователей; повышением значения информации в мире в целом; необходимостью поиска высокодоходных сегментов бизнеса с целью переливания капиталов; повышением значения контроля за деятельностью дочерних предприятий материнским с целью уменьшения рисков злоупотреблений и искажения информации и др. [1].

Сущность консолидированной отчетности.

Сводная и консолидированная отчетности в некоторых источниках отождествляются. Однако, несмотря на это, они имеют существенные отличия:

– методы составления: сводная отчетность составляется путем построчного суммирования данных; консолидированная – предполагает более сложный процесс и включает элиминирование некоторых показателей [2];

– различие и в целях составления. Сводная отчетность составляется с целью обобщения или статистического обобщения информации;

– поскольку консолидированная отчетность призвана учитывать наличие внутригрупповых операций, то и составляется она взаимосвязанными и (или) взаимодействующими организациями. Сводная отчетность, как правило, формируется государственными органами (в целях статистического обобщения для (или для) оценки органами управления деятельности подчиненных им организаций) или в пределах одного юридического лица, имеющего филиалы и подразделения, выделенные на отдельный баланс, но не являющихся самостоятельными юридическими лицами;

– сводная отчетность также может составляться при наличии у организации дочерних обществ, но в рамках одного собственника [3]. Т.о., консолидированная отчетность составляется в рамках нескольких собственников, а сводная – в рамках одного (государство, юридическое лицо с подразделениями и филиалами на отдельном балансе), исключая случаи статистического обобщения.

Сводная отчетность – это отчетность, составляемая путем построчного суммирования данных, как правило, в рамках одного собственника (или с целью статистического обобщения в рамках нескольких собственников), внутри одного юридического лица на основании отчетных данных его подразделений и филиалов, выделенных на отдельный баланс, но не являющихся самостоятельными юридическими лицами.

Консолидированная отчетность – это отчетность, составляемая по группе юридически самостоятельных организаций, но фактически являющихся единым хозяйственным целым, методом элиминирования отдельных показатели предприятий, входящих в группу, с целью исключения повторного счета в итоговом (консолидированном) отчете группы.

Мы предлагаем более лаконичное определение:

Консолидированная отчетность – это отчетность, составляемая по группе организаций, находящихся в определенных взаимоотношениях и (или) определенным образом связанных, и представляемая в виде отчетности единого хозяйствующего субъекта.

Порядок подготовки консолидированной отчетности.

Материнскому предприятию следует разработать Положение о порядке ведения бухгалтерского учета и составления консолидированной отчетности в группе, в котором предусмотреть единую учетную политику для предприятий группы, методы расчета показателей в целях консолидации, а также сроки представления и формы (регистры), содержащие информацию для проведения консолидационных корректировок.

Выполнение требования, достижимо двумя способами:

1) группа вырабатывает единую учетную политику, и компании группы формируют индивидуальную отчетность сразу по единой учетной политике;

2) каждая компания группы формирует свою индивидуальную отчетность согласно собственной учетной политике, однако при консолидации потребуются корректировки для приведения в соответствие данных индивидуальной отчетности учетной политике группы.

В консолидированной отчетности, как и в индивидуальных, по каждому числовому значению показателей отчетности, за исключением консолидированной отчетности, составляемой за первый отчетный период, должны быть приведены данные за отчетный период и период года, предшествующего отчетному году, аналогичный отчетному периоду [4, п. 7].

Для начала работы необходимо определить структуру группы, а для этого следует проанализировать данные материнской компании и дочерних компаний по счету 06 «Финансовые вложения». В зависимости от размера и типа инвестиций определяется метод консолидации.

Виды инвестиций:

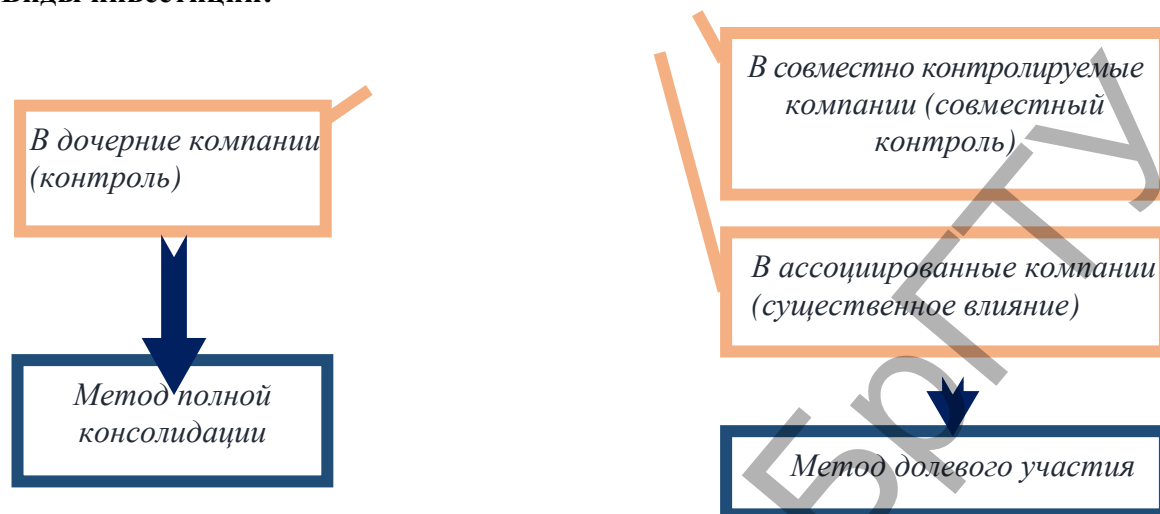


Схема 2 – Определение метода консолидации

Источник: собственная разработка на основе изученных МСФО [5, 6, 7]

Консолидированная отчетность составляется путем суммирования показателей индивидуальной отчетности материнского предприятия с соответствующими показателями индивидуальной отчетности его дочернего предприятия (метод полной консолидации), за исключением показателей, возникающих в связи с совершением внутригрупповых операций [4, п. 11].

Показатели индивидуальной отчетности зависимых хозяйственных обществ, входящих в группу как ассоциированные предприятия, не суммируются построчно с показателями индивидуальной отчетности материнского предприятия (учитывая при этом элиминирование показателей, связанных с внутригрупповой деятельностью).

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

Список цитированных источников

1. Информационное агентство «Ліга:закон» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://product.ligazakon.ua/ru/osnovnye-principy-metodika-i-problemy-sostavleniya-konsolidirovannoj-finansovoj-otchetnosti-po-msfo/> – Дата доступа: 11.11.2017.
2. Электронная библиотека «Полка букиниста» [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://polbu.ru/bandurin_corporations/ch25_all.html – Дата доступа: 10.12.2016.
3. Ляцкая, Н.В. Понятия сводной и консолидированной финансовой отчетности. порядок составления отчетности [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://bugabooks.com/book/27-buxgalterskaya-finansovaya-otchetnost/26-81-popyatiya-svodnoj-i-konsolidirovannoj-finansovoj-otchetnosti-poryadok-sostavleniya-otchetnosti.html> – Дата доступа: 10.12.2016.
4. Консолидированная бухгалтерская отчетность: Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности утвержден постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.06.2014 № 46 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_300614_46.pdf – Дата доступа: 10.12.2016
5. Консолидированная и отдельная финансовая отчетность: Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 27 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://finotchet.ru/articles/147/> – Дата доступа: 10.12.2016.
6. Приложение 31 к постановлению Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь 19.08.2016 № 657/20 Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.government.by/upload/docs/file4b61435c2c6966a9.PDF> – Дата доступа: 01.10.2017.
7. Приложение 18 к постановлению Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь 19.08.2016 № 657/20 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.government.by/upload/docs/file4b61435c2c6966a9.PDF> – Дата доступа: 01.10.2017.