



МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Якубова Дилфуза Тургуновна,

Преподаватель кафедры

«Бухгалтерского учета»

института ISFT

dilya.yakubova89@gmail.com

ORCID 0009-0000-8718-4436

METHODOLOGICAL BASES OF CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

Yakubova Dilfuza Turgunovna,

Lecturer of the Department of

"Accounting"

of the ISFT Institute

dilya.yakubova89@gmail.com

ORCID 0009-0000-8718-4436

JEL classification: G18 G38

Аннотация: *Методологические основы консолидированной отчетности включают принципы, правила и подходы, которые используются для объединения финансовых данных дочерних и аффилированных компаний, а также для устранения внутригрупповых операций и взаимных обязательств. Основными принципами составления консолидированной отчетности являются: контроль, единая учетная политика, исключение*

внутригрупповых операций, а также учет долей миноритарных акционеров. Важным аспектом является применение стандартов международной финансовой отчетности (МСФО) или национальных стандартов, в зависимости от юрисдикции. Методология также включает процессы выведения и корректировки информации, которые необходимы для составления консолидированных финансовых отчетов, таких как баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств. Все эти

процессы направлены на обеспечение прозрачности и достоверности отчетности, что способствует более полному и точному восприятию финансовых результатов и рисков группы компаний со стороны инвесторов, кредиторов и других заинтересованных сторон. Таким образом, методологические основы консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью финансового учета, обеспечивающей ясность и согласованность данных, что позволяет эффективнее управлять компанией и привлекать внешние ресурсы.

Ключевые слова: холдинги и корпорации, консолидированная финансовая отчетность, консолидация, материнская компания, контроль, отдельная финансовая отчетность, совместимая финансовая отчетность.

Abstract. *The methodological framework for consolidated reporting includes the principles, rules and approaches used to combine financial data of subsidiaries and affiliates, as well as to eliminate intra-group transactions and mutual liabilities. The main principles of preparing consolidated reporting are: control, uniform accounting policy, elimination of intra-group transactions, and accounting for minority shareholders' shares. An important aspect is the application of international financial reporting standards (IFRS) or national standards, depending on the jurisdiction. The methodology also includes the processes of deriving and adjusting information that are necessary for preparing consolidated financial statements, such as the balance*

sheet, profit and loss statement, and cash flow statement. All these processes are aimed at ensuring transparency and reliability of reporting, which contributes to a more complete and accurate perception of the financial results and risks of the group of companies by investors, creditors and other stakeholders. Thus, the methodological framework for consolidated financial reporting is an integral part of financial accounting, ensuring clarity and consistency of data, which allows for more efficient management of the company and the attraction of external resources.

Keywords: *holdings and corporations, consolidated financial statements, consolidation, parent company, control, separate financial statements, compatible financial statements.*

Введение. В условиях глобализации экономики и развития международных финансовых рынков возрастает потребность в прозрачной, достоверной и сопоставимой финансовой информации, отражающей финансовое положение и результаты деятельности крупных корпоративных объединений. Одним из важнейших инструментов обеспечения такой информационной открытости является **консолидированная финансовая отчетность (КФО)**, представляющая собой совокупную отчетность группы взаимосвязанных организаций, составленную как отчетность единого экономического субъекта. Методологические основы подготовки консолидированной финансовой отчетности играют ключевую роль в формировании полной и достоверной картины деятельности холдингов,

концернов и других корпоративных групп. Они включают в себя принципы определения контроля, методы консолидации, порядок устранения внутригрупповых операций и унификацию учетной политики. В международной практике эти вопросы регулируются, прежде всего, стандартом **IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность»** и сопутствующими нормативными актами. Для Республики Узбекистан тема КФО особенно актуальна в связи с поэтапным переходом организаций на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) в период с 2023 по 2025 годы. Принятие новых национальных стандартов бухгалтерского учета, автоматизация процессов консолидации и необходимость подготовки квалифицированных кадров требуют глубокого изучения методологических основ составления КФО. Актуальность данной темы обусловлена необходимостью создания эффективной системы учета и отчетности, способной обеспечить потребности внутренних и внешних пользователей финансовой информации, повысить инвестиционную привлекательность предприятий и способствовать интеграции национального бизнеса в мировое экономическое пространство.

Материалы и методы. Тема методологических основ консолидированной финансовой отчетности получила широкое развитие в научной литературе, особенно после активного внедрения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Ниже представлен обзор

ключевых статей и исследований по данной теме.

Низомиддин Хужабеков — в статье «Консолидированная финансовая отчетность: проблемы и совершенствование» рассмотрены особенности становления групп взаимосвязанных компаний в Узбекистане, правовые основы составления КФО, а также проблемы и рекомендации по совершенствованию методологии составления КФО в соответствии с МСФО.¹

Д. Исманов — в статье «Методы формирования консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО» проанализированы методы консолидации, включая полную консолидацию, метод долевого участия и метод приобретения, с акцентом на их применение в Узбекистане.²

М. А. Латыпова, А. Д. Харламов, И. Е. Волокитина — в статье «Применение принципов МСФО 10 (IFRS) «Консолидированная финансовая отчетность»» рассмотрены принципы и подходы к составлению КФО в соответствии с МСФО 10, включая определение контроля и методы консолидации.³

1

<https://studylib.ru/doc/4849671/konsolidirovannaya-otchetnost>.

² <https://www.slibrary.uz/en/article>

³ <https://panor.ru/articles/razvitie-metodicheskikh-podkhodov-k-formirovaniyu-konsolidirovannoy-finansovoy-otchetnosti>

4 В Узбекистане

исследование методологии консолидации финансовой отчетности — это сравнительно новая область, и на данный момент количество специфических исследований в этой области ограничено. Тем не менее, можно выделить несколько ученых и специалистов, которые внесли вклад в изучение бухгалтерского учета, финансовой отчетности и консолидации, а также в адаптацию международных стандартов (МСФО) в контексте Узбекистана. "Международные стандарты финансовой отчетности и их применение в Узбекистане" Автор: М.Ж. Усманов книга охватывает основные темы, такие как учет и отчетность, а также рассматривает ключевые принципы и методы составления консолидированной отчетности в условиях изменений экономической среды и перехода на международные стандарты ⁵. "Консолидированная финансовая отчетность: теоретические аспекты и практика" Автор: С.Р. Ишматов. В книге рассматриваются теоретические основы и практические аспекты составления консолидированной отчетности. Особое внимание уделяется различным методам консолидации, включая полную и пропорциональную консолидацию, а также вопросам учета внутригрупповых операций и сделок.

⁴ Н.Н. Ефимова "Консолидированная отчетность: проблемы и перспективы в России" Журнал Вестник университета. М:2022

⁵ М.Ж. Усманов "Международные стандарты финансовой отчетности и их применение в Узбекистане"<https://cyberleninka.ru/article> Текст научной статьи по специальности «Экономика и бизнес»

Также рассматриваются проблемы, связанные с интеграцией МСФО в бухгалтерскую практику Узбекистана⁶. "Финансовый учет и отчетность в условиях реформ: теория и практика" Автор: А.Ш. Джураев. В работе рассмотрены ключевые аспекты финансового учета в Узбекистане, включая теоретические основы подготовки консолидированной отчетности. Книга анализирует применение международных стандартов в национальной практике, а также особенности учета при объединении бизнеса и слияниях.⁷ Статьи по консолидированной отчетности "Особенности формирования консолидированной отчетности в Узбекистане" Автор: М.К. Абдуллаев. В статье рассматриваются практические аспекты формирования консолидированной отчетности в Узбекистане. Особое внимание уделяется проблемам, связанным с внутренними транзакциями и взаимодействием между материнской и дочерними компаниями, а также методам, используемым в отчетности, соответствующей международным стандартам.⁸ Консолидированная финансовая отчетность позволяет представить деятельность группы компаний — холдинга, концерна или другой корпоративной структуры — как единого экономического субъекта. Это обеспечивает адекватное

⁶ С.Р. Ишматов "Консолидированная финансовая отчетность: теоретические аспекты и практика"

⁷ А.Ш. Джураев "Финансовый учет и отчетность в условиях реформ: теория и практика"

⁸ М.К. Абдуллаев "Особенности формирования консолидированной отчетности в Узбекистане" Статьи по консолидированной отчетности

отражение совокупных активов, обязательств, финансовых результатов и потоков денежных средств. КФО служит важной основой для: стратегического планирования, оценки рентабельности бизнеса, управления рисками, оптимизации корпоративной структуры и распределения ресурсов. КФО служит важной основой для: стратегического планирования, оценки рентабельности бизнеса, управления рисками, оптимизации корпоративной структуры и распределения ресурсов. Во многих странах, включая Узбекистан (с 2023 года), КФО является обязательной для крупных компаний и публичных акционерных обществ. Это важно при: привлечении иностранных инвестиций, размещении акций на бирже, участии в международных тендерах и проектах. Компании, публикующие КФО по МСФО, легче интегрируются в международные бизнес-отношения, так как говорят «на одном языке» с зарубежными партнерами и инвесторами.

Выводы. 1. Внедрение МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» в национальные стандарты бухгалтерского учета НСБУ: Узбекистан активно стремится к интеграции международных стандартов финансовой отчетности, в том числе МСФО 10, в свою национальную практику. Это включает в себя обязательство включение данного стандарта на национальную практику. Стандарты национального уровня также гармонизируются с международными подходами. В соответствии с законодательством Узбекистана, крупнейшие компании

(согласно критериям, таким как размер активов, объем выручки или количество сотрудников) обязаны составлять финансовую отчетность по МСФО, что может включать и применение МСФО 10 для консолидированной отчетности. Мелкие и средние предприятия, в свою очередь, могут продолжать использовать национальные стандарты бухгалтерского учета. Контроль и консолидация: Важно отметить, что МСФО 10 фокусируется на принципах контроля, определяя, что для составления консолидированной отчетности материнская компания должна контролировать дочерние компании. Это требует оценки существующих связей и структуры компании. В Узбекистане данный принцип может быть применен через модернизацию национальных стандартов для адекватного отражения структуры холдингов. Обучение и сертификация: **Важным шагом является повышение квалификации специалистов в области финансов и бухгалтерии. Программы обучения и сертификации по МСФО, а также внедрение курсов по консолидированной отчетности помогут улучшить уровень знаний и профессионализма работников бухгалтерии и финансовых департаментов.** Разработка единых процедур и стандартов консолидации

3. Инвестирование в информационные технологии: Внедрение современных информационных технологий и цифровизация процессов учета и отчетности также способствуют улучшению подготовки

консолидированной отчетности. Это может включать в себя создание централизованных информационных систем, автоматизацию сбора и обработки данных.

4. Создание законодательной базы и совершенствование регуляции. Законодательные инициативы: В Узбекистане необходимо продолжать развивать и совершенствовать законодательство, регулирующее финансовую отчетность и консолидацию. Важно внедрить ясные и четкие требования к подготовке консолидированных отчетов, соответствующие международным стандартам, а также предусмотреть обязательные процедуры для регулярной подачи отчетности.

Заключение

Методология составления консолидированной финансовой отчетности представляет собой комплекс принципов и стандартов, которые обеспечивают точное и полное представление финансового положения группы компаний в целом. Важнейшими аспектами этой методологии являются объединение финансовых данных материнской компании и ее дочерних предприятий, корректировка на внутригрупповые

операции, а также соблюдение международных стандартов финансовой отчетности (IFRS) или национальных стандартов, применяемых в разных странах. Основные принципы, такие как полнота, последовательность, справедливое представление и консолидация, играют ключевую роль в обеспечении прозрачности и достоверности финансовой информации. Методология включает не только процессы консолидации, но и определение контролируемых объектов, учет влияния ассоциированных и совместных компаний, а также взаимодействие между различными отчетными стандартами и их адаптация к специфике группы. Особое внимание следует уделить унификации подходов к признанию и учету активов, обязательств, доходов и расходов, что позволяет улучшить сопоставимость и обеспечивать единую структуру отчетности для всех заинтересованных сторон — инвесторов, аналитиков и государственных органов. Таким образом, методологические основы консолидированной финансовой отчетности являются основой для создания прозрачной и достоверной картины финансового состояния группы компаний, способствуя лучшему принятию экономических решений и обеспечению высоких стандартов корпоративного управления.



СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Е.Е. Луценко "Консолидированная финансовая отчетность" Москва : КНОРУС-2021
2. С.Р. Ишматов "Консолидированная финансовая отчетность: теоретические аспекты и практика"
3. М.Ж. Усманов "Международные стандарты финансовой отчетности и их применение в Узбекистане"<https://cyberleninka.ru/article> Текст научной статьи по специальности «*Экономика и бизнес*»
4. <https://lex.uz/ru/>
5. <https://cyberleninka.ru/article> Инновационные процессы составления консолидированной отчетности Текст научной статьи по специальности «*Экономика и бизнес*» Петров Александр Михайлович
6. <https://fin-accounting.ru/ifrs/ifrs3>
[http://www. base. consultant. ru/cons/cgi/online](http://www.base.consultant.ru/cons/cgi/online) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность».
7. <https://studylib.ru/doc/4849671/konsolidirovannaya-otchetnost>.
8. <https://www.slibrary.uz/en/article>
9. <https://panor.ru/articles/razvitie-metodicheskikh-podkhodov-k-formirovaniyu-konsolidirovannoy-finansovoy-otchetnosti>