

Елена Самкова-Филиппова

**Консолидация в Excel.
Сборник учебных
примеров на основе
публичных стандартов
финансовой отчетности.**

18+

Елена Самкова-Филиппова

**Консолидация в Excel. Сборник
учебных примеров на основе
публичных стандартов
финансовой отчетности.**

«Автор»

2026

Самкова-Филиппова Е.

Консолидация в Excel. Сборник учебных примеров на основе публичных стандартов финансовой отчетности. / Е. Самкова-Филиппова — «Автор», 2026

Настоящий сборник содержит учебные примеры операций консолидации в Excel, подготовленные исключительно на основе публично доступных стандартов (МСФО, РСБУ) и федеральных законов с использованием гипотетических числовых данных. Издание не является официальной методикой, руководством или рекомендацией и не может служить основанием для принятия управленческих или инвестиционных решений без предварительной самостоятельной проверки и адаптации.

Содержание

Юридическая преамбула	5
Глоссарий основных терминов и определений	6
Предисловие	7
Глава 1. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Определение контроля и границы консолидации	8
1.1. Определение контроля	9
1.2. Задача 1.1. Определение контроля (общий случай)	10
1.3. Задача 1.2. Определение контроля (сложный случай)	11
1.4. Задача 1.3. Консолидация 100 %-й дочерней компании	12
Глава 2. МСФО (IAS) 27. «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность». Полное исключение внутригрупповых операций	14
2.1. Задача 2.1. Элиминирование внутригрупповой дебиторской/кредиторской задолженности	15
2.2. Задача 2.2. Элиминирование нереализованной прибыли в запасах	16
2.3. Элиминирование нереализованной прибыли в запасах: расчет наценки и НРП	18
Конец ознакомительного фрагмента.	19

Елена Самкова-Филиппова

Консолидация в Excel. Сборник учебных примеров на основе публичных стандартов финансовой отчетности.

Юридическая преамбула

Настоящий материал представляет собой учебно-методическое пособие, разработанное для целей профессионального обучения и повышения квалификации специалистов в области корпоративных финансов, бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности.

Все приведенные в тексте примеры, числовые данные, сценарии и кейсы являются гипотетическими, обезличенными и смоделированными исключительно для иллюстрации методических подходов. Любые совпадения с реально существующими компаниями, их финансовыми показателями, организационной структурой или операционной деятельностью являются случайными и не должны рассматриваться как указание на конкретные организации.

Все представленные в настоящем издании расчетные формулы и методики основаны на публичных стандартах финансовой отчетности (МСФО, РСБУ) и федеральных законах Российской Федерации, общедоступных для использования любыми заинтересованными лицами.

Данный материал не является:

- инвестиционной рекомендацией или советом;
- предложением о совершении сделок с финансовыми инструментами;
- оценкой финансового состояния каких-либо юридических лиц;
- основанием для принятия управленческих или инвестиционных решений.

Автор не несет ответственности за:

- использование представленных методик в практической деятельности без дополнительной проверки и адаптации к конкретным условиям;
- убытки или упущенную выгоду, возникшие в результате применения изложенных подходов;
- последствия решений, принятых на основе данного материала.

Автор не гарантирует применимость изложенных методик к конкретным условиям конкретной организации и не несет ответственности за любые убытки, упущенную выгоду или иные последствия, возникшие в результате использования материалов настоящего издания в практической деятельности.

Перед применением любых методик в практической деятельности необходимо провести их валидацию применительно к конкретной организации, отрасли и юрисдикции.

Все права защищены. Воспроизведение, распространение или иное использование материалов настоящего издания (полностью или частично) без письменного согласия автора не допускается. При цитировании в научных, учебных или информационных целях обязательна ссылка на настоящее издание с указанием автора и названия.

Глоссарий основных терминов и определений

Термин	Определение
МСФО (IFRS) 10	Стандарт, устанавливающий принципы представления и подготовки консолидированной финансовой отчетности, когда предприятие контролирует одно или несколько других предприятий
Контроль	Инвестор контролирует объект инвестиций, когда подвержен переменным доходам от участия в объекте и имеет возможность влиять на эти доходы через власть над объектом
Дочерняя организация	Организация, включая некорпорированное предприятие, контролируемая другой организацией (материнской)
Неконтролирующая доля (НСД)	Доля в капитале дочерней организации, не принадлежащая, прямо или косвенно, материнской организации
Гудвилл	Будущие экономические выгоды, возникшие в связи с активами, которые не могут быть идентифицированы и признаны отдельно
Метод долевого участия	Метод учета, при котором инвестиция первоначально признается по стоимости, а затем корректируется на долю инвестора в изменении чистых активов объекта
Значительное влияние	Власть участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль над этой политикой - «Значительное влияние» (significant influence) МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (пункты 2–3)
NOPAT	Чистая операционная прибыль после налогов (Net Operating Profit After Tax)
EVA	Экономическая добавленная стоимость (Economic Value Added)
FCFF	Свободный денежный поток к фирме (Free Cash Flow to Firm)
FCFE	Свободный денежный поток к собственному капиталу (Free Cash Flow to Equity)

Предисловие

Настоящее пособие представляет собой систематизированное изложение операций по консолидации финансовой отчетности в среде Microsoft Excel. Материал структурирован по стандартам МСФО и РСБУ — от простых случаев (полная консолидация 100 %-й дочерней компании) до сложных (частичное владение, метод долевого участия, обесценение гудвилла). В книге соблюден сквозной принцип — каждый пример построен по единой логике: постановка задачи → исходные данные → Excel-формулы → решение → экономический смысл.

Расчеты выполнены в тыс. руб. для удобства практического применения. Ставка налога на прибыль принята на уровне 25 % в соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ, вступающим в силу с 1 января 2025 года.

Ссылка на стандарт: Налоговый кодекс РФ, статья 284 «Налоговые ставки»; Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

Глава 1. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Определение контроля и границы консолидации

Цель МСФО (IFRS) 10 — установить принципы представления и подготовки консолидированной финансовой отчетности, когда предприятие контролирует одно или несколько других предприятий.

1.1. Определение контроля

Согласно МСФО (IFRS) 10, инвестор контролирует объект инвестиций при одновременном выполнении трех условий:

1. **Контроль** над объектом инвестиций
2. **Подтвержденность переменным доходам** от участия в объекте
3. **Способность использовать власть** для влияния на величину доходов. [1]

1.2. Задача 1.1. Определение контроля (общий случай)

Условие: Компания «Альфа» владеет 75 % голосующих акций компании «Бета». Остальные 25 % распределены среди множества миноритарных акционеров.

Вопрос: подлежит ли компания «Бета» консолидации?

Решение: Да. Владение более 50 % голосующих акций дает право определять финансовую и операционную политику дочерней компании [1].

Excel-формула:

A	B
Доля владения «Альфы»	75%
Пороговое значение контроля	50%
Контроль	=ЕСЛИ(B1>=B2; "ДА"; "НЕТ")

✕ ✓ fx =ЕСЛИ(B1>=B2; "ДА"; "НЕТ")				
A	B	C	D	E
Доля владения «Альфы»	75%		Доля владения «Альфы»	25%
Пороговое значение контроля	50%		Пороговое значение контроля	50%
Контроль	ДА		Контроль	НЕТ

1.3. Задача 1.2. Определение контроля (сложный случай)

Условие: Компания «Альфа» владеет 35 % голосующих акций компании «Гамма». При этом «Альфа» имеет право назначать генерального директора «Гаммы» и определять ее операционный бюджет.

Вопрос: подлежит ли компания «Гамма» консолидации?

Решение: Да. Владение менее 50 % акций не исключает контроля при наличии права назначать генерального директора или определять операционный бюджет. Контроль определяется не только формальной долей владения, но и фактической способностью направлять значимые виды деятельности [1].

Excel-формула:

А	В
Доля владения «Альфы»	35%
Право назначать гендиректора	ДА
Контроль	=ЕСЛИ(ИЛИ(В1>50%; В2="ДА"); "ДА"; "НЕТ")

▲ × ✓ fx =ЕСЛИ(ИЛИ(К1>50%; К2="ДА"); "ДА"; "НЕТ")				
Г	Н	І	Ј	К
Доля владения «Альфы»	35%		Доля владения «Альфы»	35%
Право назначать гендиректора	ДА		Право назначать гендиректора	ДА
Контроль	ДА		Контроль	ДА

1.4. Задача 1.3. Консолидация 100 %-й дочерней компании

Условие: Компания «Материнская» (М) приобрела 100 % акций компании «Дочерняя» (Д) 31 декабря 202X года. Балансы компаний на дату приобретения (тыс. руб.) даны в таблицах.

Баланс компании М:

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства	50 000	Уставный капитал	30 000
Финансовые вложения (в Д)	15 000	Нераспределенная прибыль	25 000
Денежные средства	10 000	Кредиторская задолженность	20 000
Итого	75 000	Итого	75 000

Баланс компании Д:

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства	20 000	Уставный капитал	10 000
Запасы	5 000	Нераспределенная прибыль	5 000
Денежные средства	5 000	Кредиторская задолженность	15 000
Итого	30 000	Итого	30 000

Задание: составить консолидированный баланс группы на дату приобретения.

Решение:

При 100 %-м владении инвестиция в дочернюю компанию полностью элиминируется, а активы и обязательства «Д» суммируются с активами и обязательствами «М».

Excel-расчет:

Показатель	М	Д	Элиминирование	Консолидированный
Основные средства	50 000	20 000	—	=B2+C2 → 70 000
Финансовые вложения	15 000	—	(15 000)	=B3+C3+(15000) → 0
Запасы	—	5 000	—	5 000
Денежные средства	10 000	5 000	—	15 000
Итого активы	75 000	30 000	(15 000)	=СУММ(E2:E5) → 90 000
Уставный капитал М	30 000	—	—	30 000
Уставный капитал Д	—	10 000	(10 000)	0
Нераспределенная прибыль М	25 000	—	—	25 000
Нераспределенная прибыль Д	—	5 000	(5 000)	0
Кредиторская задолженность	20 000	15 000	—	35 000
Итого пассивы	75 000	30 000	(15 000)	=СУММ(E7:E11) → 90 000

Показатель	М	Д	Элиминирование	Консолидированный
Основные средства	50 000	20 000	—	70 000
Финансовые вложения	15 000	0	-15 000	0
Запасы	—	5 000	—	5 000
Денежные средства	10 000	5 000	—	15 000
Итого активы	75 000	30 000	-15 000	90 000
Уставный капитал М	30 000	—	—	30 000
Уставный капитал Д	—	10 000	-10 000	0
Нераспределенная прибыль М	25 000	—	—	25 000
Нераспределенная прибыль Д	—	5 000	-5 000	0
Кредиторская задолженность	20 000	15 000	—	35 000
Итого пассивы	75 000	30 000	-15 000	90 000

Экономический смысл: при консолидации капитал дочерней компании полностью элиминируется, так как группа рассматривается как единый хозяйствующий субъект. Инвестиция материнской компании заменяется активами и обязательствами дочерней компании.

Глава 2. МСФО (IAS) 27. «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность». Полное исключение внутригрупповых операций

Согласно МСФО (IAS) 27, внутригрупповые остатки, операции, доходы и расходы подлежат полному исключению [2].

2.1. Задача 2.1. Элиминирование внутригрупповой дебиторской/кредиторской задолженности

Условие: Компания А продала товары компании Б на сумму 5 000 тыс. руб. На конец периода компания Б **не оплатила** поставку. В отчетности А отражена дебиторская задолженность 5 000 тыс. руб., в отчетности Б — кредиторская задолженность 5 000 тыс. руб.

Задание: исключить внутригрупповую задолженность при консолидации.

Решение: Внутригрупповая дебиторская и кредиторская задолженность полностью элиминируются.

Excel-расчет:

Показатель	А	Б	Элиминирование	Консолидированный
Дебиторская задолженность	5 000	—	(5 000)	=B2+C2-5000 → 0
Кредиторская задолженность	—	5 000	(5 000)	=B3+C3-5000 → 0

× ✓ fx =СУММ(B2:D2)				
А	В	С	Д	Е
Показатель	А	Б	Элиминирование	Консолидированный результат
Дебиторская задолженность	5 000	—	-5 000	0
Кредиторская задолженность	—	5 000	-5 000	0

2.2. Задача 2.2. Элиминирование нереализованной прибыли в запасах

Условие: Компания А (продавец) продала компании Б (покупатель) товары на сумму 8 000 тыс. руб. Себестоимость товаров для А составила 6 000 тыс. руб. На конец периода товары остаются на складе Б (не проданы внешнему покупателю).

Задание: исключить нереализованную прибыль при консолидации.

Решение: Прибыль А от внутригрупповой продажи ($8\,000 - 6\,000 = 2\,000$ тыс. руб.) **нереализованная для группы**, так как товар не продан внешнему покупателю. Она подлежит полному исключению [2, п. 20]; [1, п. В86].

Excel-расчет:

Показатель	Формула	Результат, тыс. руб.
Выручка А (внутригрупповая)	8 000	
Себестоимость А	(6 000)	
Прибыль А от внутригрупповой продажи	=B1-B2	2 000
Остаток запасов у Б	8 000	
Нереализованная прибыль в запасах	=B3	2 000

Корректировочная запись в Excel для консолидации:

Счет	Дебет	Кредит
Выручка (А)	8 000	
Себестоимость (А)		6 000
Запасы (Б)		2 000

Пояснения: = ЕСЛИ Остаток запасов у покупателя > 0 ТО Прибыль продавца от внутригрупповой продажи ИЛИ = 0)

Excel-формула:

В ячейку строки «Нереализованная прибыль в запасах» (например, B5) вставьте формулу: **=ЕСЛИ(B4>0; B3; 0)**,

B4 — остаток запасов у покупателя (8 000),

B3 — прибыль продавца от внутригрупповой продажи (2 000).

▲▼ ✕ ✓ fx ▼ =ЕСЛИ(B4>0;B3;0)		
A	B	C
Выручка А (внутригрупповая)	8 000	
Себестоимость А	-6 000	
Прибыль А от внутригрупповой продажи	2 000	2 000
Остаток запасов у Б	8 000	
Нереализованная прибыль в запасах	2 000	2 000

Экономический смысл: Нереализованная прибыль в запасах — это прибыль, которая существует только в отчетности отдельных компаний, но отсутствует для группы в целом.

2.3. Элиминирование нереализованной прибыли в запасах: расчет наценки и НРП

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «Литрес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на Литрес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.