

**Основные принципы и методы составления консолидированной
отчетности, а также особенности и проблемы составления согласно РСБУ,
МСФО, ГААП США**

Рябов Н.М., бакалавр, Московский государственный технический университет
им. Н.Э. Баумана, Москва, Россия

Научный руководитель: **Соколов М.А.**, кандидат экономических наук, доцент,
Московский государственный технический университет им. Н.Э. Баумана,
Москва, Россия

Аннотация. В данной статье рассмотрены этапы появления консолидированной отчетности. Описаны условия составления консолидированной отчетности. Наглядно изложены основные методы консолидации и приведены примеры. Проанализировано различие понятий «контроль», «значительное влияние» и «совместный контроль». Проведен сравнительный анализ подходов к составлению консолидированной отчетности по МСФО, ОПБУ США и РСБУ. Изучена методология анализа консолидированной отчетности.

Ключевые слова: консолидированная отчетность, финансовые показатели, финансовый анализ, контроль, значительное влияние, совместный контроль.

**Basic principles and methods for the preparation of consolidated financial
statements, as well as features of the preparation of reports in accordance with
RAS, IFRS, US GAAP**

Ryabov N.M., Bachelor, Moscow State Technical University N.E. Bauman, Moscow,
Russia

Academic supervisor: **Sokolov M.A.**, Candidate of Economic Sciences, Associate
Professor, Moscow State Technical University N.E. Bauman, Moscow, Russia

Annotation. This article describes the stages of the emergence of consolidated financial statements. Describes the conditions for the preparation of consolidated financial statements. The basic consolidation methods are illustrated and examples are given. Analyzed the difference between the concepts of "control", "significant influence" and "joint control". A comparative analysis of approaches to the compilation of consolidated financial statements under IFRS, US GAAP and RAS. Studied the methodology for analyzing consolidated financial statements.

Keywords: consolidated financial statements, financial indicators, financial analysis, control, significant influence, joint control.

Лидером в претворении в жизнь идеи консолидации принадлежит Соединенным Штатам Америки. Американская компания «Cotton Oil Trust» в 1866 году подготовила первый пакет консолидированной отчетности, но первой была официально опубликована консолидированная отчетность «United States Steel Corporation» 1902 года. Автором консолидации признается английский бухгалтер Артур Дикинсон¹.

Наиболее важный этап в процессе адаптации и развития консолидированной финансовой отчетности в России – принятие федерального закона N 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», согласно которому консолидированная финансовая отчетность – это такая систематизированная информация о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменении финансового положения предприятия, которое в совокупности с другими предприятиями и (или) иностранными предприятиями в соответствии с МСФО является группой².

Такая отчетность составляется по международным стандартам финансовой отчетности. При этом, МСФО (IFRS) 10 определяет консолидированную финансовую отчетность как финансовую отчетность группы, чьи активы, обязательства, капитал,

¹ Котова К.Ю., Снигирева О.Ю. Консолидированная отчетность: методы составления и аналитические возможности // Иннов: электронный научный журнал. - 2017. - №4 (33). - С.23.

² Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (ред. от 31.12.2017) // СПС КонсультантПлюс.

доход, расходы и потоки денежных средств материнской организации и её дочерних организаций представляются в качестве активов, обязательств, капитала, дохода, расходов и потоков денежных средств единого субъекта экономической деятельности³.

Согласно МСФО (IFRS) 10, от организации, которая является материнским предприятием, требуется представление консолидированной финансовой отчетности. Однако, по РПБУ обязательным такое представление является лишь для определенного списка организаций.

Неотъемлемым условием для составления такого вида отчетности является сопоставимость. Следовательно, осуществляя консолидацию, нужно учесть тот факт, что учетная политика, отчетная дата и отчетный период должны быть едиными⁴.

Составлять консолидированную отчетность нужно на основе финансовой отчетности, которая подготовлена по нормам национального законодательства, но принимая во внимание все корректировки или реклассификации с целью представления отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности⁵.

Невозможно составить консолидированную отчетность не рассматривая вопросы относительно периметра консолидации, то есть, необходимо понимать индивидуальная отчетность каких предприятий группы подвержена консолидации и в какой степени⁶. В данном вопросе понятие контроля для составления и представления консолидированной отчетности по МСФО является ключевым⁷.

Можно выделить три элемента контроля:

³ «Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (ред. от 27.06.2016) // СПС КонсультантПлюс.

⁴ Вахрушина, М.А. Международные стандарты финансовой отчетности / М.А. Вахрушина – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Национальное образование, 2014. – 656 с.

⁵ Вахрушина М.А. Анализ финансовой отчетности: учебник / Вахрушина М.А., 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 400 с.

⁶ Горшкова, Н.В. Учет формирования консолидированных групп предприятий: международный и российский опыт / Н.В. Горшкова, Л.В. Перекрестова, О.В. Хмелева // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – № 42(288) – С. 2-11.

⁷ Кутер, М.И. Двойственная консолидация / М.И. Кутер, Ю.В. Климова // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – № 19. – С. 23-26.

- Полномочия относительно объекта инвестиций;
- Риск изменения доходов от участия или право их получение;
- Возможность повлиять на величину доходов инвестора при использовании своих полномочий.

Согласно статье 4, пунктам 1-2 N208-ФЗ, предписано представление годовой консолидированной финансовой отчетности таким её пользователям, как: участники (акционеры, учредители), собственники имущества предприятия.

Годовая консолидированная отчетность подлежит аудиту в обязательном порядке, а выданное по ней аудиторское заключение необходимо представлять и раскрывать совместно с самой отчетностью.

Для того, чтобы подготовить консолидированную финансовую отчетность применяются специальные методы консолидации. Они варьируются в зависимости от той степени контроля, которой обладает материнское предприятия⁸. Выделим два метода:

- 1) Метод полной консолидации – он применяется для дочерних организаций;
- 2) Метод долевого участия – применим для ассоциированных и совместно контролируемых компаний (МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия⁹» и МСФО(IFRS) 11 «Совместное предпринимательство¹⁰»).

Суть метода полной консолидации состоит в «добавлении» финансовой отчетности дочернего предприятия к финансовой отчетности материнской организации, при этом проводится взаимозачет балансовой стоимости инвестиции

⁸ Котова К.Ю., Снигирева О.Ю. Консолидированная отчетность: методы составления и аналитические возможности // Иннов: электронный научный журнал. - 2017. - №4 (33). - С.23.

⁹ «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (ред. от 20.07.2017) // СПС КонсультантПлюс.

¹⁰ «Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (ред. от 27.06.2016) // СПС КонсультантПлюс.

материнской организации с капиталом дочернего предприятия. Также проводится исключение внутригрупповых оборотов, остатков и операций¹¹.

Наглядно метод полной консолидации продемонстрируем на Примере 1:

Организация «Лютик» является материнской по отношению к организации «Ромашка». «Лютик» - единственный учредитель компании «Ромашка», доля участия – 100%. Учреждение обеих организаций произошло 1.01.2016. В течение 2016 года организация «Лютик» продала дочерней организации товары на сумму 100 000 у.е., далее дочерняя компания перепродала данные товары третьим лицам. По состоянию на 31.12.2016 у дочерней компании «Ромашка» была отражена задолженность перед компанией «Лютик» по оплате товаров на 25 000 у.е. Необходимо выполнить необходимые для консолидации корректировки.

Для того, чтобы получить показатели консолидированной финансовой отчетности, нужно построчно просуммировать показатели материнской организации «Лютик» и дочерней организации «Ромашка», а также учесть следующие корректировки:

1) Исключить инвестицию материнской компании «Лютик» в дочернюю компанию «Ромашка»:

Дебет «Акционерный капитал дочерней организации» 50 000 у.е.

Кредит «Инвестиция материнской организации в дочернюю» 50 000 у.е.

После проведения такой корректировки в консолидированной отчетности акционерный капитал будет отражен в размере акционерного капитала «Лютик».

2) Исключить внутригрупповые обороты и остатки по счетам:

В «Отчете о финансовом положении»

Дебет «Кредиторская задолженность» 25 000 у.е.

Кредит «Дебиторская задолженность» 25 000 у.е.

В «Отчете о прибылях и убытках»

¹¹ Еремеева С.В., Караулова М.В., Эрднеева Е.О Особенности формирования и анализа консолидированной отчетности // Журнал «Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики». – 2017. - №18.

Дебет «Выручка» 100 000 у.е.

Кредит «Себестоимость» 100 000 у.е.

Данный пример иллюстрирует упрощенную ситуацию, так как доля участия материнской компании «Лютик» в организации «Ромашка» составляет 100%. На практике, в подавляющем большинстве случаев доля участия значительно ниже и требуется рассчитать долю неконтролирующих акционеров: для отчета о финансовом положении – доля в чистых активах дочернего предприятия; для отчета о прибылях и убытках – доля в чистой прибыли дочернего предприятия¹².

Метод долевого участия, как установлено в МСФО (IAS) 28, является таким методом учета, согласно которому первоначальное признание инвестиций осуществляется по себестоимости, после чего производится корректировка их стоимости с учетом измененной после приобретения доли инвестора в чистых активах того предприятия, в которое была направлена инвестиция.

Первый этап. C/c = часть чистых активов ассоциированной компании на дату покупки + гудвил (отметим, что отдельного выделения и обесценения чистых активов и гудвила не производится)

Второй этап. Корректировка стоимости инвестиции: +/- прирост доли в чистых активах после приобретения.

Балансовая стоимость инвестиции = часть чистых активов ассоциированной компании на дату проведения консолидации + гудвил на ту же дату

Третий этап. Дивиденды, которые получает организация-инвестор, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиции.

Четвертый этап. Тестирование инвестиции на обесценение. Такую инвестицию вследствие обесценения можно обнулить, но она никогда не примет отрицательные значения, даже в случае последующих убытков ассоциированной компании.

¹² Карпова, Н.А. Возможности автоматизированных систем консолидации информации для анализа финансовой устойчивости группы компаний / Н.А. Карпова // Науковедение: электронный научный журнал. – 2016. Том 7. – №3.

Данный метод применим для ассоциированных и совместно контролируемых предприятий. При этом, под ассоциированной компанией понимается такая организация, над чьей деятельностью у инвестора есть значительное влияние (важен тот факт, что термин «контроль» используется для дочерних предприятий, относительно ассоциированных – «значительное влияние»). Понятие совместного контроля означает разделение контроля над деятельностью организации, которое предусматривается договором, имеющее место лишь в случае необходимости принятия решений относительно значимой деятельности (требуется единогласное согласие всех сторон, между которыми разделен контроль).

Сравнение понятий «контроль», «значительное влияние» и «совместный контроль» представлено в табл. 1.

Таблица 1

Сравнительная таблица понятий «контроль», «значительное влияние», «совместный контроль»

Контроль	Значительное влияние	Совместный контроль
Дочерние организации	Ассоциированные организации	Совместные предприятия
- у инвестора присутствует риск изменения доходов от участия в объекте инвестиций (или право на получение таких доходов), возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций	- полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику	- предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль

Большинство процедур, которые осуществляются при методе долевого участия, являются аналогичными процедурам полной консолидации, описанным в МСФО (IFRS) 10. Более того, те концепции, которые лежат в основе процедур, применяющиеся для учета приобретения дочернего предприятия, также применимы и для ассоциированных организаций или совместных предприятий.

Долевой метод представляется следующими бухгалтерскими проводками¹³:

1) Приобретение доли в ассоциированной компании

Дебет Инвестиция в ассоциированную компанию 20 000 у.е.

Кредит Денежные средства 20 000 у.е.

2) Изменение доли в чистых активах ассоциированной компании на дату осуществления консолидации

Дебет Инвестиция в ассоциированную компанию 3 000 у.е.

Кредит Доход от ассоциированной компании 3 000 у.е.

3) Объявление дивидендов ассоциированной компанией

$30\% * 20\,000 = 6\,000$ у.е.

Дебет Дебиторская задолженность по дивидендам 6 000 у.е.

Кредит Инвестиция в ассоциированную компанию 6 000 у.е.

4) Ассоциированная компания понесла убытки, их признание

$20\,000 + 3\,000 - 6\,000 = 17\,000$ у.е.

Дебет Доход от ассоциированной компании (прибыль/убыток) 17 000 у.е.

Кредит Инвестиция в ассоциированную компанию 17 000 у.е.

Важным аспектом для прояснения вопросов в отношении формирования и анализа консолидированной отчетности Группы является изучение зарубежного опыта. Следовательно, целесообразно провести сравнительный анализ подходов к составлению консолидированной отчетности по МСФО, ОПБУ США и РСБУ, посредством которого были сформированы следующие положения¹⁴:

- Основная нормативно-правовая база относительно формирования консолидированной отчетности: ОПБУ США – раздел 810 «Консолидация» КСБУ (ASC), МСФО - МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», РПБУ – Федеральный закон N 208-ФЗ «О консолидированной отчетности»;

¹³ Чая, В.Т. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум для бакалавров / В.Т. Чая, Г.В. Чая. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 417 с.

¹⁴ Исследование Ernst&Young: МСФО, ОПБУ США и РПБУ Сравнительный анализ и основные положения. 2016 г.

- И в ОПБУ США, и в МСФО контроль является ключевым фактором, определяющим периметр и метод консолидации, однако, определение термина «контроль» не полностью идентично;

- Если имеет место «значительное влияние» на предприятие, то есть осуществлена долевая инвестиция, применяется метод долевого участия. Учет таких инвестиций по МСФО аналогичен ОПБУ США. (ОПБУ США – раздел 323 «Инвестиции – Метод долевого участия и совместные предприятия» КСБУ (ASC), МСФО - МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые организации и совместные предприятия»)

- ОПБУ США предусматривают две основные модели консолидации: модель переменного долевого участия и модель права при голосовании.

- Существует фундаментальное отличие относительно единства учетной политики – по МСФО, в отличие от ОПБУ США, исполнение данного требования обязательно.

- Определение и характеристика совместных предприятий в целях консолидации имеет свою специфику в рамках разных стандартов. (ОПБУ США – раздел 323 КСБУ, МСФО – МСФО (IFRS) 11¹⁵, РПБУ - ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»¹⁶, ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»¹⁷). По ОПБУ США и РПБУ в некоторых случаях для учета долей участия предусмотрено применение метода пропорциональной консолидации, МСФО исключает такую возможность.

Консолидированная отчетность является важнейшим источником информации для внутренних и внешних пользователей, поэтому возникает необходимость в правильной интерпретации заложенного в представленных данных экономического

¹⁵ «Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (ред. от 27.06.2016) // СПС КонсультантПлюс.

¹⁶ Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03» // СПС КонсультантПлюс.

¹⁷ Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» // СПС КонсультантПлюс.

смысла. Достижению указанной цели способствует инструментарий экономического анализа, который позволит всесторонне изучить и обоснованно оценить деятельность финансово-хозяйственной Группы. Такая оценка требуется для принятия эффективных управленческих решений как внутренними (акционерам, руководству Группы и т.д.), так и внешними (инвесторы, поставщики и т.д.) пользователями¹⁸.

Логичным последствием явилась необходимость в специальной методологии анализа, в которой были бы учтены основные особенности консолидированной отчетности:

Во-первых, консолидированная отчетность представляет информацию относительно финансового положения, финансовых результатов деятельности и изменений финансового положения Группы предприятий, поэтому, для получения наиболее точных и объективных результатов анализа, следует проводить анализ консолидированной отчетности в совокупности с индивидуальной отчетностью входящих в группу организаций. Вследствие чего процесс анализа значительно усложняется, становится более комплексным и трудозатратным. Однако, данные недостатки компенсируются минимизацией риска «завуалирования» неустойчивого или кризисного состояния одного предприятия эффективным ведением деятельности другого.

Во-вторых, консолидированная отчетность гораздо менее стандартизирована в отличие от индивидуальной отчетности, чей состав и структура утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. от 06.04.2015)¹⁹. Поэтому становится важным разработать агрегированные формы отчетности с целью проектирования аналитических процедур.

¹⁸ Сорокина. Е.М. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебник / Е.М. Сорокина. М.: КНОРУС, 2016. – 254 с.

¹⁹ Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // СПС КонсультантПлюс.

В-третьих, консолидированная отчетность характеризуется наличием ряда специфических показателей, отсутствующих в индивидуальной отчетности²⁰. К таким специфическим показателям можно отнести доли контролирующих и неконтролирующих акционеров, гудвил и так далее.

Также, при разработке методики анализа консолидированной отчетности, нужно принимать во внимание консолидационные концепции, а именно - концепцию предприятия (entity concept) и концепцию собственника (proprietary concept), основные положения которых раскрыты в таблице 2.

Таблица 2

Концепция предприятия и концепция собственника в анализе консолидированной отчетности

Характеристика	Концепция предприятия	Концепция собственника
Предмет анализа	Результаты деятельности группы	Результаты контролирующих акционеров
Основные направления анализа	Рыночная, операционная, инвестиционная и финансовая деятельность группы	Эффективность и рискованность вложений контролирующих собственников
Исходные данные для анализа	Показатели консолидированной отчетности без выделения долей контролирующих акционеров	Доли контролирующих акционеров в капитале, прибыли, дивидендах
Аналитические показатели	Ликвидность, платежеспособность, деловая активность, рентабельность корпорации	Рентабельность вложений контролирующих акционеров, показатели рыночной активности корпорации

При выборе концепции предприятия проводится анализ группы целиком, доля контролирующих акционеров не выделяется, а эффективность их вложений не оценивается. В концепции собственника, наоборот, главная цель – оценить насколько эффективны инвестиции контролирующих акционеров. Обе концепции имеют свои

²⁰ Карпова, Н.А. Особенности анализа консолидированной отчетности / Н.А. Карпова // Бухгалтерская отчетность по РСБУ и МСФО: принципы формирования, аналитические возможности: Сборник научных статей по результатам научно-практической конференции кафедры бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности ФГБОУ ВПО Всероссийского заочного финансово-экономического института (15 мая 2016 г.) / Под ред. проф. М.А. Вахрушиной, доц. М.И. Сидоровой. – М.: Издательство «Спутник+», 2016 г. – С. 79-82.

преимущества и недостатки, поэтому наиболее обоснован выбор комплексного подхода, который предусматривает как расчет финансовых показателей, описывающих деятельность группы, так и оценку эффективности вложений собственников²¹.

Отметим тот факт, что информация относительно долей контролирующих и неконтролирующих акционеров представляется только по нескольким статьям - по собственному капиталу, прибыли, дивидендам, следовательно, расчет большей части аналитических показателей производится по группе в целом, что формирует информацию для оценки её деятельности. Анализ эффективности инвестиций собственников в основном концентрируется на расчете и интерпретации показателей рентабельности инвестиций, показателях рыночной активности (показатели прибыли и дивидендов на одну акцию и т.д.).

Методология анализа консолидированной отчетности по концепции предприятия аналогична методологии анализа индивидуальной отчетности организации, что нельзя сказать в отношении концепции собственника.

Например, рассмотрим один из наиболее важных показателей для концепции собственника, а именно – рентабельность вложений контролирующих акционеров. Расчет указанного показателя может производиться двумя методами. Согласно первому методу необходимо определить соотношение прибыли контролирующих акционеров и их капитала:

$$ROE = \frac{NP - NP_N}{E_C} = \frac{NP_C}{E_C} \quad (1)$$

Условные обозначения:

NP – чистая прибыль группы;

NP_N – чистая прибыль неконтролирующих акционеров;

E_C – капитал контролирующих акционеров;

NP_C – чистая прибыль контролирующих акционеров.

²¹ Трофимова, Л.Б. Методика проведения анализа консолидированной финансовой отчетности / Л.Б. Трофимова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2015. – № 38(176). – С. 29-38.

Приведенный метод расчета эффективности инвестиций контролирующих акционеров соответствует подходу таких научных деятелей, как: Т. Коупленд, Т. Колер, Д. Муррин. По их мнению, осуществляя анализ консолидированных групп, нужно квалифицировать капитал неконтролирующих акционеров в качестве квазисобственного, а прибыль, которая приходится на миноритарный пакет акций, в качестве издержек финансирования, словно процентные платежи по долгу²².

Второй метод заключается в вычислении отношения чистой прибыли группы за минусом дивидендов неконтролирующим акционерам к капиталу контролирующих акционеров.

$$ROE = \frac{NP - DIV_N}{E_C} \quad (2)$$

Условные обозначения:

DIV_N – дивиденды неконтролирующим акционерам.

Согласно второму методу, в качестве конечного финансового результата контролирующих акционеров признается как их доля в чистой прибыли, так и часть прибыли, приходящаяся на долю неконтролирующих акционеров, которая не была им выплачена как дивиденды и сохранена в компании. Обоснование подхода состоит в возможности контролирующих собственников задействовать всю прибыль, которая была оставлена в бизнесе, то есть и некоторую часть прибыли неконтролирующих акционеров.

Инструментарий финансового анализа включает методы сравнения, вертикальный, горизонтальный, факторный анализ, расчет финансовых коэффициентов и т.д.

Таким образом, кроме освещенных выше трудностей и особенностей анализа консолидированной финансовой отчетности, необходимо обозначить ключевую проблему, возникающую при консолидации – объективность анализа существенно снижается, так как отсутствует единая, сбалансированная и регламентированная

²² Грачев, А.В. Многофакторная модель управления платежеспособностью предприятия / А.В. Грачев // Финансовая экономика. – 2014. – № 5. – С. 5-13.

система финансовых показателей и коэффициентов, которая учитывает специфические черты составления консолидированной финансовой отчетности. То есть, это предмет профессионального суждения аналитика. Так как в консолидированную группу могут входить предприятия, которые занимают разные отраслевые ниши, то, по мере возможности, необходим отбор таких финансовых коэффициентов, которые были бы максимально универсальными, подходили практически для любой отрасли экономики²³.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (ред. от 31.12.2017) // СПС КонсультантПлюс.
2. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // СПС КонсультантПлюс.
3. Приказ Минфина России от 10.12.2002 № 126н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» // СПС КонсультантПлюс.
4. Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03» // СПС КонсультантПлюс.
5. «Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (ред. от 27.06.2016) // СПС КонсультантПлюс.
6. «Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (ред. от 27.06.2016) // СПС КонсультантПлюс.

²³ Трофимова, Л.Б. Методика проведения анализа консолидированной финансовой отчетности / Л.Б. Трофимова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2015. – № 38(176). – С. 29-38.

7. «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (ред. от 20.07.2017) // СПС КонсультантПлюс.

8. Вахрушина, М.А. Международные стандарты финансовой отчетности / М.А. Вахрушина – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Национальное образование, 2014. – 656 с.

9. Вахрушина М.А. Анализ финансовой отчетности: учебник / Вахрушина М.А., 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 400 с.

10. Горшкова, Н.В. Учет формирования консолидированных групп предприятий: международный и российский опыт / Н.В. Горшкова, Л.В. Перекрестова, О.В. Хмелева // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – № 42(288) – С. 2-11.

11. Грачев, А.В. Многофакторная модель управления платежеспособностью предприятия / А.В. Грачев // Финансовая экономика. – 2014. – № 5. – С. 5-13.

12. Еремеева С.В., Караулова М.В., Эрднеева Е.О. Особенности формирования и анализа консолидированной отчетности // Журнал «Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики». – 2017. - №18.

13. Исследование Ernst&Young: МСФО, ОПБУ США и РПБУ Сравнительный анализ и основные положения. 2016 г.

14. Карпова, Н.А. Возможности автоматизированных систем консолидации информации для анализа финансовой устойчивости группы компаний / Н.А. Карпова // Наукоедение: электронный научный журнал. – 2016. Том 7. – №3

15. Карпова, Н.А. Особенности анализа консолидированной отчетности / Н.А. Карпова // Бухгалтерская отчетность по РСБУ и МСФО: принципы формирования, аналитические возможности: Сборник научных статей по результатам научно-практической конференции кафедры бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности ФГБОУ ВПО Всероссийского заочного финансово-

экономический института (15 мая 2016 г.) / Под ред. проф. М.А. Вахрушиной, доц. М.И. Сидоровой. – М.: Издательство «Спутник+», 2016 г. – С. 79-82.

16. Котова К.Ю., Снигирева О.Ю. Консолидированная отчетность: методы составления и аналитические возможности // Иннов: электронный научный журнал. – 2017. – №4 (33). – С.23.

17. Кутер, М.И. Двойственная консолидация / М.И. Кутер, Ю.В. Климова // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – № 19. – С. 23-26.

18. Сорокина. Е.М. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебник / Е.М. Сорокина. М.: КНОРУС, 2016. – 254

19. Трофимова, Л.Б. Методика проведения анализа консолидированной финансовой отчетности / Л.Б. Трофимова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2015. – № 38(176). – С. 29-38.

20. Чая, В.Т. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум для бакалавров / В.Т. Чая, Г.В. Чая. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 417 с.

References

1. Federal Law of 27.07.2010 № 208 “On Consolidated Financial Statements” (as amended on 12/31/2017) // ATP Consultant Plus.

2. Order of the Ministry of Finance of Russia dated 02.07.2010 № 66n (as amended on 06.04.2015) «On the forms of accounting reporting of organizations» // ConsultantPlus.

3. Order of the Ministry of Finance of Russia of 12.12.2002 N 126n (as amended on 04.04.2015) «On Approval of the Accounting Regulation «Accounting for Financial Investments «PBU 19/02» // Consultant Plus.

4. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of November 24, 2003 No. 105n (ed. September 18, 2006) «On Approval of the Accounting Regulation“Information on Participation in Joint Activities» PBU 20/03» // Consultant Plus.

5. "International Financial Reporting Standard (IFRS) 10 «Consolidated Financial Statements» (as amended on 06/27/2016) // ConsultantPlus.
6. "International Financial Reporting Standard (IFRS) 11" Joint venture "(ed. 06/27/2016) // Consultant Plus.
7. "International Financial Reporting Standard (IAS) 28" Investments in Associates and Joint Ventures" (as amended on 07.20.2017) // ConsultantPlus.
8. Vakhrushina, M.A. International Financial Reporting Standards / M.A. Vahrushin - 5th ed., Pererab. and add. - M.: National Education, 2014. - 656 p.
9. Vakhrushin MA Analysis of financial statements: the textbook / Vakhrushin MA, 3rd ed., Pererab. and add. - M.: University textbook, SIC INFRA-M, 2015. - 400 p.
10. Gorshkova, N.V. Accounting for the formation of consolidated groups of enterprises: international and Russian experience / N.V. Gorshkova, L.V. Perekrestova, OV Khmeleva // International Accounting. – 2016. – № 42 (288). – p. 2-11.
11. Grachev, A.V. Multifactorial model of enterprise solvency management / A.V. Grachev // Financial Economics. – 2014. – № 5. – p. 5-13.
12. Ereemeeva S.V., Karaulova M.V., Erdneeva E.O. Features of the Formation and Analysis of Consolidated Reporting // Journal "Accounting, Analysis and Audit: Problems of Theory and Practice". – 2017. – №18.
13. Ernst & Young study: IFRS, US GAAP and RAS. Comparative analysis and key points. 2016
14. Karpova, N.A. Possibilities of automated information consolidation systems for analyzing the financial sustainability of a group of companies / N.A. Karpova // Science Research: electronic scientific journal. – 2016. – Volume 7. – №3.
15. Karpova, N.A. Features of the analysis of consolidated financial statements / N.A. Karpova // Accounting Statements under RAS and IFRS: Principles of Formation, Analytical Opportunities: Collection of Scientific Articles Based on the Results of the Scientific and Practical Conference of the Department of Accounting and Business Analysis FSBEI HPO All-Russian Correspondence Financial and Economic Institute (May 15, 2016) / Ed.. prof.

M.A. Vahrushinoy, Assoc. M.I. Sidorova. – M.: Sputnik + publishing house, 2016 - p. 79-82.

16. Kotova K.Yu., Snigireva O.Yu. Consolidated reporting: compilation methods and analytical capabilities // Innov: electronic scientific journal. – 2017. – №4 (33). – p.23.

17. Cooter, M.I. Dual consolidation / MI Kuter, Yu.V. Klimov // International Accounting. – 2016. – № 19. – P. 23-26.

18. Sorokina. EAT. Accounting financial statements: textbook / EM. Sorokin. M.: KNORUS, 2016. – 254

19. Trofimova, L.B. The method of analysis of the consolidated financial statements / L.B. Trofimova // Financial analytics: problems and solutions. – 2015. – № 38 (176). – Pp. 29-38.

20. Chaya, V.T. International Financial Reporting Standards: a textbook and a workshop for bachelors / V.T. Chaya, G.V. Of tea. – 4th ed., Pererab. and add. – M.: Yurayt Publishers, 2015. – 417 p.