

17. Свободин В. А. Производственный потенциал сельскохозяйственного предприятия и оценки эффективности

его использования // Вестник статистики. – 1984. – № 10. – С. 6–14.

S. Yu. Iylin, PhD in Economics, Associate Professor, Kalashnikov Izhevsk State Technical University

Production potential

The paper considers the essence and factors of production potential.

Key words: production potential, factors of production, production resources, production technology.

УДК 657.22 (045)

Г. В. Бушмелева, кандидат экономических наук, доцент, Ижевский государственный технический университет имени М. Т. Калашникова

С. А. Ганькова, магистрант, Ижевский государственный технический университет имени М. Т. Калашникова

СУЩНОСТЬ КОНСОЛИДАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Рассмотрена сущность консолидации финансовой отчетности и проведен сравнительный анализ этапов и методов консолидированной отчетности.

Ключевые слова: консолидированная финансовая отчетность, полная консолидация, пропорциональная консолидация, метод долевого участия.

В настоящее время роль консолидированной финансовой отчетности возрастает как во всем мире, так и в России. Причины хорошо известны: глобализация бизнеса, укрупнение корпораций вследствие слияний и приобретений, преодоление государственных границ и развитие транснациональных корпораций, активный выход российских компаний на международные фондовые рынки [2, с. 141].

Под консолидированной финансовой отчетностью понимается систематизированная информация, отражающая финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации, организаций и (или) иностранных организаций – групп организаций, определяемой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО) [1].

Главным понятием в теории консолидированной отчетности является понятие группы, которая возникает в том случае, когда отдельные виды деятельности и направления бизнеса не объединяются в единую укрупненную компанию, а ведутся через несколько компаний, каждая из которых остается юридически самостоятельной. Но при этом юридическая самостоятельность каждой из компаний вовсе не означает их экономическую независимость [2, с. 139].

Рассмотрим подробнее формирование консолидированной финансовой отчетности.

Формирование консолидированной финансовой отчетности группы основано на объединении информации, содержащейся в отчетности материнской и дочерних компаний. Дочерняя компания – компания под контролем материнской компании.

Но консолидация не сводится к построчному сложению аналогичных статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов: процесс консолидации предусматривает целый ряд специальных расчетов и может быть представлен в виде многошаговой процедуры – графика консолидации (consolidation schedule). При этом на каждом шаге предусматриваются те или иные действия по превращению финансовых отчетов отдельных компаний и некоторой дополнительной информации в комплект консолидированной отчетности, составленной в соответствии с теми или иными стандартами [2, с. 143].

К числу наиболее общих этапов формирования консолидированной отчетности относятся:

- элиминирование внутригрупповых операций;
- расчет гудвила;
- расчет накопленного капитала;
- расчет прав меньшинства;
- непосредственное формирование отчетов [2, с. 144] (см. табл. 1).

В таблице 1 проведен сравнительный анализ этапов консолидированной отчетности по мнениям четырех авторов. Из рассмотренной таблицы видно, что расчет гудвила применяется всеми авторами. Элиминирование внутригрупповых операций рассматривается лишь тремя авторами. Расчет прав меньшинства и непосредственное формирование отчетности рассматривается только Исаевым Д. В. Титова С. Н. отмечает в своих показателях лишь расчет гудвила. Таким образом, расчет гудвила является важнейшим и значимым этапом формирования консолидированной отчетности.

Таблица 1. Сравнительный анализ этапов формирования консолидированной отчетности

Этапы консолидированной отчетности	Исаев Д. В.	Вахрушина М. А.	Пермитина Ю.	Титова С. Н.
Элиминирование внутригрупповых операций	+	+	+	–
Расчет гудвила	+	+	+	+
Расчет накопленного капитала	+	+	–	–
Расчет прав меньшинства	+	–	–	–
Непосредственное формирование отчетов	+	–	–	–

В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности можно выделить следующие основные методы консолидации: полная консолидация, пропорциональная консолидация и метод долевого участия [2, с. 154].

Полная консолидация (entity method) исходит из того, что группа представляет собой единое экономическое образование, при этом консолидации подлежат все чистые активы дочерних компаний (приоритет контроля над владением), а доля меньшинства отражается в пассиве консолидированного балансового отчета. Метод используется для дочерних предприятий, образовавшихся в результате приобретения [2, с. 154].

Пропорциональная консолидация (proportional consolidation) отличается от полной консолидации тем, что консолидации подлежат лишь те чистые

активы, которыми инвестор реально владеет, при этом доля меньшинства в балансе не отражается. Применяется для консолидации отчетности по совместной деятельности. Его отличие от метода полной консолидации состоит в том, что консолидируются не контролируемые активы, а только те, которыми участник совместного проекта реально владеет. Разумеется, в этом случае доля меньшинства в консолидированной отчетности не присутствует [2, с. 155].

Метод долевого участия (equity method) предполагает, что доля инвестора в чистых активах объекта инвестирования отражается в балансе отдельной строкой, доля меньшинства в балансе не отражается. Метод долевого участия используется для консолидации отчетности ассоциированных компаний [2, с. 155] (см. табл. 2).

Таблица 2. Сравнительный анализ методов консолидированной отчетности

Методы консолидированной отчетности	Исаев Д. В.	Вахрушина М. А.	Пермитина Ю.	Титова С. Н.
Полная консолидация	+	+	+	+
Пропорциональная консолидация	+	+	+	+
Метод долевого участия	+	+	+	+

При рассмотрении табл. 2 выявлено, что указанные методы отмечаются всеми представленными авторами, что, в свою очередь, характеризует значимость методов консолидированной отчетности.

Рассматривая законодательство о консолидировании финансовой отчетности, следует иметь в виду, что в соответствии с пунктом 4 Федерального закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ [1] предоставление консолидированной отчетности регулируется следующими пунктами.

1. Годовая консолидированная финансовая отчетность предоставляется участникам организации, в том числе акционерам. Годовая консолидированная финансовая отчетность также предоставляется:

1) организациями, за исключением кредитных организаций, в уполномоченный федеральный орган исполнительной власти;

2) кредитными организациями в Центральный банк Российской Федерации.

2. Промежуточная консолидированная финансовая отчетность предоставляется участникам организации, в том числе акционерам, если такое представление предусмотрено ее учредительными документами. Кредитные организации также предоставляют промежуточную консолидированную финансовую отчетность в Центральный банк Российской Федерации в случаях, установленных Центральным банком Российской Федерации.

3. Годовая и промежуточная консолидированная финансовая отчетность предоставляются участникам организации, в том числе акционерам, в порядке, определяемом учредительными документами организации.

4. Предоставление годовой консолидированной финансовой отчетности организациями, за исключением кредитных организаций, в уполномоченный федеральный орган исполнительной власти осуществляется в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации.

5. Предоставление годовой и промежуточной консолидированной финансовой отчетности кредитными организациями в Центральный банк Российской Федерации осуществляется в порядке, определяемом Центральным банком Российской Федерации.

6. Консолидированная финансовая отчетность предоставляется пользователям, предусмотренным настоящей статьей, на русском языке.

7. Годовая консолидированная финансовая отчетность предоставляется до проведения общего собрания участников организации, но не позднее 120 дней после окончания года, за который составлена данная отчетность.

8. Консолидированная финансовая отчетность подписывается руководителем организации и (или) иными лицами, уполномоченными на это учредительными документами организации [1].

Консолидированная финансовая отчетность составляется в соответствии с МСФО.

Годовая консолидированная финансовая отчетность подлежит обязательному аудиту [1].

Анализ основных понятий и методов консолидации позволяет определить сущность консолидированной финансовой отчетности, которая состоит в том, что группа компаний формирует единую отчетность, отражающую хозяйственное финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности, входящих в сферу консолидации как единого экономического целого, одним из существующих методов.

С ростом конкурентоспособности возникает острая необходимость перед организациями России создавать консолидированную отчетность и выходить на международный рынок с продукцией, гибко адаптируясь к конкурентной среде.

Библиографические ссылки

1. О консолидированной финансовой отчетности : Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ // принят Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации.
2. Исаев Д. В. Автоматизированные системы формирования консолидированной финансовой отчетности : учеб. пособие. – М., 2006. – 366 с.
3. Вахрушина М. А. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник. – М. : Рид Групп, 2011.
4. Пермитина Ю. Консолидированная отчетность по МСФО // Финансовая газета. – 2011. – № 37, 39.
5. Тумова С. Н. МСФО и РСБУ: различия и точки соприкосновения // Экономико-правовой бюллетень. – 2011. – № 8.

G. V. Bushmeleva, Kalashnikov Izhevsk State Technical University

S. A. Gankova, Master's degree student, Kalashnikov Izhevsk State Technical University

Essence of Financial Reporting Consolidation

Essence of financial reporting consolidation is considered in the present paper, comparative analysis of stages and methods of the consolidated reporting is carried out.

Key words: consolidated financial reporting, full consolidation, proportional consolidation, individual share method.

УДК 378.125.7

О. М. Перминова, кандидат экономических наук, доцент, Ижевский государственный технический университет имени М. Т. Калашникова

О. Ю. Абашева, кандидат экономических наук, доцент, Ижевская государственная сельскохозяйственная академия

ОЦЕНКА УРОВНЯ ИННОВАЦИОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПОТЕНЦИАЛА РАБОТНИКА

Рассмотрены подходы к моделированию образовательного процесса и предложена методика оценки уровня развития инновационно-образовательного потенциала работника, которая в разные временные промежутки позволяет управлять выбором оптимальной траектории формирования профессиональных компетенций.

Ключевые слова: образовательный процесс, инновационно-образовательный потенциал работника, профессиональные компетенции.

Концепция модернизации профессионального образования нацелена на реформирование системы подготовки специалистов для инновационной экономики, в рамках которой должны быть заложены профессиональные базовые знания, сопряженные с возможностью непрерывного повышения квалификации в профессиональном и личностном направлениях.

Индивидуальные способности личности воспринимать, использовать и генерировать инновационные идеи и практические решения, повышая свой образовательный уровень в процессе трудовой деятельности, будут характеризовать инновационно-образовательный потенциал работника, формирующийся в системе профессионального образования.

Для эффективного формирования инновационно-образовательного потенциала работника необходим переход от информативных к активным методам и формам обучения – через включение в учебную деятельность элементов проблематизации, научного поиска, разнообразных форм самостоятельной работы (переход от школы воспроизведения к школе понимания, школе мышления) [1]. В такой схеме взаимодействия преподавателя и студента возникает взаимное обучение и взаимное переучивание, затрагивающее не только частные, но и фундаментальные представления о реальности. Знания превращаются из цели образования в средство, призванное научить человека образовываться и развиваться в течение всей жизни. При этом воспринимающая система