

Опубликовано:

Правовые аспекты представления консолидированной финансовой отчетности транснациональной финансово-промышленной группой// Международная научно-практическая конференция «Региональное развитие Украины: проблемы и перспективы». 26 ноября 2009 года Киевский национальный экономический университет имени Вадима Гетмана, с. 756 – 759.

УДК657.478.2.:340.13

Шилай И. Д., старший преподаватель,
Белорусский государственный университет

**ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ТРАНСНАЦИОНАЛЬНОЙ
ФИНАНСОВО-ПРОМЫШЛЕННОЙ ГРУППЫ**

АННОТАЦИЯ. Рассмотрены особенности составления и представления консолидированной финансовой отчетности транснациональной финансово-промышленной группой с участием хозяйствующих субъектов Украины и Республики Беларусь в соответствии с требованиями стандартов финансовой отчетности Республики Беларусь при регистрации группы на территории Республики Беларусь.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА. Инвестиционный проект, эффективность производства, уставной фонд.

Финансово-промышленная группа (ФПГ) — одна из перспективных форм интеграционных образований наряду с корпорациями, союзами, агрофирмами, агрокомбинатами. Деятельность данных образований строится «на принципах единства экономических целей и согласованности интересов всех участников производственного процесса» [1]. ФПГ создаются с целью обеспечения «экономической интеграции ее участников для реализации инвестиционных проектов и программ, направленных на повышение конкурентоспособности товаров (работ, услуг) и расширение рынков их сбыта, повышение эффективности производства, создание новых рабочих мест [2]. Об итогах своей деятельности ФПГ информирует заинтересованных пользователей путем составления и представления (публикации) консолидированной финансовой отчетности, отражающей имущественное и финансовое положение группы, результаты ее инвестиционной деятельности. Финансово-промышленная группа — объединение юридических лиц (участников группы), осуществляющих хозяйственную деятельность. Основа создания ФПГ — договор о создании финансово-промышленной группы.

Методологический анализ финансовой отчетности ФПГ предполагает рассмотрение следующих аспектов: состав отчетности; форма отчетности; принципы составления отчетности; утверждение, представление и публикация отчетности; элементы отчетности (активы, капитал, обязательства, доходы и расходы, прибыли и убытки).

Таблица 1

**ВИДЫ ФИНАНСОВО-ПРОМЫШЛЕННЫХ ГРУПП
В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ПРАВОВОЙ ОСНОВЫ ИХ СОЗДАНИЯ**

Виды ФПГ	Условия участия
Транснациональная финансово-промышленная группа	Участниками группы являются резиденты и нерезиденты. Основа создания — договор о создании финансово-промышленной группы
Межгосударственная финансово-промышленная группа	Транснациональная финансово-промышленная группа. Основа создания — межправительственное соглашение о создании финансово-промышленной группы.

Квартальная консолидированная отчетность включает бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках. Годовая консолидированная отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, пояснительной записки, аудиторского заключения.

Форма отчетности утверждена законодательно. Центральная компания придерживается принятой формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснительной записки от одного отчетного периода к другому.

Ведение консолидированного учета, баланса и отчетности в части деятельности ФПГ осуществляет центральная компания, учрежденная всеми участниками договора о создании ФПГ или участник ФПГ, наделенный полномочиями по координации хозяйственной деятельности и ведению дел ФПГ и выполняющий функции центральной компании. Руководитель центральной компании обеспечивает составление и соблюдение порядка представления сводной (консолидированной) отчетности. Объем, порядок, сроки представления отчетности участников, входящих в ФПГ (в том числе дополнительной информации, необходимой для составления сводной (консолидированной) отчетности) устанавливает центральная компания. До составления отчетности ФПГ выверяются все взаиморасчеты и иные финансовые взаимосвязи центральной компании с участниками, входящими в ФПГ, между самими участниками. Отчетность ФПГ подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) центральной компании. Центральная компания представляет в порядке, установленном законодательством для юридических лиц, а также дополнительно в Министерство финансов и в Министерство экономики Республики Беларусь утвержденные консолидированные отчеты. Промежуточная квартальная отчетность представляется пользователям в течение 60 дней по окончании отчетного квартала, а годовая — до 1 июля года, следующего за отчетным. Не позднее 90 дней после окончания календарного года центральная компания представляет всем участникам ФПГ по установленной форме годовой отчет о деятельности ФПГ. В пояснительной записке указывается наименование участников ФПГ, их местонахождение, размер их уставного фонда, доля каждого участника при объединении активов. Показатели отчетности участников ФПГ включаются в консолидированную отчетность с даты регистрации ФПГ.

В консолидированной отчетности не отражаются (не включаются): показатели финансово-хозяйственной деятельности банков, небанковских кредитно-финансовых и страховых организаций; средства, внесенные участниками ФПГ в ее уставный фонд; инвестиции, направляемые участниками ФПГ в центральную компанию; расчеты между центральной компанией и участниками ФПГ; обязательства между центральной компанией и участниками ФПГ; показатели бухгалтерского баланса и финансовые результаты, отражающие объемы реализации между центральной компанией и участниками.

Показатели активов и пассивов участников ФПГ при составлении консолидированной отчетности складываются. Прибыль и убыток каждого участника ФПГ показываются в развернутом виде. Прибыль ФПГ отражается на балансе центральной компании (головного предприятия). Порядок и направления расходования прибыли и покрытия убытка определяются решением Совета управляющих, договором о создании ФПГ.

Таким образом, порядок составления и представления консолидированной финансовой отчетности ФПГ определяется:

- экономической и правовой основой создания ФПГ (способ, посредством которого создается ФПГ; цель создания ФПГ и способы реализации единой хозяйственной задачи; порядок распределения прибыли и уплаты налогов; порядок приобретения и использования центральной компанией (головным предприятием) имущества; объем, порядок и условия объединения участников ФПГ; существенные условия договора (соглашения) о создании ФПГ);
- требованиями законодательства страны, на территории которой зарегистрирована ФПГ;
- требованиями Национальных стандартов финансовой отчетности стран, на территории которых зарегистрированы субъекты-участники ФПГ;
- требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

Литература

1. Об утверждении основных направлений социально-экономического развития Республики Беларусь на 2006-2015 годы. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 04.11.2006 № 1475 (в ред. Постановлений Совмина от 03.03.2008 № 322, от 16.05.2008 № 693).
2. О финансово-промышленных группах. Закон Республики Беларусь от 04.06.1999 № 265-3. Принят Палатой представителей 05.05.1999. Одобрен Советом Республики Беларусь 21.05.1999 (в ред. Закона Республики Беларусь от 08.07.2008 № 372-3).
3. Об утверждении инструкции о порядке ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности центральной компании финансово-промышленной группы. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 25.03.2003 № 42/73/33 (в ред. Постановления Минфина, Минэкономики, МНС от 23.10.2008 №157/205/84).
4. Порядок ведения сводного (консолидированного) учета, баланса и отчетности в части деятельности финансово-промышленной группы. Утвержден постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 26.02.2003 № 255.