

## **ИНФОРМАЦИОННО БУХГАЛТЕРСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ СИСТЕМЫ ОПЕРАЦИЙ ВНУТРИ КОРПОРАТИВНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ**

Атабаева Замира Абдужалиловна

Старший преподаватель, кафедра «Бухгалтерский учёт и аудит»,  
Ферганский политехнический институт, Узбекистан, г. Фергана

E-mail: [z.atabayeva@ferpi.uz](mailto:z.atabayeva@ferpi.uz)

Имомов Шавкат Худойбердиевич

Магистрант группы 15М-21, Ферганский политехнический институт,  
Узбекистан, г. Фергана

### **Аннотация**

Статья посвящена особенностям корпоративных образований, взаимоотношениям со связанными сторонами. Раскрыты взаимодействия и место финансовой информации в составлении внутривладельческих расчетов внутри "группы" пользователей, которая включается в отчетность по внутренним операциям группы. Показаны способы осуществления принятия решений в сфере финансовой и оперативной политики. Дано понятие сегментной информации, необходимой для удовлетворения потребностей пользователей финансовых отчетов. Изложены требования международного стандарта финансовой отчетности (МСФО) при формировании отчетов, раскрытия в финансовой отчетности информации об определенных категориях связанных сторон.

**Ключевые слова:** корпоративные образования, связанные стороны, субъект хозяйствования, бухгалтерский учёт, экономика, финансовая информация, система управления..

### **Введение**

В большинстве современных моделей рыночной экономики, как в Республике Узбекистан, так и за рубежом активно создаются, функционируют и развиваются корпоративные экономические структуры в виде холдингов, концернов, и т.д. Группа предприятий, объединенных общим экономическим интересом обладает большими конкурентными преимуществами по сравнению с обычными моноорганизациями [1-3]. Соответственно, сегодня в экономике Республики все чаще появляются интегрированные корпоративные образования, которые

позволяют активно развиваться субъектам хозяйствования, занимая на рынке новые ниши [4-6]. Становление и развитие корпоративных образований в экономике страны создает необходимость совершенствования системы их управления. Вместе с этим цель управления ориентируется к повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности корпоративных образований, а также к более эффективному использованию капитала в группе взаимосвязанных организаций корпоративных образований [7-11]. Сложность в построении структур корпоративных образований состоит в большом многообразии типологических признаков, позволяющих дифференцировать или объединять группы организаций в зависимости от тех или иных характеристик.

### Основная часть

Современные научные исследования деятельности корпоративных образований, посвящены в основном, изучению экономических аспектов и консолидации их отчетности. В исследованиях, особое внимание уделено методологии учета расходов, доходов, прибыли корпоративных образований. Несмотря на то, что корпоративные образования сегодня являются объектом многочисленных научных исследований, однако исследований посвященных формированию информации внутри корпораций для целей управления эффективностью расчетов, выделению непрофильных активов практически нет. Когда, как бухгалтерский учёт - одна из важнейших функций управления корпоративными образованиями, под которым мы понимаем группу взаимосвязанных предприятий, должен выполнять главную информационную роль. Информация, которая включается в отчетность по внутренним операциям "группы" лишь отражает текущее событие, зафиксированное в учете, и не может полностью удовлетворить потребность разных групп пользователей, в принятии управленческих решений по повышению эффективности расчетов между связанными сторонами [12-19].

Стороны считаются связанными, если одна сторона может контролировать другую или оказывать значительное влияние на нее в процессе принятия финансовых и оперативных решений. В этом случае для раскрытия финансовой информации и составления внутривозрастных расчетов внутри "группы" организаций, необходима качественно новая финансовая информация, на основе которой можно было бы не только анализировать сложившуюся ситуацию, но и принимать решения по управлению этими расчетами, использовать ее для анализа сложившейся ситуации в комплексе корпоративных образований.

В бизнесе взаимоотношения между связанными сторонами – обычное явление. Например, корпоративные образования часто осуществляют часть своей деятельности через дочерние предприятия и приобретают доли участия в других компаниях (в целях осуществления инвестиции или по коммерческим причинам) в пропорциях достаточных для того, чтобы инвестирующая компания могла

контролировать или оказывать значительное влияние на финансовые и оперативные решения компании, получающие инвестиции.

Значительное влияние в принятии решений в сфере финансовой и оперативной политики может осуществляться несколькими способами:

- в форме представительства в совете директоров;
- реализовываться в виде участия в процессе выработки политики корпоративного образования;
- осуществлением существенных операций между образованиями;
- взаимного обмена управленческими кадрами или зависимости от технической информации;

Также, значительное влияние может достигаться с помощью долевого владения, по уставу или по соглашению.

При долевом же владении, значительное влияние предполагается в соответствии с определением, содержащимся в МСФО 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании, который требует раскрытия списка крупных дочерних и ассоциированных компаний [20-24].

Взаимоотношения со связанными сторонами могут влиять на финансовое положение и результаты деятельности отчитывающихся предприятий. Связанные стороны могут вступать в сделки, в которые они не вступили бы в случае отсутствия между ними подобных взаимоотношений. В то же время, операции между зависимыми сторонами не могут осуществляться в таких же объемах, как между предприятиями, не связанными отношениями зависимости.

На результаты оперативной деятельности и финансовое положение корпоративных образований могут, по-нашему мнению, влиять взаимоотношения связанных сторон, даже если операции со связанными сторонами не производятся. Самого факта наличия этих взаимоотношений может быть достаточно для того, чтобы повлиять на операции отчитывающегося предприятия с другими сторонами. Например, дочернее предприятие может прервать отношения с торговым партнером после приобретения материнской компанией другой дочерней фирмы, работающей в той же отрасли, что и бывший партнер [25-28]. И наоборот, одна сторона может воздержаться от действий из-за значительного влияния другой стороны – например, дочерняя компания может получить инструкции от своей материнской компании не проводить исследования и разработки.

Бухгалтерское признание передачи активов обычно основывается на цене, согласованной между сторонами. Между сторонами, которые не являются связанными, цена определяется ценой, устанавливаемой на общих основаниях. Связанные же стороны, могут проявлять некоторую степень гибкости в процессе определения цены, что несвойственно для операций между сторонами, которые не являются связанными.

Для определения цены по операциям между связанными сторонами существует разнообразие методов. Один из способов определения цены операции между

связанными сторонами заключается в применении метода сопоставимой неконтролируемой цены, который устанавливает цену относительно сопоставимых товаров, проданных на экономически сопоставимом рынке покупателю, не связанному с продавцом [29-32].

Объединение интересов ведет к возникновению одной объединенной организации, она утверждает единую учетную политику. Соответственно, объединенная компания (корпоративное образование) признает активы, обязательства и собственный капитал объединяющихся предприятий по их текущей балансовой стоимости, которая корректируется только в результате согласования учетной политики объединяющихся предприятий и применения этой политики ко всем временным периодам. Признание новой положительной или отрицательной деловой репутации не происходит. Точно также, любое воздействие всех операций между объединяющимися в «группу» предприятиями, осуществленных либо до, либо после объединения интересов, элиминируется (устраняет препятствия, решается, улаживается, сливается) при составлении финансовой отчетности объединенной компании в корпорацию.

Корпоративные образования, как правило, представляют финансовую отчетность, как по национальным, так и по международным стандартам. В связи с этим предприятия, входящие в группу являются связанными сторонами.

Связанными сторонами считаются стороны, если одна сторона может контролировать другую или оказывать значительное влияние на нее в процессе принятия финансовых и оперативных решений.

Во многих странах законы, регулирующие формирование отчетности, требуют раскрытия в финансовой отчетности информации об определенных категориях связанных сторон.

В частности, особое внимание уделяется операциям с директорами компании, в особенности их вознаграждениями и получаемыми ими ссудам, ввиду их доверительных взаимоотношений с корпорацией, а также раскрытию информации о крупных внутрифирменных операциях и инвестициях и сальдо взаиморасчетов и с группой, и ассоциированными компаниями, и с директорами [1].

Так, раскрытия списка крупных дочерних и ассоциированных компаний требуют международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) №27 «Сводная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании» и МСФО 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании».

А, МСФО 8 «Чистая прибыль или убытки за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике» требует раскрытия информации о результатах чрезвычайных обстоятельств и статьях доходов и расходов в рамках прибыли и убытков от обычной деятельности. Их размер, характер и объем таковы, что раскрытие информации, о которых уместны для объяснения результатов деятельности компании за отчетный период.

**Вывод**

Таким образом, для того чтобы пользователь финансовой отчетности смог составить мнение о влиянии взаимоотношений между связанными сторонами на отчитывающуюся компанию, следует раскрыть информацию о взаимоотношениях между связанными сторонами в финансовой отчетности данных предприятий. Кроме этого, отчитывающаяся (головная) компания должна раскрывать информацию о характере взаимоотношений между связанными сторонами так же, как и о типах операций и их составляющих элементах, необходимых для понимания финансовой отчетности, в целом.

При этом, в целях наиболее эффективной оценки рисков и прибыли группы взаимосвязанных предприятий, необходимо формирование информации по сегментам, т.е. информации относительно различных типов товаров, работ, услуг, производимых связанными сторонами, а значит, сегментная информация необходима для удовлетворения потребностей пользователей финансовых отчетов.

**Список использованной литературы**

1. МСФО 5 «Информация, подлежащая раскрытию в финансовой отчетности»
2. МСФО 8 «Чистая прибыль или убытки за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике»
3. МСФО 27 «Сводная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании»
4. МСФО 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании».
5. Закон Республики Узбекистан: от 12.12.2002 г. № 439-11 «О принципах и гарантиях свободы информации».
6. Закон Республики Узбекистан: от 12.11.2003 г. № 560-II «Об информатизации».
7. Постановление Президента Республики Узбекистан «О мерах по поднятию сферы информационно-коммуникационных технологий на новый уровень в 2022-2023 годах» ПП №357 от 22.08.2022г.
8. Koneva, M. V. (2020). The use of information and communication technologies in the accounting of construction companies. *Natural Humanitarian Studies*, (3 (29)), 444-450.
9. Automation of accounting using the program "1C: Accounting 8" for Uzbekistan. <https://1solution.uz/products/1s-bukhgalteriya-8/>.
10. Atabayeva, Z. A. (2022, March). Accounting policy of the organization and its connection with tax planning. In *E Conference Zone* (pp. 35-38).
11. Атабаева, З. А. (2022). Применение Информационных Технологий В Бухгалтерском Учете. *Periodica Journal of Modern Philosophy, Social Sciences and Humanities*, 13, 1-6.
12. Исманов, И., & Ёрматов, И. (2021). Фарғона политехника институтида сифатли таълимни ривожлантириш масалалари. *Nazariy va amaliy tadqiqotlar xalqaro jurnali*, 1(2), 39-50.



13. Атабаева, З. А. (2022). Дистанционные образовательные технологии в сфере подготовки специалистов высшего образования. *Ta'lim va rivojlanish tahlili onlayn ilmiy jurnali*, 261-266.
14. Yormatov, I. T. (2022). O 'zbekistonda iste'mol bozorini to'ldirishda kichik va xususiy tadbirkorlikni rivojlantirishning o'rni.
15. Атабаева, З. А. (2020). Повышение у населения знаний и навыков предпринимательской деятельности в сфере малого и семейного бизнеса. In *минтақа иқтисодиётини инвестициялашнинг молиявий-ҳуқуқий ва инновацион жиҳатлари* (pp. 350-358).
16. Yormatov, I. T., & Tudiboev, S. (2022). Kichik biznesning katta imkoniyatlari. *Prospects of development of science and education*, 1(2), 41-46.
17. Atabaeva, Z. A., & Khojaev, A. S. (2020). Инвестиционная деятельность и анализ инвестиционных проектов. *Theoretical & Applied Science*, (5), 714-720.
18. Қамбаров, Ж., & Ёрматов, И. (2022). Олий таълим сифатни оширишда автоматлаштирилган ва мониторинг тизимининг имкониятларидан фойдаланиш. *Nazariy va amaliy tadqiqotlar xalqaro jurnali*, 2(1), 41-50.
19. Atabaeva, Z. A. (2020). Привлечение населения к предпринимательству и развитию семейного бизнеса в регионах в условиях глобального кризиса связанные с пандемии COVID-19. *Theoretical & Applied Science*, (10), 157-162.
20. Ёрматов, И. Т. (2022). Роль малых предприятий и частных предпринимателей в развитии экономики Узбекистана. *Barqarorlik va yetakchi tadqiqotlar onlayn ilmiy jurnali*, 2(10), 332-339.
21. Атабаева, З. А., & Махкамова, С. Г. (2022). Цифровая бухгалтерия—это современные технологии и высококвалифицированные специалисты. *Архив научных исследований*, 2(1).
22. Бойкузиева, Г. А. (2021). Пути улучшения внутренних механизмов корпоративного управления в акционерном обществе. *Oriental renaissance: Innovative, educational, natural and social sciences*, 1(10), 20-33.
23. Атабаева, З. А. (2020). Основные направления развития нефтеперерабатывающего производства в современных условиях. *Национальная ассоциация ученых*, (54-2 (54)), 16-19.
24. Ваукузиева, Г. А. (2020). Проблемы развития плодоовощной отрасли в ферганской области и пути их решения. *Theoretical & Applied Science*, (10), 78-82.
25. Атабаева, З. А., & Махкамова, С. Г. (2021). Учёт затрат есть неотъемлемая составляющая управления производством ведения нефтегазового бизнеса.
26. Adxamovna, B. G. (2022). Improving food safety mechanisms in Uzbekistan. *World Economics and Finance Bulletin*, 15, 135-139.
27. Атабаева, З. А. (2022). Дистанционные образовательные технологии в сфере. *Архив научных исследований*, 4(1).
28. Abduzhalilovna, A. Z. (2022). Distance educational technologies in the sphere of training of specialists in higher education. *Innovative Technologica: Methodical Research Journal*, 3(06), 96-101.

29. Atabayeva, Z. A. (2022). Internal control as one of the functions of enterprise management. *International Journal of Advance Scientific Research*, 2(06), 15-21.
30. Adxamovna, B. G. (2022). Characteristics and development trends of the world food market. *World Bulletin of Management and Law*, 15, 86-90.
31. Атабаева, З. А. (2022). Меры по восстановлению потерянных объёмов природного газа при учёте бытовыми газовыми счётчиками, потребления природного газа населением. *Oriental renaissance: Innovative, educational, natural and social sciences*, 2(4), 266-275.
32. Adxamovna, B. G. (2022). Improving the organizational and economic mechanism of management of food industry enterprises. *Conferencea*, 71-75.