

МРНТИ 06.35.31.

УДК 657.07.

С.А. ФАЙЗУЛЛИНА,¹

к.э.н., доцент.

У.К. ДЖАКИШЕВА,²

к.э.н., доцент.

Университет «Туран».¹

Казахский национальный
университет им. аль-Фараби²

ПРОБЛЕМЫ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА И КОНСОЛИДАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Аннотация

Основное понятие консолидированной финансовой отчетности появилось относительно недавно. Как известно из экономических источников, в начале XX в. американские компании первыми использовали консолидированную отчетность. Более широкое применение консолидированной отчетности в США можно объяснить тем, что для ведения бизнеса были созданы все условия, т.е. отсутствие правовых, налоговых и других барьеров, создание новых крупных корпораций и холдингов, масштабные процессы концентрации и централизации капитала для внедрения новой учетной методологии. Консолидированная финансовая отчетность в Европе стала вестись чуть позднее. Непосредственная связь с зарубежными компаниями, имеющими долю зарубежных активов, формирование предприятий с участием иностранного капитала, появление разнообразных форм деятельности и финансовых связей между иностранными компаниями потребовали представления предприятиями информации об их финансово-хозяйственной деятельности в объединенной форме, т.е. консолидированной отчетности. Следует иметь в виду, что вопросу консолидированной отчетности уделяется особое внимание, в последние десятилетия ввелись и обновлялись международные стандарты финансовой отчетности, международные стандарты аудита и другие стандарты, имеющие непосредственное отношение к внешнеэкономической деятельности. Из вышеизложенного следует, что процесс консолидации – это кропотливая и точная работа, ошибки в которой могут привести к искажению финансовых данных компании в целом.

Ключевые слова: консолидация, финансовая отчетность, стандарты, дочерние предприятия, методы учета, учетная политика, аудит.

Развитие внешнеэкономических связей, возникновение транснациональных организаций, инвестирование средств в иностранные компании определило необходимость унифицирования применяемых форм и методов бухгалтерского учета на основе международных стандартов финансовой отчетности.

В Послании Президента Республики Казахстан Н.А. Назарбаева от 5 октября 2018 г. подчеркнута, что, создав современное прогрессивное государство с динамично развивающейся экономикой, мы обеспечили мир и общественное согласие, добились повышения международного авторитета Казахстана и усиления его геополитической роли в регионе, зарекомендовали себя в качестве ответственного и востребованного международного партнера в решении региональных и глобальных проблем, сформировали прочные экономические основы. За последние 20 лет в страну привлечены прямые иностранные инвестиции в объеме 300 миллиардов долларов США. Развивается малый и средний бизнес, составляющий основу процветания экономики. В рейтинге ведения бизнеса Всемирного банка Казахстан поднялся на 36-е место среди 190 стран [1].

Инновационный путь развития компании предполагает автоматизацию бухгалтерского учета и управления. Это дает компаниям ряд преимуществ, то есть повышается точность бухгалтерского и управленческого учета и, естественно, финансовой отчетности компании, также снижается вероятность арифметических ошибок, сокращается численность счетных работников.

Вместе с этим выявляются и недостатки, т.е. повышаются требования к квалификации персонала. В связи с этим ручной труд заменяется автоматизированным и работы становится

меньше, составление отчетности выполняется в автоматизированной программе или по форме, разработанной самой компанией самостоятельно, предусмотренной в учетной политике предприятия. Необходимым условием для выхода казахстанских компаний на международный уровень является составление консолидированной отчетности по международным стандартам финансовой отчетности. В консолидации и автоматизации бухгалтерского учета существуют определенные проблемы, которые требуют безотлагательного решения. Важнейшими из них можно считать разработку системы автоматизации учетного процесса и представления четко сформированной консолидированной отчетности [2].

Консолидированная отчетность представляет собой объединенную консолидированную отчетность нескольких предприятий, которые имеют непосредственные экономические отношения друг с другом.

Цель составления консолидированной финансовой отчетности – представить объединенные данные о финансово-хозяйственной деятельности предприятия его структурам и инвесторам для дальнейшего принятия верных управленческих решений.

Процесс консолидации целесообразно проводить следующим образом: сложением однотипных статей баланса в группу по внутрикорпоративным операциям.

В состав консолидированной финансовой отчетности входят:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о расходах и доходах компании;
- 3) отчет об изменениях капитала;
- 4) отчет о движении денег;
- 2) пояснительная записка.

С учетом современных экономических взаимоотношений консолидированная финансовая отчетность по международным стандартам используется для определенных групп предприятий, что влияет на рост статуса компаний и на сегодняшний день служит основой для их многогранного и эффективного развития и привлечения более серьезных инвесторов.

Проблемы консолидации финансовой отчетности для казахстанских предприятий, занимающихся внешнеэкономической деятельностью, методологически исследованы не до конца [3].

Отсутствие точной трактовки в методологии бухгалтерского учета в казахстанском нормативном регулировании учета и отчетности и научном обороте по МСФО не способствует созданию методологических ориентиров. В современной тенденции развитие теории и методологии бухгалтерского учета как за рубежом, так и в Казахстане имеет особую дискуссионную площадку. Отсутствие методологической разработки, новизны вопроса, исследование современных ориентиров консолидации отчетности приобретают особую значимость и актуальность по проблемам бухгалтерского учета в Казахстане.

Требования по структуре и составу всех форм отчетности четко определены в нормативно-правовых документах РК, имеющих непосредственное отношение к бухгалтерскому учету и финансовой отчетности. К ним можно отнести следующие законодательные акты: Налоговый кодекс РК, IFRS 3–Объединение компаний, приказы Министерства финансов РК о бухгалтерском учете и составлению финансовой отчетности, международные стандарты финансовой отчетности и методические рекомендации по применению международных стандартов финансовой отчетности.

В действующей практике формирования финансовой отчетности казахстанских компаний установлено, что:

- ♦ финансовая отчетность является одним из важнейших инструментов формирования инвестиционной привлекательности;
- ♦ востребованным и жизненно важным для множества казахстанских предприятий является особое внимание к подготовке и представлению финансовых отчетов.

Достоверное представление консолидированной отчетности для руководства и инвесторов имеет огромное значение для дальнейшего существования и вложения дополнительных средств инвесторами. В целом важнее проанализировать и охарактеризовать результаты финансово-хозяйственной деятельности компании в целом, нежели оценивать каждую компанию по отдельности.

Финансовая отчетность и методы ее консолидации представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Регулирование финансовой отчетности и методы ее консолидации

Методы консолидации	Регулирование	Участники	Доля инвестора
По себестоимости	МСФО 39	Инвестор и инвестируемая компания	Менее 20%
Долевого участия	МСФО 28	Инвестор и ассоциированное предприятие	20%–50%
Покупки	МСФО 27, IFRS 3	Материнская и дочерняя компании	Свыше 50%
Пропорционального участия	МСФО 31	Инвестор и совместная компания	Полный контроль за своей долей
Учета инвестиций	МСФО 5	Инвестор и инвестируемая компания	Инвестиции для продажи

Из данной таблицы можно сделать следующий вывод: для консолидации финансовой отчетности целесообразно применить единую учетную, налоговую, финансовую и инвестиционную политику, единые правила учета операций на все компании, чтобы в дальнейшем легче реализовать контроль за дочерними организациями. В финансовой отчетности головная компания обязана представлять сегментарные данные, которые должны непосредственно отражаться в пояснительной записке к годовому отчету.

Сегмент финансовой отчетности позволяет без труда выявить, какие инвестиции вложены в определенный сегмент, принять важнейшие управленческие решения о развитии данного сегмента и его дальнейшей жизнедеятельности.

Выделим определенные факторы, затрудняющие процесс консолидации отчетности:

- ◆ юридическая структура группы;
- ◆ сложная структура группы;
- ◆ непрозрачная структура группы.

Юридическая компания группы может быть сложной, и состоять из нескольких организаций, так называемых компаний-внучек. Жесткий контроль напрямую связан с прозрачностью работы компании и его структурным подразделением [5].

Возникают следующие проблемы при автоматизации и составлении отчетности отдельной организации, которая входит в состав отчетности при консолидации компании:

- ◆ различные учетные политики;
- ◆ разные валюты учета;
- ◆ отраслевые особенности;
- ◆ экспертные суждения;
- ◆ невысокий уровень подготовки кадров;
- ◆ несвоевременное представление данных.

Разные учетные политики и отраслевые особенности дочерних предприятий, могут создать определенные проблемы при формировании отчетности.

Разные валюты учета вносят определенные сложности в работу бухгалтерского учета, так как в пересчете показателей выявляется курсовая разница.

Разные экспертные суждения и взгляды могут ухудшить точность и достоверность отчетности.

Недостаточно высокий уровень кадрового персонала играет огромную роль в бухгалтерском учете, т.к. возможны ошибки при формировании и составлении отчетности, что приведет к искажению финансовых данных. Несвоевременное представление данных приведет к задержке сроков составления отчетности, соответственно, к искажению данных и неправильному принятию управленческих решений.

Таким образом, консолидация финансовой отчетности отечественных компаний требует особого внимания и подхода: во-первых, разработки и применения единой учетной политики и МСФО для всех компаний, во-вторых, создания единой методики формирования отчетов,

специфических отраслей производства, в-третьих, использования единой автоматизированной системы учета, в-четвертых, составления графика сдачи отчетов для дочерних компаний в головную организацию и, в-пятых, повышения квалификации специалистов – бухгалтеров всех компаний.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Послание Президента Республики Казахстан народу Казахстана от 15 октября 2018 г. «Рост благосостояния казахстанцев: повышение доходов и качества жизни». – Астана: Акорда, 2018.
- 2 Мощенко Н.П. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие. – 1-е изд. – М.: Финансы и статистика, 2007.
- 3 Нечаев А.С., Прокопьева А.В. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник, – 3-е изд. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 368 с.
- 4 Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: учебник. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 331 с.
- 5 Бескоровайная С.А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: учеб. пособие. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 277 с.

Аңдатпа

Шоғырландырылған қаржылық есептіліктің негізгі түсінігі жақында пайда болды. Белгілі болғандай, XX ғ. басында америкалық компаниялар топтастырылған есепті бірінші рет пайдаланды. АҚШ-та шоғырландырылған есептілікті кеңінен қолдану бизнесті жүргізу үшін барлық жағдайлар жасалғанын, яғни құқықтық, салықтық және басқа да кедергілердің болмауы, жаңа ірі корпорациялар мен холдингтер құру, жаңа есептік әдіснаманы енгізу үшін капиталды шоғырландыру мен орталықтандырудың ауқымды процестері жасалғанын түсіндіруге болады. Еуропада шоғырландырылған қаржылық есептілікті жасау жүргізіліп, сәл кешірек құрастырыла бастады. Шетелдік активтердің үлесі бар шетелдік компаниялармен тікелей байланыс, шетелдік капиталдың қатысуымен кәсіпорындарды қалыптастыру, шетелдік компаниялар арасындағы әртүрлі қызмет нысандары мен қаржылық байланыстардың пайда болуы кәсіпорындардан олардың қаржы-шаруашылық қызметі туралы біріктірілген есеп беру нысанында ақпарат беруді талап етті. Шоғырландырылған есептілік мәселесіне ерекше назар аударылатынын, соңғы онжылдықта қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттары, аудиттің халықаралық стандарттары және сыртқы экономикалық қызметке тікелей қатысы бар басқа да стандарттар енгізілгенін және жаңартылғанын ескерген жөн. Жоғарыда айтылғандардан, шоғырландыру процесі – бұл қателері тұтастай алғанда компанияның қаржылық деректерін бұрмалауға әкелуі мүмкін қиын және дәл жұмыс.

Тірек сөздер: шоғырландыру, қаржылық есептілік, стандарттар, еншілес кәсіпорындар, есеп әдістері, есеп саясаты, аудит.

Abstract

The basic concept of consolidated financial reporting appeared relatively recently. As it is known from economic sources in the early 20th century, American companies were the first to use consolidated reporting. The wider use of consolidated reporting in the United States of America can be explained by the fact that all conditions were created for doing business, i.e., the absence of legal, tax and other barriers, the creation of new large corporations and holdings, large-scale processes of concentration and centralization of capital to implement a new accounting methodology. Consolidated financial reporting in Europe, compared to the United States appeared some time later. Direct link with foreign companies, having a share of foreign assets formation of the enterprises with participation of foreign capital, the emergence of various forms of activity and of financial linkages between foreign companies and demanded providing businesses information about their financial activities in a combined form, i.e. the consolidated reporting. It should be borne in mind that the issue of consolidated reporting is given special attention in the last decade, international financial reporting standards, international auditing standards and other standards relevant to foreign trade activities introduced and updated. From the above, the consolidation process is a hard and accurate work, the errors in which can lead to distortion of the company's financial data.

Key words: consolidation, financial reporting, standards, subsidiaries, accounting methods, accounting policies, audit.