**Устинова**

**Ольга**

**Волгоград**

***Содержание.***

1. Что такое аффилированное лицо……………………………………….2
2. Кто должен показывать в отчетности информацию

по аффилированным лицам……………………………………………..3

1. Какая информация по аффилированным лицам должна

быть представлена в отчетности………………………………………..3

1. О каких аффилированных лицах должны содержаться

сведения в бухгалтерской отчетности………………………………….4

1. Порядок составления отчетности……………………………………….6

Список литературы………………………………………………………….8

***1. Что такое аффилированное лицо.***

Понятие «аффилированное лицо» вошло в наш обиход довольно давно. Но до последнего времени практикующего бухгалтера это почти не касалось. Ещё совсем недавно акционерные общества обязаны были вести только учет аффилированных лиц и представлять их списки пользователям своей отчетности и контролирующим органам. Начиная с отчетности за 2000 год организация должна раскрывать в своей бухгалтерской отчетности и об операциях с ними.[[1]](#footnote-1)

В соответствии с п. 4 ПБУ 11/2000 под аффилированными лицами понимаются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц в соответствии со ст. 4 Закона Российской Федерации от 22.03.91 №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» (см. таблицу 5.2.1).

## Аффилированные лица. Таблица №1.

|  |  |
| --- | --- |
| Субъект  гражданских  правоотношений,  у которого  может быть  аффилированное  лицо | Тип аффилированного лица и условия, при которых данное лицо  считается аффилированным |
| Юридическое лицо | **•** член Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления;  • члены коллегиального исполнительного органа, а также лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа (руководитель организации);  • лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо  • лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного юридического лица  • юридические лица, в которых данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал таких юридических лиц;  • Члены Советов директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления, коллегиальных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы, а также лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово – промышленной группы, участником которой является данное юридическое лицо. |
| Предприниматель  без образования  юридического лица[[2]](#footnote-2) | • лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное физическое лицо;  • юридические лица, в которых данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал таких юридических лиц; |

***2. Кто должен показывать в отчетности информацию по аффилированным лицам.***

В соответствии с п. 1 Положения по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000, утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2000 № 5н (далее – ПБУ 11/2000), оно применяется при составлении бухгалтерской отчетности акционерными обществами (за исключением кредитных организаций). При этом ПБУ 11/2000 не применяется при составлении бухгалтерской и иной отчетности акционерных обществ, которая используется исключительно для внутренних целей, а также при составлении специальных видов отчетности (например, статистической, представляемой обслуживающему вас банку и т. п.). Кроме того, согласно п. 3 ПБУ 11/2000 оно может не использоваться при составлении бухгалтерской отчетности субъектами малого предпринимательства.

ПБУ 11/2000 применяется и при составлении акционерными обществами сводной бухгалтерской отчетности в случае наличия у них дочерних и зависимых обществ.

***3. Какая информация об аффилированных лицах должна быть представлена в отчетности.***

В соответствии с п. 5 ПБУ 11/2000 в бухгалтерской отчетности должны раскрываться данные об операциях между организацией, подготавливающей бухгалтерскую отчетность, и аффилированным лицом, то есть о любых операциях по передаче каких-либо активов или обязательств между организацией, подготавливающей бухгалтерскую отчетность, и аффилированным лицом. К таким операциям относятся:

* + Приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
  + Приобретение и продажа основных средств и других активов;
  + Аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
  + Передача результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
  + Финансовые операции, включая предоставление займов и участие в уставных (складочных) капиталах других организаций;
  + Предоставление и получение гарантий и залогов;
  + Другие операции.

При этом по каждому аффилированному лицу раскрывается, как минимум, следующая информация:

♦характер отношений с ним (контроль и значительное влияние), см. Таблица № 1.

♦виды фактически проведенных операций (см. перечень операций между аффилированными лицами, приведенный выше);

♦объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении). Объем операций в абсолютном выражении может измеряться в рублях (а при необходимости дополнительно еще и в натуральных показателях). Объем операций в относительном выражении определяется как отношение операций определенного вида с данным аффилированным лицом к общему объему таких операций, совершенных организацией за отчетный период;

♦стоимостные показатели по операциям, не завершенным на конец отчетного периода. Выполнение этого требования по сути означает, что в пояснительной записке должна отражаться информация не только по фактически совершенным операциям, но и по договорам, исполнение которых на конец отчетного периода не завершено;

♦использованные методы определения цен по каждому виду операций. При отражении этих сведений следует указать не только метод определения цены, но и информировать о том, отличается ли она от цен, обычно применяемых организацией по таким сделкам.

Если в отчетном периоде с аффилированными лицами не проводилось, то в бухгалтерской отчетности соответствующий раздел может отсутствовать (за исключением тех случаев, когда организация или физическое лицо контролирует другую организацию). Если такой контроль осуществлялся, то характер отношений между такими аффилированными лицами подлежит описанию в бухгалтерской отчетности независимо от того, имели ли место в отчетном периоде операции между ними. (см. п. 13 ПБУ 11/2000).

1. ***О каких аффилированных лицах должны содержаться сведения в бухгалтерской отчетности.***

В соответствии с п. 10 ПБУ 11/2000 перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности организации, устанавливается самостоятельно организацией, подготавливающей бухгалтерскую отчетность, исходя из содержания отношений между организацией и аффилированным лицом с учетом соблюдения приоритета содержания перед формой и условий, установленных пунктами 6-9 ПБУ 11/2000 (см. Таблицу №2).

Перечень аффилированных лиц для целей составления сводной бухгалтерской отчетности устанавливает головная организация группы[[3]](#footnote-3) взаимосвязанных организаций.

Таблица №2.

**Условия, при соблюдении которых информацию об аффилированных лицах**

**следует отражать в бухгалтерской отчетности.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид**  **влияния** | **Случаи, когда в бухгалтерской отчетности организации раскрывается информация об аффилированных лицах** | **Характеристика взаимоотношений** |
| Контроль | **🗴** Другая организация или физическое лицо контролирует организацию, подготавливающую бухгалтерскую отчетность | Контролирующая организация или физическое лицо (см. п. 7 ПБУ 11/2000):   * Имеет право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 50%голосующих акций акционерного общества или более чем 50% уставного (складочного) капитала общества с ограниченной ответственностью; * Имеет право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20%голосующих акций акционерного общества или более чем 20% уставного (складочного) капитала общества с ограниченной ответственностью и имеет возможность определять решения, принимаемые в этих обществах; |
| **🗴** Организация, подготавливающая бухгалтерскую отчетность, контролирует другую организацию |
| Значитель-  ное влияние | **🗴** Другая организация илифизическое лицо оказываетзначительное влияние на организацию, подготавливающую бухгалтерскую отчетность | Организация или физическое лицо оказывают значительное влияние на другую организацию , когда имеют возможность участвовать в принятии решений другой организацией, но не контролируют ее (см. п. 8 ПБУ 11/2000). |
| **🗴** Организация, подготавливающая бухгалтерскую отчетность, оказывает значительное влияние на другую организацию |

При установлении перечня аффилированных лиц следует иметь в виду, что п. 9 ПБУ 11/2000 предусмотрен ряд исключений из общих правил для случаев, когда аффилированными лицами являются головная и дочерняя организации. (См. Таблицу №3).

Таблица №3.

**Информация об операциях между головной организацией**

**и дочерними обществами, которая может**

**не раскрываться в бухгалтерской отчетности.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид отчетности** | **Лица, информация об операциях между которыми может не раскрываться в отчетности** | **Условия, при которых сведения об аффилированных лицах могут не раскрываться в отчетности** |
| Сводная бухгалтерская отчетность | Головная организация и дочерние общества, входящие в одну и ту же группу взаимосвязанных организаций (включая операции между дочерними обществами) | При любых условиях |
| Бухгалтерская отчетность головной организации | Головная организация и дочерние общества | Если бухгалтерская отчетность головной организации представляется или публикуется вместе со сводной бухгалтерской отчетностью. |
| Бухгалтерская отчетность дочернего общества | Дочернее общество и головная организация | При одновременном выполнении следующих условий:   * головная организация и дочернее общество являются юридическими лицами по законодательству РФ; * 100% голосующих акций или уставного капитала дочернего общества принадлежит головной организации; * головная организация публикует сводную бухгалтерскую отчетность. |

1. ***Порядок составления отчетности.***

Информация об аффилированных лицах должна быть отражена в пояснительной записке в виде отдельного раздела (см. п. 14 ПБУ 11/2000). При этом форма представления такой информации не регламентирована. Но наиболее удобно представлять информацию в виде таблиц. Систематизации информации по выбору организации может производиться по одному или нескольким признакам. Некоторые возможные варианты представления информации об аффилированных лицах приведены ниже. (см. таблицы № 4,5).

Однако, следует подчеркнуть, что все приведенные варианты формы представления сведений об аффилированных лицах являются примерными.

Таблица № 4.

**Информация об аффилированных лицах**

**(сгруппирована по наименованиям аффилированных лиц)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование аффилированного лица | Характер отношений с аффилированным лицом | Вид операции | Объем совершенных операций | Объем операций, исполнение которых не завершено на конец отчетного периода | Методика определения цены |
| 1 | ООО «Спутник» | Контроль | Реализация продукции |  |  |  |
| Сдача имущества в аренду |  |  |  |
| Итого по ООО «Спутник» | |  |  |  |  |  |
| 2 | ЗАО «Спутник-2» | Существенное влияние | Реализация продукции |  |  |  |
| Итого по ЗАО «Спутник-2» | |  |  |  |  |  |
| **Всего по аффилированным лицам** | |  |  |  |  |  |

Таблица № 5.

**Информация об аффилированных лицах**

**(сгруппирована по видам операций с аффилированными лицами).**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование аффилированного лица | Характер отношений с аффилированным лицом | Объем совершенных операций | Объем операций, исполнение которых не завершено на конец отчетного периода | Методика определения цены |
| ***Реализация имущества*** | | | | | |
| 1 | ООО «Спутник» | Контроль |  |  |  |
| 2 | ЗАО «Спутник-2» | Существенное влияние |  |  |  |
| Итого по сделкам по реализации продукции | |  |  |  |  |
| ***Сдача имущества в аренду*** | | | | | |
| 1 | ЗАО «Спутник-2» | Существенное влияние |  |  |  |
| Итого по сделкам по сдаче имущества в аренду | |  |  |  |  |
| **Всего** | |  |  |  |  |

***Список литературы.***

1. «Большая Российская энциклопедия бухгалтера (издание 2001 года). Книга 6. Под общ. редакцией Касьяновой Г.Ю. ,-М., Информцентр XXI века, 2001. – 712 с.
2. Кондраков Н. П. «Бухгалтерский учет: Учебное пособие», М., ИНФРА –М., 2001 г.-640 с.
3. ПБУ 11/2000, «Информация об аффилированных лицах».

1. См. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» (ПБУ 11/2000), утвержденное приказом Минфина России от 31.01.2000 № 5н. [↑](#footnote-ref-1)
2. На предпринимателей без образования юридического лица действие ПБУ 11/2000 не распространяется. [↑](#footnote-ref-2)
3. Под группой взаимосвязанных организаций понимается объединение дочерних и зависимых обществ. [↑](#footnote-ref-3)