

Новый Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность»

Постановлением Минфина от 30.06.2014 № 46 (далее – постановление № 46) утвержден Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность» (далее – национальный стандарт). Постановление № 46 вступает в силу с 1 января 2015 года.

Постановлением № 46 признается утратившим силу с 1 января 2015 года постановление Минфина от 14.12.2006 № 161, которым были утверждены Инструкция по бухгалтерскому учету совместной деятельности, Инструкция по бухгалтерскому учету инвестиций в зависимые хозяйственные общества, Инструкция по бухгалтерскому учету раскрытия информации об аффилированных лицах.

В соответствии с национальным стандартом **консолидированная бухгалтерская отчетность** (далее – консолидированная отчетность) – это бухгалтерская отчетность, **составляемая по группе организаций** как бухгалтерская отчетность единой организации.

Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон о бухгалтерском учете) и национальным стандартом установлено, что консолидированная отчетность составляется по следующим **группам организаций**:

- холдинг;
- хозяйственное общество и его унитарные предприятия, дочерние и зависимые хозяйственные общества;
- унитарное предприятие и его дочерние унитарные предприятия.

В зависимости от состава группы организаций материнским предприятием является управляющая компания холдинга; хозяйственное общество, имеющее унитарные предприятия и (или) дочерние хозяйственные общества и (или) зависимые хозяйственные общества; унитарное предприятие, имеющее дочерние унитарные предприятия.

Подпунктом 1.2 п. 1 Указа Президента РБ от 20.06.2014 № 287, вступившим в силу с 26 сентября 2014 года, изменена редакция ч. 1 п. 13 Ука-

за Президента РБ от 28.12.2009 № 660 «О некоторых вопросах создания и деятельности холдингов в Республике Беларусь», согласно которой **управляющая компания холдинга вправе не составлять годовую консолидированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность**, если иное не предусмотрено законодательством.

Состав консолидированной отчетности коммерческих организаций установлен в п. 1 ст. 15 Закона о бухгалтерском учете. Годовая и квартальная консолидированная отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств, примечаний к консолидированной отчетности. Месячная консолидированная отчетность состоит из бухгалтерского баланса.

Формы консолидированной отчетности устанавливаются материнской организацией самостоятельно. Материнская организация может применять формы, установленные постановлением Минфина от 31.10.2011 № 111, в которые при необходимости вносятся дополнительные реквизиты и сведения.

Используемая при составлении консолидированной отчетности **индивидуальная бухгалтерская отчетность** (далее – индивидуальная отчетность) организаций, объединенных в группу организаций, **должна быть составлена на одну и ту же отчетную дату с применением одинаковых способов ведения бухгалтерского учета.**

В процессе формирования показателей консолидированной отчетности принимается во внимание **дата приобретения** материнским предприятием дочернего или ассоциированного предприятия, под которой понимается дата регистрации холдинга или дата, на которую материнское предприятие становится способным прямо и (или) косвенно (через иных физических и (или) юридических лиц) определять решения либо оказывать влияние на принятие решений дочернего или ассоциированного предприятия.

В национальном стандарте определен порядок соединения **показателей индивидуальной отчетности материнского предприятия и его дочерних предприятий** с учетом даты приобретения, в том