

## **КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ БЕЛОРУССКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ**

Порядок составления консолидированной отчетности регламентируется в Беларуси национальным стандартом «Консолидированная бухгалтерская отчетность» № 46 от 30.06.2014 г. (далее – стандарт № 46), подготовленным с учетом норм и принципов МСФО и введенным в действие с 1 января 2015 года.

В соответствии со стандартом № 46 консолидированная отчетность – это бухгалтерская отчетность, составляемая по группе организаций как бухгалтерская отчетность единой организации. При этом под группой организаций понимаются: холдинг; хозяйственное общество и его унитарные предприятия, дочерние и зависимые хозяйственные общества; унитарное предприятие и его дочерние унитарные предприятия.

Согласно п. 5 стандарта № 46 консолидированная отчетность должна составляться материнским предприятием по формам, устанавливаемым им самостоятельно. При этом необходимость составления консолидированной отчетности устанавливается либо самим материнским предприятием, либо вышестоящей для материнского предприятия организацией (если таковая имеется). Какой-либо ответственности за не составление консолидированной отчетности действующее законодательство не устанавливает.

Следует отметить, что стандарт № 46 достаточно сложен для понимания. Он вводит такие нетрадиционные для национальной системы учета понятия, как «нереализованная прибыль (убыток)», «неконтролирующая доля», «гудвилл» и др. Порядок расчета названных показателей хотя частично и определен, однако он имеет настолько общий характер, что сформировать консолидированную отчетность без выпуска дополнительных разъяснений к этому порядку практически невозможно. Как результат, несмотря на то, что стандарт действует уже более 4 лет, консолидированная бухгалтерская отчетность в соответствии с этим стандартом самими предприятиями практически не составляется.

Если к составлению консолидированной отчетности привлекать сторонние организации, имеющие опыт составления консолидированной отчетности с учетом норм и принципов МСФО, то затраты на консолидацию будут настолько существенны, что многие предприятия предпочитают не выполнять такие работы изначально либо выполнять их в упрощенном варианте – без использования соответствующих консолидационных корректировок.

В целом следует признать, что стандарт № 46, подготовленный в рамках мероприятий по гармонизации национальной системы учета и отчетности с нормами и принципами МСФО, является нерабочим, требующим существенных корректировок и дополнений.

В случае составления консолидированной бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь такая отчетность подлежит ежегодному обязательному аудиту с учетом норм ст. 17 Закона «Об аудиторской деятельности» № 56-3 от 12.07.2013 г. (далее – Закон № 56-3).

В соответствии со ст. 17 Закона «О бухгалтерском учете и отчетности» № 57-3 от 12.07.2013 г., начиная с отчетности за 2016 год, общественно

значимые организации обязаны составлять годовую консолидированную отчетность в соответствии с МСФО. К общественно значимым организациям отнесены: открытые акционерные общества, являющиеся учредителями унитарных предприятий и (или) основными хозяйственными обществами по отношению к дочерним хозяйственным обществам, банки и небанковские кредитно-финансовые организации, страховые организации.

Как показывает практика, годовая консолидированная отчетность в соответствии с МСФО составляется и аудировается в Беларуси преимущественно силами международных аудиторских компаний, имеющих опыт выполнения таких работ. Что касается предприятий, входящих в группу, отчетность которых подлежит консолидации, то они консолидацией, как правило, не занимаются. Не занимаются консолидацией и аудитом отчетности, составленной в соответствии с МСФО, национальные аудиторские компании, испытывающие дефицит специально подготовленных кадров, способных выполнить такие работы.

Особо следует отметить, что аудит отчетности, составленной в формате МСФО, освобождает от проведения аудита отчетности, составленной в соответствии с нормами национального законодательства (ст. 17 Закона № 56-3). В этой связи очевидно, что неподтвержденная национальная отчетность, трансформированная в формат МСФО, содержит в себе все риски, обусловленные не проведением аудита отчетности на предмет ее соответствия нормам национального законодательства. Соответственно, существенные риски содержит и отчетность, составленная в соответствии с МСФО на основе непроаудированной национальной отчетности.

С 1 января 2020 года в Беларуси в связи с вступлением в силу новой редакции Закона «Об аудиторской деятельности» № 229-3 от 18.07.2019 г. (далее – Закон № 229-3) проведение обязательного аудита отчетности, составленной в формате МСФО, не освобождает более субъектов хозяйствования от аудита индивидуальной отчетности, составленной в соответствии с нормами национального законодательства. Освобождению от обязательного аудита подлежит теперь только консолидированная отчетность, составленная в соответствии с национальным законодательством, если был проведен аудит такой отчетности в формате МСФО (п. 6 ст. 22 Закона № 229-3).

В перспективе, в целях упорядочения работ, связанных с консолидацией отчетности, следует, по нашему мнению, реализовать следующие мероприятия:

- доработать стандарт № 46 с тем, чтобы он позволял субъектам хозяйствования самостоятельно осуществлять консолидацию отчетности организаций, входящих в группу;
- обеспечить на законодательном уровне приоритет в осуществлении аудита отчетности, составленной в соответствии с МСФО, национальным аудиторским компаниям.