**УДК 657.1.075.8**

**Консолидированная финансовая отчетность: состав и особенности формирования**

*Шахбанов Р.Б., д.э.н.. профессор  
Бабаева З.Ш.,к.э.н., профессор*

*ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет*

[*Ram1691@mail.ru*](mailto:Ram1691@mail.ru)

*Россия, Махачкала*

Бухгалтерская финансовая отчетность, формируемая на основе данных бухгалтерского учета, является важнейшим источником информации об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности. При наличии у организации дочерних и зависимых обществ организация помимо собственного бухгалтерского отчета компания обязана составлять также консолидированную отчетность по всем организациям, представляющим материнскую компании и ее дочерние предприятия, осуществляющую совместную деятельность.

В Федеральном законе «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 №208-ФЗ под консолидированной отчетностью понимается систематизированная информация, отражающая финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации, которая вместе с другими организациями и (или) иностранными организациями в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности определяется как группа.[1]

В соответствии с действующим законодательством консолидированную отчетность обязательно нужно составлять в следующих случаях:

* компания обладает решающим влиянием в структурном холдинге с дочерними единицами или другими организациями;
* компании принадлежат более 51% в акциях акционерного общества или более 51% в уставном капитале ООО;
* при наличии филиалов у компании, включая филиалы за рубежом.

Компания, имеющая дочерние предприятия, не составляет консолидированную отчетность, если в свою очередь является дочерним предприятием, а ее материнская компания составляет консолидированную отчетность. В данном случае она раскрывает причины этого в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых операциях головной организации.

Консолидированная бухгалтерская отчетность составляется по отчетным данным группы предприятий путем суммирования активов, обязательств, доходов и расходов предприятий группы и исключения общих статей. По своему содержанию консолидированная бухгалтерская отчетность аналогична отчетности любого другого самостоятельного предприятия и включает:

* консолидированный баланс (форма №1);
* консолидированный отчет о финансовых результатах (форма №2);
* консолидированный отчет о движении денежных средств;
* пояснения к консолидированному финансовому отчету;
* аудиторское заключение.

При составлении консолидированной бухгалтерской отчетности головная организация и дочерние общества должны использовать единую учетную политику в отношении оценки аналогичных статей имущества и обязательств, доходов и расходов и пр. В противном случае до консолидации отчетности необходимо привести отчетность дочерних предприятий в соответствие с учетной политикой, используемой для составления консолидированной бухгалтерской отчетности.

Цель составления консолидированной отчетности - предоставлять акционерам, инвесторам, государственным органам управления объективную информацию об имущественном и финансовом положении, а также финансовых результатах объединения как единого хозяйствующего субъекта. [2]

Консолидированная отчетность выполняет исключительно информационную функцию и представляется заинтересованным внешним пользователям. Она содержит информацию о результатах деятельности и финансовом положении группы в целом, а не ее отдельных структурных единиц. [3]

Для формирования консолидированной отчетности типовые формы бухгалтерской отчетности могут дополняться новыми данными. Вместе с тем, статьи типовых форм бухгалтерской отчетности, по которым у группы отсутствуют показатели, могут не приводиться. Числовые показатели об отдельных активах, пассивах и хозяйственных операциях должны приводиться в консолидированной бухгалтерской отчетности обособленно, если без знания о них для пользователей невозможна оценка финансового положения группы или финансового результата ее деятельности.

Объем отчетности, порядок формирования, включая сроки представления бухгалтерской отчетности дочерних и зависимых обществ головной организации (в том числа дополнительной информации, необходимой для составления консолидированной отчетности), устанавливает головная организация.

При этом, важным условием является сверка расчетов и урегулирование всех взаиморасчетов и иных финансовых взаимоотношений головной организации и дочерних предприятия, а также взаиморасчетов между ними.

Показатели бухгалтерской отчетности дочернего (зависимого) общества включаются в консолидированную отчетность с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения головной организацией доли в уставном капитале дочернего общества либо появления иной возможности определять решения, принимаемые дочерним (зависимым) обществом.

Консолидированная отчетность представляется учредителям (участникам) головной организации. Другим пользователям консолидированная отчетность представляется в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, либо по решению головной организации.

Головной организации целесообразно составлять консолидированную отчетность не позднее 30 июня следующего за отчетным года, если иное не установлено законодательством Российской Федерации или учредительными документами этой организации.[5]

Консолидированная отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером головной организации.

По решению участников группы консолидированная отчетность может публиковаться в составе публикуемой бухгалтерской отчетности головной организации.

**Список литературы:**

1. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 №208-ФЗ
2. Бабаева З.Ш. Общие принципы и содержание учетной политики за рубежом // Актуальные вопросы современной экономики. 2014. №1.
3. Рабаданова Ж.Б. Основные трудности российских организаций при переходе на МСФО// Актуальные вопросы современной экономики. 2014. №4.
4. Шахбанова С.Р., Шахбанова А.З. Проблемы формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО.//Актуальные вопросы современной экономики. 2015. №2. С.38-41
5. Бухгалтерское дело. Учебное пособие / Под ред. Р.Б.Шахбанова. Изд. с обновлениями. -М.: ИНФРА-М, 2011. -384 с.