Содержание

Введение

1. Сущность бухгалтерской (финансовой) отчетности

2. Понятие и назначение сводной и консолидированной отчетности

3. Составление сводной отчетности группами взаимосвязанных организаций

4. Современные методы формирования сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности

Заключение

Список использованных источников

# Введение

Современные социально-экономические проблемы России вызывают повышенный интерес во всем мире к причинам и последствиям происходящих изменений. Процесс реформирования экономической сферы России объективно потребовал по-новому отнестись к методике бухгалтерского учета, вызвал необходимость изучения новых подходов к анализу сводной (консолидированной) отчетности, ее целевой направленности и особенностей составления. Сегодня российской теории бухгалтерского учета необходимо создать новую методологию изучения сводной (консолидированной) отчетности, ее целевой направленности и особенностей составления с учетом современной специфики бизнеса. В наши дни только таким образом можно добиться выживания российской экономики в условиях работы в конкурентной среде. Этим можно объяснить актуальность избранной темы.

Целью данной работы является изучение сводной (консолидированной) отчетности, ее целевой направленности и особенностей составления. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1.изучить сущность бухгалтерской (финансовой) отчетности,

2.описать понятие и назначение сводной и консолидированной отчетности,

3.рассмотреть составление сводной отчетности группами взаимосвязанных организаций,

4.изучить современные методы формирования сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности.

# 1. Сущность бухгалтерской (финансовой) отчетности

Под отчетностью понимается система показателей, характеризующая деятельность предприятия. При этом разным категориям пользователей нужна различная информация, в связи с этим выделяют оперативную, статистическую, налоговую, бухгалтерскую, финансовую отчетность.

Бухгалтерская отчетность – это единая система показателей об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности. Она составляется на основе данных бухгалтерского учета.

В соответствии с приказом Минфина России от 22 июля 2009 г. N 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) для организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (кроме кредитных организаций, страховых организаций и бюджетных учреждений), в состав годовой бухгалтерской отчетности включаются следующие формы:

бухгалтерский баланс (форма N 1);

отчет о прибылях и убытках (форма N 2).

Также в качестве приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках бухгалтерской отчетности составляются:

отчет об изменениях капитала (форма N 3);

отчет о движении денежных средств (форма N 4);

приложение к бухгалтерскому балансу (форма N 5);

отчет о целевом использовании полученных средств (форма N 6).

Бухгалтерскую отчетность классифицируют по различным признакам [8,с.54]. В зависимости от периода составления и представления отчетность подразделяется на годовую и промежуточную. Месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года. Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, если иное не установлено законодательством Российской Федерации или учредителями (участниками) организации.

В зависимости от объема информации, содержащейся в отчетности, она подразделяется на индивидуальную, то есть отчетность отдельных организаций, и сводную [7,с.42].

Кроме того, в состав отчетности входят пояснительная записка и аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту. В случае если организация самостоятельно приняла решение о проведении аудита бухгалтерской отчетности, аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности, также включается в состав бухгалтерской отчетности.

Организации, получающие бюджетные средства, в составе бухгалтерской отчетности должны представлять отчетную информацию о характере использования бюджетных средств по формам, установленным Минфином России. Организациям рекомендуется при разработке форм бухгалтерской отчетности, представляемых в установленные адреса, учитывать образцы форм согласно приложению к приказу Минфина России о формах бухгалтерской отчетности [6,с.49].

Состав бухгалтерской отчетности в зависимости от вида экономического субъекта представлен в табл. 1.

Таблица 1. Состав бухгалтерской отчетности в зависимости от вида экономического субъекта

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Экономические субъекты | Номера отчетных форм, которые должны быть включены в состав годовой бухгалтерской отчетности | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | ПЗ |
| 1 | Субъекты малого предпринимательства, не обязанные проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации | А | А |  |  |  |  |  |
|  | Субъекты малого предпринимательства, не обязанные проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации | С | С | О | О | О | О | + |
|  | Некоммерческие организации(отчет N 6рекомендуется) | С | С | О | О | О | Р | + |
|  | Общественные организации (объединения), не осуществляющие предпринимательской деятельности и не имеющие кроме выбывшего имущества оборотов по продаже товаров|(работ, услуг) | С | С |  |  |  |  |  |
|  | Остальные организации | СР | СР | СР | СР | СР | СР | + |

Примечание. В табл. 1.1 использованы следующие условные обозначения:

ПЗ - пояснительная записка;

А - отчетность представляется в агрегированной форме в объеме показателей по группам статей без дополнительных расшифровок в указанных формах;

С - отчетность представляется в стандартной форме;

О - форма отчетности может не представляться при отсутствии соответствующих данных;

СР - отчетность представляют в стандартной форме, но формы отчетности могут и самостоятельно разрабатываться организациями на основе образцов форм, приложенных к приказу о формах бухгалтерской отчетности.

# 2. Понятие и назначение сводной и консолидированной отчетности

Сводная бухгалтерская отчетность – это особый вид бухгалтерской отчетности, составляемый путем объединения (свода) данных бухгалтерской отчетности нескольких предприятий.

В настоящее время в России существует два вида сводной отчетности:

1. сводная бухгалтерская отчетность федеральных органов исполнительной власти (министерств и ведомств);
2. сводная бухгалтерская отчетность группы взаимосвязанных предприятий (консолидированная отчетность) [8,с.54].

Первый вид сводной бухгалтерской отчетности - сводная бухгалтерская отчетность федеральных органов исполнительной власти (министерств и ведомств) – составлялся в нашей стране и ранее, в условиях административно-плановой экономики. Использование метода свода отчетности основывалось на единой государственной собственности на средства производства и отраслевой вертикальной подчиненности предприятий.

Сводная отчетность министерств и ведомств включала:

* текущую статистическую отчетность, свод которой осуществляли органы государственной статистики;
* периодическую бухгалтерскую отчетность;
* годовую бухгалтерскую отчетность, свод которой осуществлялся в порядке внутриведомственного подчинения.

Сводная отчетность составлялась двумя методами (в зависимости от отраслевой принадлежности предприятий):

1) фабрично-заводским;

2) отраслевым.

Основные особенности составления сводных отчетов состояли в следующем:

* сводные отчеты составлялись по отраслевому признаку;
* отражали показатели финансово-хозяйственной деятельности определенной отрасли;
* включали в себя большое число статистических показателей;
* являлись материалом для формирования отраслевых и народно-хозяйственных (государственных) планов экономического развития;

основными методами формирования отчетов являлись статистические методы сводки и группировки (сводка по ряду показателей деятельности отрасли и группировка внутри отраслей по видам деятельности); значительное количество данных (все, кроме относительных величин) суммировалось по однородным видам средств и хозяйственных процессов (статьи баланса, продукция, фонд заработной платы, прибыли и убытки) [7,с.42].

В настоящее время сводные отчеты составляются в следующих случаях.

* 1. Федеральными министерствами и другими федеральными органами исполнительной власти в соответствии с Порядком составления и представления сводной годовой бухгалтерской отчетности федеральными министерствами и другими федеральными органами исполнительной власти Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 15.01.97г. N 3.
  2. Унитарными предприятиями и акционерными обществами (товариществами), часть акций (долей, вкладов) которых закреплена в федеральной собственности (независимо от размера доли).

Сводную годовую бухгалтерскую отчетность рекомендуется составлять по основной деятельности:

* организаций промышленности;
* строительных, монтажных, ремонтно-строительных, буровых, проектных, изыскательских организаций;
* геологических организаций и топографо-геодезических организаций (экспедиций);
* научных организаций;
* организаций по материально-техническому снабжению и сбыту;
* организаций торговли и общественного питания;
* организаций по производству сельскохозяйственной продукции;
* организаций транспорта;
* организаций по ремонту и содержанию автомобильных дорог;
* организаций жилищно-коммунального хозяйства;
* внешнеэкономических организаций.

Сводная отчетность федеральных органов исполнительной власти составляется путем суммирования соответствующих данных отчетности организаций, подведомственных органу исполнительной власти

Сводная годовая бухгалтерская отчетность представляется Минфину России, Минэкономики России и Госкомстату России.

Характерными особенностями данного вида сводной бухгалтерской отчетности являются:

* собственником всех организаций, включаемых в сводный отчет, кроме акционерных обществ, выступает государство в лице соответствующего органа исполнительной власти;
* как правило, все включаемые в отчет организации относятся к одной отрасли[6,с.49];
* основным потребителем информации такой отчетности является государство в лице статистических и финансовых органов;
* сводная отчетность федеральных органов исполнительной власти является частью действующей системы государственного финансового контроля и планирования.

Второй вид сводной отчетности – сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность группы взаимосвязанных компаний существенно отличается от сводной отчетности органов исполнительной власти.

Создание групп предприятий (концернов, корпораций, ассоциаций, финансово-промышленных групп), находящихся под контролем одного или нескольких крупных собственников, совместно действующих на определенном рынке, является одной из наиболее характерных тенденций мировой экономики на современном этапе его развития.

Основными преимуществами интеграции предприятий являются:

* сокращение постоянных расходов (например, содержание аппарата управления);
* централизованное регулирование производственных и товарообменных операций;
* единое управление активами.

Так как предприятия, входящие в группы, имеют тесные экономические связи, проводят согласованную финансовую, производственную и маркетинговую политику и их операции фактически находятся под единым контролем, потребители экономической информации в настоящее время проявляют все больший интерес к результатам деятельности группы предприятий в целом.

Важнейшим источником такой информации является консолидированная отчетность.

Консолидированная отчетность должна показывать прежде всего инвесторам и другим заинтересованным лицам результаты финансово-хозяйственной деятельности группы взаимосвязанных предприятий, юридически самостоятельных, но фактически являющихся единым хозяйственным организмом.

Основная особенность составления консолидированных отчетов – элиминирование (т.е. исключение) операций между компаниями, входящими в группу, с целью устранения повторного счета в итоговом (консолидированном) отчете группы.

Основной сферой применения сводной (консолидированной) отчетности группы является котировка акций группы на фондовом рынке.

Правила и порядок составления сводной отчетности группами взаимосвязанных организаций в России регулируется следующими нормативными документами:

* Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности (приложение к приказу МФ РФ от 30.12.96 N 112);
* Порядок ведения сводных (консолидированных) учета, отчетности и баланса финансово-промышленной группы, утв. постановлением Правительства России от 09.01.97 N 24.

Перечисленные документы содержат базовую информацию о порядке составления консолидированного отчета, не отражая многих аспектов этого процесса. Поэтому необходимо учитывать опыт, накопленный в данной области за рубежом.

3. Составление сводной отчетности группами взаимосвязанных

организаций

В Методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности под группой взаимосвязанных организаций понимается головная организация с ее дочерними и зависимыми обществами.

Бухгалтерская отчетность дочернего общества объединяется в сводную бухгалтерскую отчетность, если головная организация:

* обладает более 50% голосующих акций (долей в уставном капитале);
* имеет возможность определять решения, принимаемые дочерним обществом, в соответствии с заключенным между ними договором либо иными способами.

Данные о зависимых обществах включаются в сводную бухгалтерскую отчетность, если головная организация имеет более 20% голосующих акций (долей в уставном капитале) общества (п.1.4 Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности).

Данные о дочернем или зависимом обществе могут не включаться в сводную бухгалтерскую отчетность, если:

* доля голосующих акций или доля в уставном капитале дочернего общества, доля голосующих акций или доля в уставном капитале зависимого общества приобретены на краткосрочный период с целью перепродажи;
* головная организация не может определять решения, принимаемые дочерним обществом.
* они не оказывают существенного влияния на формирование представления о финансовом положении и финансовых результатах деятельности группы или включение бухгалтерской отчетности дочернего (зависимого) общества в сводную бухгалтерскую отчетность противоречит требованию рациональности [7,с.42].

Каждый такой случай подлежит раскрытию в пояснениях к сводному бухгалтерскому балансу и сводному отчету о прибылях и убытках с указанием:

* полного наименования дочернего (зависимого) общества;
* места государственной регистрации и (или) места ведения хозяйственной деятельности;
* величины уставного капитала, доли участия в нем головной организации;
* доли принадлежащих головной организации голосующих акций (уставного капитала), если она отличается от доли участия;
* основных финансовых показателей деятельности дочернего общества.

Дочернее общество, которое в свою очередь выступает головной организацией по отношению к своим дочерним обществам, может не составлять сводную бухгалтерскую отчетность, если:

* 100% его голосующих акций или уставного капитала принадлежит другой головной организации, которая не требует составления сводной бухгалтерской отчетности;
* 90 или более процентов его голосующих акций или уставного капитала принадлежит другой головной организации и остальные акционеры (участники) не требуют составления сводной бухгалтерской отчетности.

Головная организация может не составлять сводную бухгалтерскую отчетность при наличии у нее только зависимых обществ, что подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах головной организации.

В Методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности установлены такие требования к составлению сводной бухгалтерской отчетности группы взаимосвязанных организаций, как:

- требование полноты - "в сводную бухгалтерскую отчетность объединяются все активы и пассивы, доходы и расходы головной организации и дочерних обществ, за исключением случаев, не предусмотренных Методическими рекомендациями" (п.3.1);

- требование единства методов оценки статей отчетности - "при составлении сводной бухгалтерской отчетности используется единая учетная политика в отношении аналогичных статей имущества и обязательств, доходов и расходов бухгалтерской отчетности головной организации и дочерних обществ" (п.3.3) [8,с.54];

- требование единой отчетной даты и единого отчетного периода - в сводную бухгалтерскую отчетность объединяется бухгалтерская отчетность головной организации и дочерних обществ, составленная за один и тот же отчетный период и на одну и ту же отчетную дату. В случае невозможности составления промежуточной бухгалтерской отчетности дочернего общества в сводную бухгалтерскую отчетность включаются данные бухгалтерской отчетности дочернего общества, составленной на иную отчетную дату, при условии, что расхождение между отчетной датой сводной бухгалтерской отчетности и отчетной датой бухгалтерской отчетности дочернего общества не превышает трех месяцев (п.3.4);

- требование единой валюты отчетности - для включения в сводную бухгалтерскую отчетность показатели бухгалтерской отчетности дочернего общества, составленной в иностранной валюте, пересчитываются в валюту Российской Федерации - рубли. Пересчет осуществляется по курсу Центрального банка Российской Федерации следующим образом:

* активы и пассивы - по курсу, последнему по времени котировки в отчетном периоде;
* доходы и расходы - по курсам, действовавшим на соответствующие даты совершения операций в иностранной валюте, либо с использованием средней величины курсов, исчисленной как результат от деления суммы произведений величин курсов и дней их действия в отчетном периоде на количество дней в отчетном периоде (п.3.5) [6,с.49].

Для составления сводной бухгалтерской отчетности группы используются следующие правила, изложенные в Методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности:

1. Бухгалтерская отчетность головной организации и дочерних обществ объединяется путем построчного суммирования соответствующих данных (п.3.2).

2. В сводную бухгалтерскую отчетность не включаются (п.3.6):

- финансовые вложения головной организации в уставные капиталы дочерних обществ и соответственно уставные капиталы дочерних обществ в части, принадлежащей головной организации;

- показатели, отражающие дебиторскую и кредиторскую задолженность между головной организацией и дочерними обществами, а также между дочерними обществами;

- дивиденды, выплачиваемые дочерними обществами головной организации либо другим дочерним обществам той же головной организации, а также головной организацией своим дочерним обществам. В сводной бухгалтерской отчетности отражаются лишь дивиденды, подлежащие выплате организациям и лицам, не входящим в группу;

- выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) между головной организацией и дочерними обществами, а также между дочерними обществами одной головной организации и затраты, приходящиеся на эту реализацию; любые иные доходы, расходы, прибыли и убытки, возникающие в результате операций между головной организацией и дочерними обществами, а также между дочерними обществами одной головной организации.

3. В случае, когда сумма финансовых вложений головной организации не совпадает со стоимостью акций (доли в уставном капитале), показанной в балансе у дочернего общества, возникает положительная или отрицательная разница, которая отражается в сводном бухгалтерском балансе отдельной статьей "Деловая репутация дочерних обществ" (п.3.7).

4. При объединении бухгалтерской отчетности головной организации и бухгалтерской отчетности дочернего общества, в котором головная организация имеет более 50, но менее 100% голосующих акций (уставного капитала), в сводном бухгалтерском балансе и сводном отчете о прибылях и убытках выделяются отдельно расчетные показатели, отражающие долю меньшинства в уставном капитале и финансовых результатах деятельности общества (п.3.9) [7,с.42].

Некоторые особенности представления сводной (консолидированной) отчетности связаны с формированием финансово-промышленных групп, которые начали бурно развиваться с 1993 г. и холдинговых компаний.

Создание финансово-промышленных групп как особого вида объединенных предприятий зафиксировано в Федеральном законе от 30.11.95г. N 190-ФЗ "О финансово-промышленных группах".

Холдинговой компанией независимо от организационно-правовой формы признается компания, имеющая контрольные пакеты акций других предприятий. Холдинговые компании создаются с согласия Министерства Российской Федерации по антимонопольной политике и поддержке предпринимательства и его территориальных органов.

Отношения зависимости в финансово-промышленных группах и холдинговых компаниях строятся как на том, что центральной компании принадлежат крупные пакеты участников группы (холдинги), так и на основании договора о создании группы и осуществлении управления ею через центральную компанию (финансово-промышленную группу).

Законодательством предусмотрено ведение финансово-промышленной группой консолидированного учета и отчетности, порядок которого установлен Постановлением Правительства РФ от 9 января 1997 г. N 24.

Консолидированную отчетность и баланс финансово-промышленной группы составляет центральная компания, учрежденная всеми участниками договора о создании финансово-промышленной группы или являющаяся по отношению к этим участникам основным обществом, уполномоченным на ведение дел финансово-промышленной группы[8,с.54].

Консолидированная бухгалтерская отчетность формируется на основе следующих принципов (при условии принятия участниками финансово-промышленной группы единой учетной политики):

* показатели активов и пассивов бухгалтерских балансов участников финансово-промышленной группы суммируются;
* в отчетности отражается инвестиционная деятельность финансово-промышленной группы в целом. Инвестиции, направленные участниками финансово-промышленной группы в центральную компанию, и средства, внесенные ими в ее уставный капитал, в отчетности не показываются;
* показатели бухгалтерского баланса и финансовые результаты, отражающие объемы реализации товаров (работ, услуг), обязательства и расчеты между центральной компанией и участниками в отчетность не включаются;
* прибыль и убытки каждого участника финансово-промышленной группы показываются в отчетности в развернутом виде;
* показатели бухгалтерской отчетности участников финансово-промышленной группы включаются в отчетность с даты регистрации финансово-промышленной группы;
* показатели финансово-хозяйственной деятельности банков и иных кредитных и страховых организаций, а также инвестиционных институтов (за исключением центральной компании) в отчетность не включаются. При наличии в составе финансово-промышленной группы двух или более банковских или страховых организаций либо инвестиционных институтов составляется отдельная консолидированная отчетность по видам деятельности этих организаций;
* в пояснительной записке к консолидированной отчетности центральная компания указывает наименования участников финансово-промышленной группы, их юридические адреса, величину их уставного капитала, долю каждого участника при объединении активов;
* центральная компания не позднее 90 дней после окончания финансового года представляет всем участникам финансово-промышленной группы годовой отчет о деятельности финансово-промышленной группы по установленной форме;
* центральная компания как юридическое лицо не освобождается от обязанности составления и представления бухгалтерской отчетности о финансово-хозяйственной деятельности центральной компании по формам, утвержденным Минфином России.

Процесс составления консолидированной отчетности финансово-промышленной группы в настоящее время совершенствуется и отрабатывается на практике.

4. Современные методы формирования сводной (консолидированной)

бухгалтерской отчетности

В настоящее время в международной практике существует два метода составления консолидированной отчетности, использование которых зависит от вида интеграции в группе:

* объединение компаний (вертикальная интеграция);
* объединение интересов (горизонтальная интеграция).

Под объединением компаний понимается соединение отдельных компаний в один экономический субъект в результате того, что одна компания получает контроль над чистыми активами и финансово-хозяйственной деятельностью другой компании[7,с.42].

Результатом покупки может быть:

* прекращение деятельности приобретенной компании и присоединение ее активов, капитала и обязательств к компании-покупателю;
* возникновение между покупателем и приобретенной компанией материнско-дочерних отношений.

Консолидированная отчетность в этом случае составляется по методу покупки, в соответствии с которым компания-покупатель, начиная с даты покупки, должна:

* включать в отчет о прибылях и убытках финансовые результаты операций приобретаемой компании;
* отражать в балансе активы и обязательства приобретаемой компании и любую положительную или отрицательную величину деловой репутации, возникающей при покупке.

При консолидации осуществляются следующие процедуры:

* определяется рыночная стоимость приобретенного предприятия (его активов и обязательств) на дату приобретения;
* эта сумма отражается в учете предприятия-покупателя по статье долгосрочных инвестиций;
* разница между ценой, уплаченной за приобретение предприятий, и его рыночной оценкой отражается по статье деловой репутации (гудвил) или резервного капитала (отрицательный гудвил);
* прибыль приобретаемого предприятия, полученная до даты приобретения, не включается в консолидированную отчетность.

Отличительными особенностями консолидированной отчетности, составленной по методу покупки, является наличие в ней статей «Деловая репутация дочернего предприятия» (гудвил) и «Доля меньшинства».

Статья «Деловая репутация» (гудвил) в консолидированной отчетности отражает разницу между рыночной и номинальной стоимостью акций дочернего предприятия. Соответственно, возникает положительный или отрицательный гудвил [6,с.49].

Отражение в консолидированной отчетности статьи «Доля меньшинства» базируется на концепции доли участия. Особенность консолидированной отчетности, составленной по методу покупки, состоит в том, что не весь отражаемый в ней капитал принадлежит владельцам головного предприятия группы, так как если головное предприятие не владеет 100% акций предприятий группы, имеются так называемые малые владельцы, не оказывающие значительного влияния на финансово-хозяйственную политику предприятия, но имеющие права на долю капитала и прибыли.

В соответствии с концепцией доли участия в консолидированной отчетности должна быть отражена доля капитала (чистых активов), принадлежащая малым владельцам акций дочерних предприятий.

Доля меньшинства исчисляется как произведение суммы собственного капитала дочернего предприятия группы на процент его уставного капитала, принадлежащего малым владельцам.

Поскольку «Доля меньшинства» отражает часть капитала группы, не принадлежащего ее основным владельцам, в консолидированной отчетности она не отражается по статьям собственного капитала, а рассматривается в качестве заемного капитала группы.

Под объединением интересов понимается объединение компаний, в результате которого акционеры объединившихся компаний осуществляют совместный контроль над их едиными чистыми активами и операциями для достижения продолжительного взаимного разделения рисков и выгод, относящихся к объединенной компании, причем покупатели определить невозможно[7,с.42].

Результатом объединения интересов может быть:

* слияние двух компаний в одну и объединение их активов, капитала и обязательств;
* слияние акций объединяющихся компаний в один фонд без образования новой компании.

Консолидированная отчетность в этом случае составляется по методу слияния. Суть этого метода заключается в том, что слияние пакетов акций отражает объединение двух групп акционеров. В этом случае не уплачивается покупная цена, а происходит обмен долями; покупатели и продавца определить невозможно.

При консолидации производятся следующие процедуры:

* активы и пассивы не переоцениваются и не корректируются;
* инвестиции показываются по номиналу;
* прибыли, полученные до слияния, включаются в консолидированную отчетность.

Нормативные акты системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ не предусматривают применения рассмотренных методов составления консолидированной отчетности.

# Заключение

Целью данной работы являлось изучение сводной (консолидированной) отчетности, ее целевой направленности и особенностей составления. Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

1.изучена сущность бухгалтерской (финансовой) отчетности,

2.описаны понятие и назначение сводной и консолидированной отчетности,

3.рассмотрено составление сводной отчетности группами взаимосвязанных организаций,

4.изучены современные методы формирования сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности.

Общий вывод из данной работы можно сделать следующий: Бухгалтерская отчетность – это единая система показателей об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности. Она составляется на основе данных бухгалтерского учета.

Сводная бухгалтерская отчетность – это особый вид бухгалтерской отчетности, составляемый путем объединения (свода) данных бухгалтерской отчетности нескольких предприятий.

В настоящее время в России существует два вида сводной отчетности:

1. сводная бухгалтерская отчетность федеральных органов исполнительной власти (министерств и ведомств);
2. сводная бухгалтерская отчетность группы взаимосвязанных предприятий (консолидированная отчетность).

# Список использованных источников

1. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ.
2. Все Положения по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации. М: Юрайт-М,2010.-250 с
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждено приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.
4. Бакаев А.С., Макарова Е.А., и др. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета.-М:ИПБ-БИНФА,2002-435 с.
5. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в торговле. - М: ИНФРА-М,2010.-430 с
6. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет . - М: ИНФРА-М,2004.-430 с
7. Медведев А.Н. Автоматизация бухгалтерского учета .- М: Юрайт-М,2010.130 с
8. Пархачева М.А. Бухгалтерский учет . – Киев, Ника-Центр, 2010.– 720 с.
9. Пархачева М.А. Учет в торговле.-М:Вершина,2010.-250 с.

Палий В.Ф., Соколов А.Д. Учет в торговле.- М:Вершина,2010.- 620 с.

Патров В.В., Самойлов И.В. Бухгалтерский учет в торговле.- Киев, Ника-Центр,2010-720 с.

Патров В.В., Самойлов И.В. Учетная политика предприятия .- Киев, Ника-Центр,2010-220 с.

1. Патров В.В. Типичные ошибки бухгалтера. – М.: Центр экономики и маркетинга, 2010. – 188 с.
2. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. Основы аудита. - М: ИНФРА-М,2010.- 623 с.
3. Сафронова Н.Г., Яцюк А.В. Бухгалтерский финансовый учет. М: ДИС,2010.- 520 с.

Самойлов И.В.Учетная политика организации на 2004 год. - М: ИНФРА-М,2009.-255 с.