

УДК 657.1

DOI 10.14258/epb202654

## ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

О. А. Чиркова

Рубцовский индустриальный институт (филиал) Алтайского государственного  
технического университета им. И. И. Ползунова (Рубцовск, Россия)

Тема формирования консолидированной бухгалтерской отчетности приобретает особую актуальность в условиях роста числа организаций, объединяющихся в группы со сложной структурой в России и в мире. Подготовка и сам процесс формирования консолидированной бухгалтерской отчетности — это трудоемкий и затратный процесс, отражающий целостную картину финансово-хозяйственного положения группы организаций. Принятые в РФ законы, регламентирующие формирование консолидированной отчетности в своем содержании, не раскрывают полностью специфику ее составления, а ссылаются на общие правила, изложенные в международных стандартах. В международных стандартах бухгалтерской отчетности содержится обобщенная информация о правилах формирования и представления рассматриваемой отчетности без детализации. В статье предложен алгоритм составления и представления консолидированной бухгалтерской отчетности группой организаций, который раскрывает и структурирует все этапы формирования рассматриваемой отчетности, тем самым упрощает процесс формирования данной отчетности, позволяет при ее формировании сократить количество ошибок, повысить уровень точности данных. Также в статье предложен порядок составления консолидированного бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах группы организаций в зависимости от метода консолидации. Предложены принципы формирования и предоставления такой отчетности.

**Ключевые слова:** консолидация, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, консолидированная отчетность, группа организаций.

## FEATURES OF CONSOLIDATED FINANCIAL REPORTING

O. A. Chirkova

Rubtsovsky Industrial Institute (branch) of the Polzunov Altai State Technical University  
(Rubtsovsk, Russia)

The topic of consolidating financial statements is becoming increasingly relevant as the number of organizations that form complex groups in Russia and around the world continues to grow. The preparation and consolidation of financial statements is a time-consuming and costly process that provides a comprehensive picture of the financial and economic situation of a group of organizations. The laws that govern the consolidation of financial statements in Russia do not fully address the specificities of this process, but rather rely on general principles outlined in international standards. International accounting standards provide generalized information about the rules for forming and presenting the reports in question without providing details. The article proposes an algorithm for compiling and presenting consolidated financial statements by a group of organizations, which reveals and structures all stages of the reporting process, thereby simplifying the formation of these statements and reducing the number of errors and improving the accuracy of the data. The article also provides an order for compiling a consolidated balance sheet and income statement for a group of organizations, depending on the consolidation method. The article also proposes principles for the formation and presentation of such statements.

**Keywords:** consolidation, balance sheet, income statement, consolidated statements, group of organizations.

**Введение.** Формирование консолидированной бухгалтерской отчетности приобретает особую актуальность в современных экономических условиях. В России и мире увеличивается количество групп компаний со сложной структурой (холдинги, концерны, финансово-промышленные группы). Для объективной оценки их деятельности требуется консолидированная бухгалтерская отчетность — она отражает работу всей группы как единого экономического субъекта, а не отдельных юридических лиц.

Законы, принятые в РФ, служат основой для составления и предоставления консолидированной бухгалтерской отчетности всех видов всеми экономическими субъектами в независимости от их организационно-правовых форм. Однако они не содержат детального алгоритма формирования консолидированной бухгалтерской отчетности, а лишь ссылаются на общие правила, которые представлены в международных стандартах (далее — МС). Необходимо отметить, что в МС содержатся обобщенные правила формирования и предоставления рассматриваемой отчетности без детализации. Отсутствие собственных положений, которые бы досконально описывали методику составления и предоставления данной отчетности, порождают трудности в интерпретации правил, что приводит к непониманию ее формирования и ошибкам в процессе составления.

В РФ в настоящее время требования к формированию консолидированной бухгалтерской отчетности регулируются Федеральным законом № 208-ФЗ от 27.07.2010 «О консолидированной финансовой отчетности»<sup>5</sup>.

В соответствии с ФЗ от 27.07.2010 № 208-ФЗ под консолидированной бухгалтерской отчетностью понимается систематизированная информация, отражающая результаты финансово-хозяйственной деятельности организации и их изменения, которая вместе с другими организациями и (или) иностранными организациями в соответствии с МС определяется как группа.

Согласно МС, под группой подразумевается материнская организация, которая контролирует одну или несколько других организаций (дочерних организаций)<sup>6</sup>.

Такие авторы, как И. А. Бабалыкова [1], Ж. А. Богданова [2], Д. А. Волошин, О. Е. Николаева [3], Н. В. Генералова [4], А. М. Грибановский [5], С. В. Ключников, О. Н. Прянишникова, О. Е. Ваганова [6], М. И. Кутер [7], М. М. Мошкина [8], В. С. Плотников [9], Ю. И. Сигидов [10, 11] в своих работах рассматривали вопросы, связанные с особенностями формирования консолидированной бухгалтерской отчетности.

Цель настоящего исследования — разработка структурированного алгоритма составления и представления консолидированной бухгалтерской отчетности для группы организаций, который упростит процесс формирования данной отчетности, сократит количество ошибок при ее составлении, а также повысит уровень точности данных.

В процессе исследования использовались общенаучные методы, в частности анализ, синтез, индукция, дедукция, моделирование.

Информационной базой исследования послужили федеральные законы РФ, постановления и распоряжения Правительства РФ, нормативно-правовые документы, а также работы зарубежных и отечественных ученых, посвященные вопросам формирования консолидированной бухгалтерской отчетности.

**Результаты исследования.** В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»<sup>7</sup> экономические субъекты, на которых возложена обязанность формировать и представлять консолидированную бухгалтерскую отчетность, представлены на рисунке 1.

В настоящее время в РФ используются следующие формы консолидированной бухгалтерской отчетности, представленные на рисунке 2.

Изучив литературу о методах консолидации, пришли к выводу, что можно сгруппировать и выделить метод полной консолидации и метод долевого участия (рис. 3).

<sup>5</sup> Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ (ред. от 22.07.2024) «О консолидированной финансовой отчетности». URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_103021/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021/)

<sup>6</sup> Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016). URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193739/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193739/)

<sup>7</sup> Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.12.2024) «О бухгалтерском учете». URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)



Рис. 1. Экономические субъекты, на которые возложена обязанность формировать и представлять консолидированную бухгалтерскую отчетность



Рис. 2. Состав консолидированной бухгалтерской отчетности в РФ

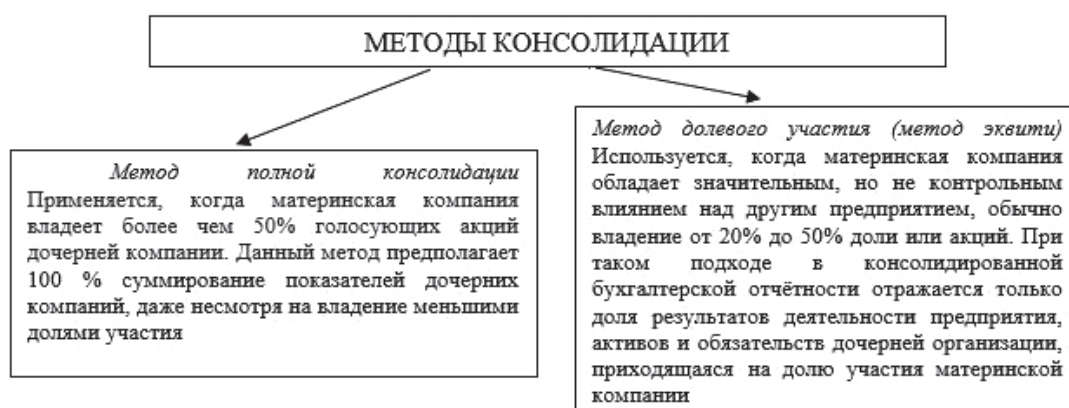


Рис. 3. Методы консолидации

Рассмотрим законодательные документы в РФ, которые на данный момент регламентируют фор-

мирование и представление консолидированной отчетности группы (рис. 4).

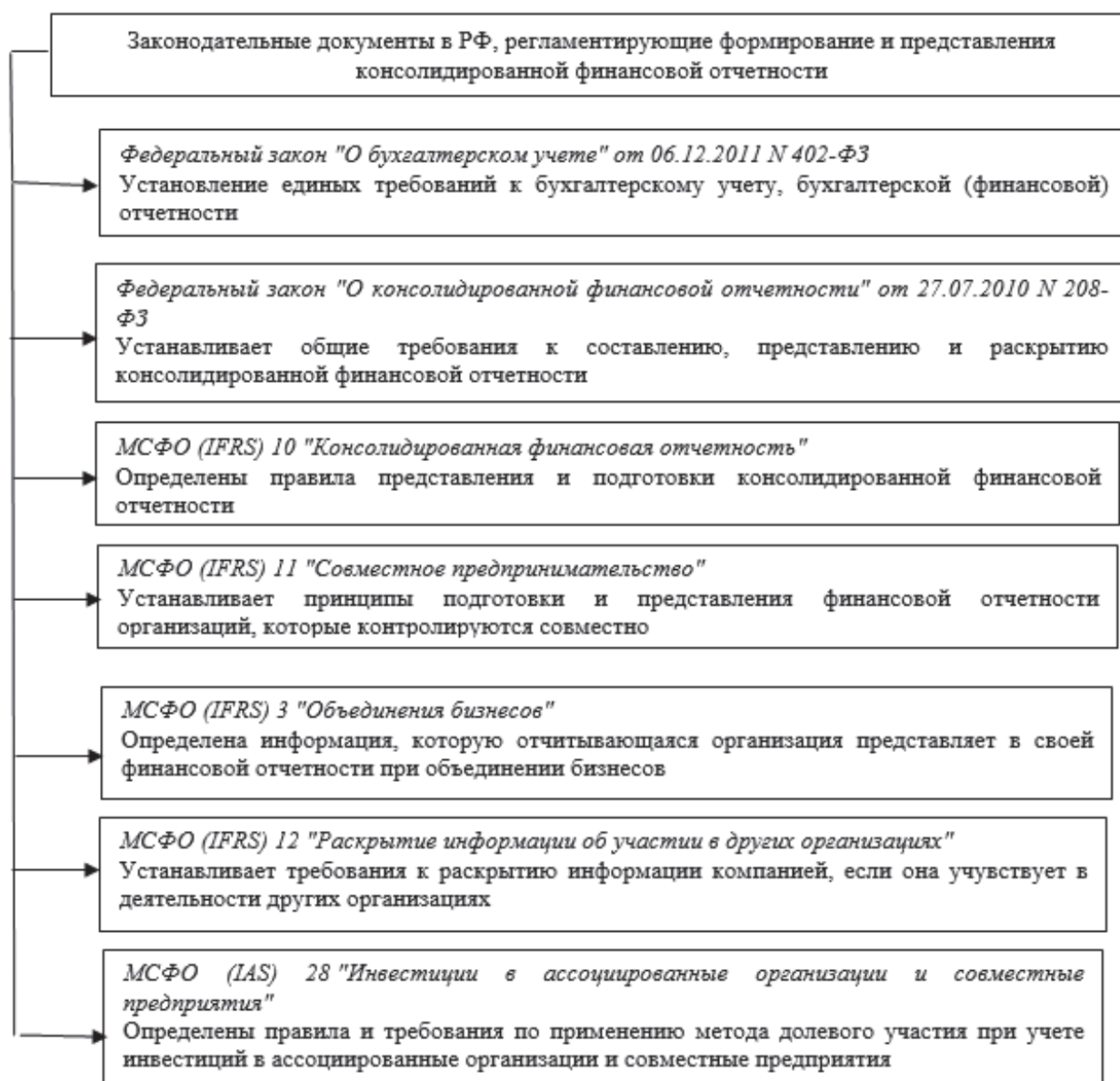


Рис. 4. Законодательные документы в РФ, регламентирующие формирование консолидированной бухгалтерской отчетности

На данный момент, чтобы составить консолидированную бухгалтерскую отчетность, необходимо проанализировать всю совокупность информационных источников, исключая возможность противоречия друг другу. При таких обстоятельствах затрачивается много времени, допускаются ошибки при составлении данной отчетности и сам процесс остается непонятным. Нами предложен алгоритм составления и представления консолидированной бухгалтерской отчетности группой компаний (рис. 5).

Во время подготовки консолидированной отчетности у всех членов группы должна использоваться единая учетная политика. Если же у какого-то члена группы отличительная учетная

политика, то следует сделать соответствующие корректировки, чтобы гарантировать соответствие учетной политике группы.

Перед тем как сформировать консолидированную отчетность группы, необходимо составить каждому участнику, состоящему в группе, индивидуальную бухгалтерскую отчетность и далее приступить к корректировке и формированию отчетности группы. При формировании такой отчетности важно произвести объединение статей активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов и денежных потоков материнской организации с аналогичными статьями ее дочерних организаций в соответствующем процентном соотношении, в зависимости от метода консолида-

ции. Исключить из рассматриваемой отчетности внутригрупповые хозяйственные операции, то есть исключить сделки между организациями, которые

входят в одну группу, с целью исключения искажения результативных показателей в консолидированной бухгалтерской отчетности.

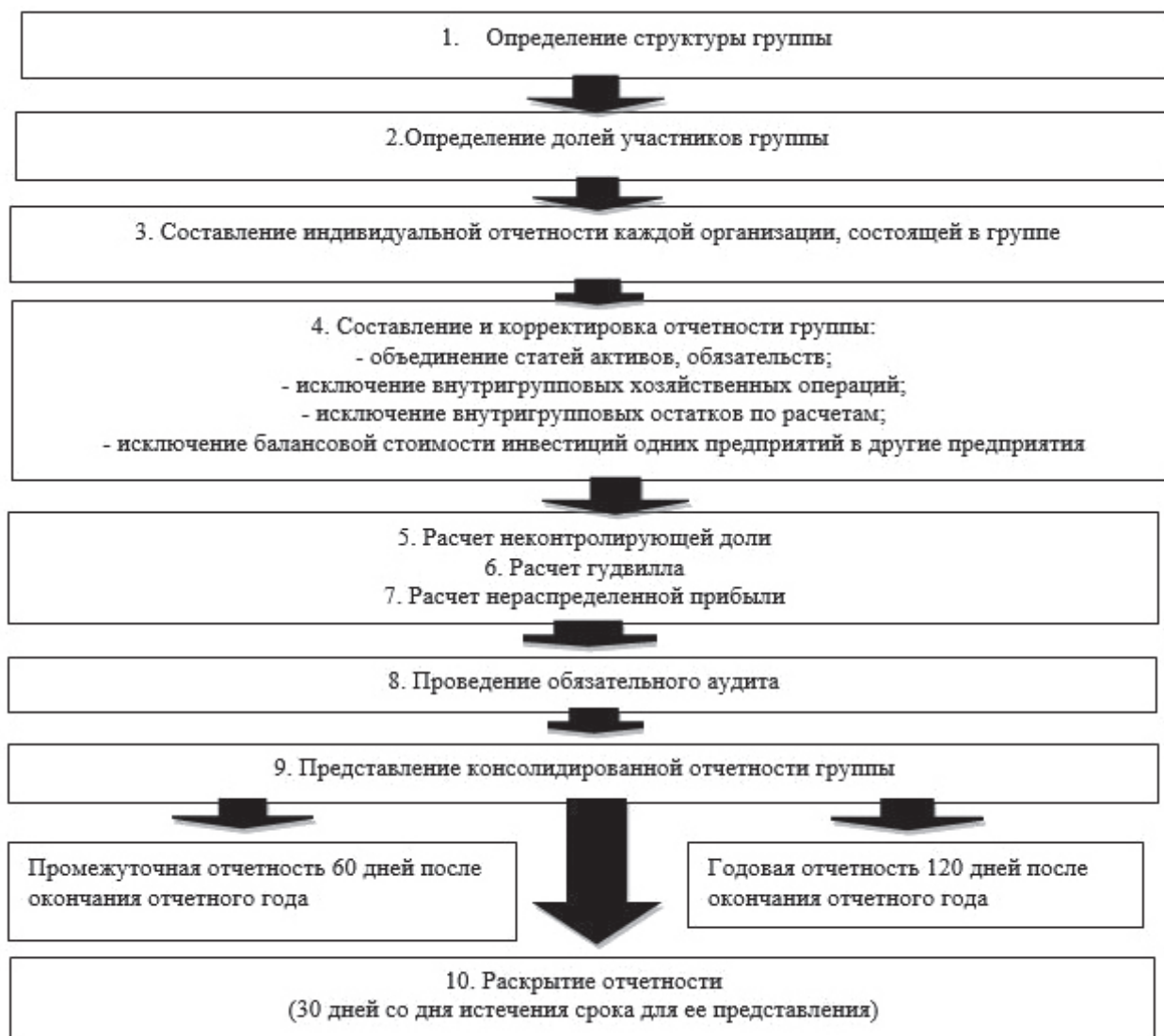


Рис. 5. Алгоритм составления и представления консолидированной бухгалтерской отчетности группой компаний

При корректировке консолидированной отчетности производится расчет неконтролирующей доли, если материнская компания не владеет 100% дочерней компании. Неконтролирующая доля — это собственная доля дочернего предприятия, которая не принадлежит материнскому предприятию на отчетную дату. Расчет неконтролирующей доли можно осуществить при помощи следующей формулы:

$$\text{ДНА} = 100\% - \text{Доля МК}, \quad (1)$$

где ДНА — доля дочернего предприятия, которая не принадлежит материнскому предприятию на отчетную дату;

доля МК — доля, которой владеет материнская компания у дочерней компании.

Производится расчет Гудвилла, то есть определяется нематериальный актив, демонстрирующий репутацию, квалифицированных работников, надежность компании, используемые технологии, популярность, узнаваемость бренда и другие нефизические активы предприятия. Его можно рассчитать как полным, так и пропорциональным методом.

Полный метод предполагает, что материнская компания получает полный контроль над всеми активами приобретенной компании и должна в полном объеме его отражать в консолидированной бухгалтерской отчетности.

$$\begin{aligned} & \text{Гудвилл (полным методом)} = \\ & = (\text{сумма инвестиции} + \text{ДНА}) - \text{ЧК} \quad (2), \end{aligned}$$

где сумма инвестиции — это средства материнской компании, которые она передает в обмен за приобретение доли у дочерней компании;

ДНА — доля дочернего предприятия, которая не принадлежит материнскому предприятию на отчетную дату;

ЧК — чистые активы дочерней компании.

Пропорциональный метод учитывает только гудвилл, принадлежащий материнской компании.

$$\begin{aligned} & \text{Гудвилл (пропорц. методом)} = \\ & \text{сумма инвестиций} - \text{ЧК} * \% \text{ владения}, \quad (3) \end{aligned}$$

где % владения — процент владения дочерней компаний.

Нераспределенная прибыль группы организаций рассчитывается с помощью нижеприведенной формулы.

$$\begin{aligned} & \text{НП группы} = \text{НП МК} + / - \text{ДПУ} - \\ & - \text{НП группы} + \text{Налог} - \text{Гудвилл} \quad (4) \end{aligned}$$

где НП группы — нераспределенная прибыль группы;

НП МК — нераспределенная прибыль материнской компании на отчетную дату;

ДПУ — доля дочерней компании, которую приобрела материнская компания после даты приобретения;

Налог — отложенный налог с нереализованной прибыли;

Гудвилл — обесценение с даты его приобретения.

После формирования консолидированной отчетности необходимо проведение обязательного аудита, по итогам которого формируется аудиторское заключение. Проведение обязательного аудита предполагается после формирования годовой и полугодовой консолидированной отчетности группы.

Годовая консолидированная отчетность представляется не позднее 120 дней после окончания отчетного года, за который она составлена. Промежуточная отчетность представляется не позднее 60 дней после окончания отчетного периода. Рассматриваемая отчетность должна быть размещена в информационных системах для сводного доступа всем заинтересованным в ней лицам не менее трех лет с даты ее размещения.

Представленный нами алгоритм раскрывает и структурирует все этапы формирования консолидированной бухгалтерской отчетности, тем самым упрощает процесс формирования данной отчетности, позволяет сократить при ее формировании количество ошибок, повысить уровень точности данных.

В таблицах 1, 2 представлен порядок формирования консолидированного бухгалтерского баланса в зависимости от метода консолидации.

Таблица 1

### Порядок составления Актива консолидированного бухгалтерского баланса

| Показатели                     | Полным методом           | Пропорциональным методом   | Примечание                                                                                                                                                       |
|--------------------------------|--------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>АКТИВ</b>                   |                          |                            |                                                                                                                                                                  |
| <b>I. Внеоборотные активы</b>  |                          |                            |                                                                                                                                                                  |
| Нематериальные активы          | Объединение статей ДК+МК | Объединение статей % ДК+МК | Исключить из рассматриваемой отчетности внутригрупповые хозяйственные операции, которые могли возникнуть при взаимном движении между организациями внутри группы |
| Гудвилл                        | Формула 2                | Формула 3                  |                                                                                                                                                                  |
| Основные средства              | Объединение статей ДК+МК | Объединение статей % ДК+МК | Исключить из рассматриваемой отчетности внутригрупповые хозяйственные операции, которые могли возникнуть при взаимном движении между организациями внутри группы |
| Инвестиции в дочернюю компанию |                          |                            | Элиминируются                                                                                                                                                    |
| Инвестиционная недвижимость    | Объединение статей ДК+МК | Объединение статей % ДК+МК | Исключить из рассматриваемой отчетности сдачу в аренду основных средств между организациями в группе                                                             |
| Финансовые вложения            | Объединение статей ДК+МК | Объединение статей % ДК+МК | Исключить из рассматриваемой отчетности взаимные финансовые вложения компаний в группе                                                                           |
| Прочие внеоборотные активы     | Объединение статей ДК+МК | Объединение статей % ДК+МК | Исключить из рассматриваемой отчетности внутригрупповые хозяйственные операции, которые могли возникнуть при взаимном движении между организациями внутри группы |

Окончание таблицы 1

| Показатели                               | Полным методом           | Пропорциональным методом   | Примечание                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------|--------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| II. Оборотные активы                     |                          |                            |                                                                                                                                                                  |
| Запасы                                   | Объединение статей ДК+МК | Объединение статей % ДК+МК | Исключить из рассматриваемой отчетности внутригрупповые хозяйственные операции, которые могли возникнуть при взаимном движении между организациями внутри группы |
| Долгосрочные активы и продажи            | Объединение статей ДК+МК | Объединение статей % ДК+МК | Исключить из рассматриваемой отчетности внутригрупповые хозяйственные операции, которые могли возникнуть при взаимном движении между организациями внутри группы |
| Дебиторская задолженность                | Объединение статей ДК+МК | Объединение статей % ДК+МК | Исключить из рассматриваемой отчетности взаимную дебиторскую задолженность между компаниями в группе                                                             |
| Финансовые вложения                      | Объединение статей ДК+МК | Объединение статей % ДК+МК | Исключить из рассматриваемой отчетности взаимные финансовые вложения компаний в группе                                                                           |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | Объединение статей ДК+МК | Объединение статей % ДК+МК | Исключить из рассматриваемой отчетности внутригрупповые хозяйственные операции, которые могли возникнуть при взаимном движении между организациями внутри группы |
| Прочие оборотные активы                  | Объединение статей ДК+МК | Объединение статей % ДК+МК | Исключить из рассматриваемой отчетности внутригрупповые хозяйственные операции, которые могли возникнуть при взаимном движении между организациями внутри группы |

Примечание.

- Объединение статей ДК+МК — вся информация дочерней компании включается в консолидированную отчетность группы.
- Объединение статей %ДК+МК — объединение доли актива, обязательств дочерней компании, приходящихся на долю владения материнской компанией.

Таблица 2

## Порядок составления Пассива консолидированного бухгалтерского баланса

| Показатели                                    | Полным методом                                               | Пропорциональным методом  | Примечание                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ПАССИВ                                        |                                                              |                           |                                                                                                                                                                  |
| III. Капитал                                  |                                                              |                           |                                                                                                                                                                  |
| Капитал                                       | Показывается акционерный капитал только материнской компании |                           | В консолидированном отчете должны отражаться только изменения собственного капитала с точки зрения группы                                                        |
| Накопленная дооценка внеоборотных активов     | Объединение статей ДК+МК                                     | Объединение статей %ДК+МК | Исключить из рассматриваемой отчетности внутригрупповые хозяйственные операции, которые могли возникнуть при взаимном движении между организациями внутри группы |
| Добавочный капитал (без накопленной дооценки) | Объединение статей ДК+МК                                     | Объединение статей %ДК+МК | Исключить из рассматриваемой отчетности внутригрупповые хозяйственные операции, которые могли возникнуть при взаимном движении между организациями внутри группы |
| Резервный капитал                             | Объединение статей ДК+МК                                     | Объединение статей %ДК+МК | Исключить из рассматриваемой отчетности внутригрупповые хозяйственные операции, которые могли возникнуть при взаимном движении между организациями внутри группы |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)  | Формула 4                                                    |                           |                                                                                                                                                                  |
| Неконтролирующая доля                         | —                                                            | Формула 1                 |                                                                                                                                                                  |
| IV. Долгосрочные обязательства                |                                                              |                           |                                                                                                                                                                  |
| Заемные средства                              | Объединение статей ДК+МК                                     | Объединение статей %ДК+МК | Исключить внутригрупповые заемные операции                                                                                                                       |

Окончание таблицы 2

| Показатели                         | Полным методом                                                                                                                                               | Пропорциональным методом  | Примечание                                                                                                                                                       |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Отложенные налоговые обязательства | ОНО = Положительная временная разница × Ставка налога на прибыль (25%)                                                                                       |                           | Рассчитываются на основе временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом и ставки налога на прибыль                                                      |
| Оценочные обязательства            | Расчет оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» <sup>8</sup> |                           |                                                                                                                                                                  |
| Прочие долгосрочные обязательства  | Объединение статей ДК+МК                                                                                                                                     | Объединение статей %ДК+МК | Исключить из рассматриваемой отчетности внутригрупповые хозяйственные операции, которые могли возникнуть при взаимном движении между организациями внутри группы |
| V. Краткосрочные обязательства     |                                                                                                                                                              |                           |                                                                                                                                                                  |
| Заемные средства                   | Объединение статей ДК+МК                                                                                                                                     | Объединение статей %ДК+МК | Исключить внутригрупповые заемные операции                                                                                                                       |
| Кредиторская задолженность         | Объединение статей ДК+МК                                                                                                                                     | Объединение статей %ДК+МК | Исключить из рассматриваемой отчетности взаимную кредиторскую задолженность между компаниями в группе                                                            |
| Оценочные обязательства            | Расчет оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»              |                           |                                                                                                                                                                  |
| Прочие краткосрочные обязательства | Объединение статей ДК+МК                                                                                                                                     | Объединение статей %ДК+МК | Исключить из рассматриваемой отчетности внутригрупповые хозяйственные операции, которые могли возникнуть при взаимном движении между организациями внутри группы |

Примечание.

- Объединение статей ДК+МК — вся информация дочерней компании включается в консолидированную отчетность группы.
- Объединение статей %ДК+МК — объединение доли актива, обязательств дочерней ком-

пании, приходящихся на долю владения материнской компанией.

В таблице 3 представлен порядок составления консолидированного отчета о финансовых результатах группы в зависимости от метода консолидации.

Таблица 3

**Порядок составления консолидированного отчета о финансовых результатах группы  
в зависимости от метода консолидации**

| Показатели                                                         | Пропорциональным методом                                                                                                                         | Полным методом |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Выручка                                                            | %ДК+МК — ВПо                                                                                                                                     | ДК+МК — ВПо    |
| Себестоимость продаж                                               | %ДК+МК — ВПо                                                                                                                                     | ДК+МК — ВПо    |
| Валовая прибыль (убыток)                                           | Выручка — Себестоимость продаж                                                                                                                   |                |
| Коммерческие расходы                                               | %ДК+МК — ВПо                                                                                                                                     | ДК+МК — ВПо    |
| Управленческие расходы                                             | %ДК+МК — ВПо                                                                                                                                     | ДК+МК — ВПо    |
| Прибыль (убыток) от продаж                                         | Валовая прибыль (убыток) — Коммерческие расходы — Управленческие расходы                                                                         |                |
| Доходы от участия в других организациях                            | %ДК+МК — ВПо                                                                                                                                     | ДК+МК — ВПо    |
| Проценты к получению                                               | %ДК+МК — ВПо                                                                                                                                     | ДК+МК — ВПо    |
| Проценты к уплате                                                  | %ДК+МК — ВПо                                                                                                                                     | ДК+МК — ВПо    |
| Прочие доходы                                                      | %ДК+МК — ВПо                                                                                                                                     | ДК+МК — ВПо    |
| Прочие расходы                                                     | %ДК+МК — ВПо                                                                                                                                     | ДК+МК — ВПо    |
| Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения | Прибыль (убыток) от продаж + Доходы от участия в других организациях + Проценты к получению — Проценты к уплате + Прочие доходы — Прочие расходы |                |

<sup>8</sup> Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 17.02.2021). URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193594/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193594/)

Окончание таблицы 3

| Показатели                   | Пропорциональным методом                                                               | Полным методом |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Налог на прибыль организаций | В соответствии с МСФО 12 «Налоги на прибыль» начисляется налог на прибыль <sup>9</sup> |                |
| Чистая прибыль (убыток)      | %ДК+МК — ВПо                                                                           | ДК+МК — ВПо    |

Примечание.

- Объединение статей % ДК+МК— ВПо — объединение доли расходов, доходов дочерней компании, приходящихся на долю владения материнской компании, минус внутригрупповые операции.
- Объединение статей ДК+МК — ВПо — вся информация дочерней компании включается в консолидированную отчетность группы за минусом внутригрупповых операций.



Рис. 6. Принципы составления консолидированной отчетности группы

<sup>9</sup> Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 04.06.2024). URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193589/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193589/)

При полном методе консолидации все доходы и расходы дочерней компании полностью учитываются в консолидированную отчетность группы. При пропорциональном методе доходы и расходы дочерней компании учитываются только в той доле, которая приходится на долю владения материнской компании.

Проанализировав специальную литературу по рассматриваемой теме, мы пришли к выводу, что можно выделить следующие принципы составления консолидированной бухгалтерской отчетности группы, представленные на рисунке 6.

По нашему мнению, предложенные принципы позволяют, во-первых, составить консолидированную отчетность без допущения серьезных ошибок, во-вторых, обеспечить всех заинтересованных хозяйствующих субъектов необходимой информацией, в-третьих, соответствовать всем предъявляемым требованиям к такой отчетности.

**Выводы.** В результате решения поставленной цели исследования разработан алгоритм составления и предоставления консолидированной бухгалтерской отчетности группой компаний, который раскрывает и структурирует все этапы формирования этой отчетности, тем самым упрощая процесс ее формирования, позволяя сократить количество ошибок при ее составлении и повысить уровень точности данных. Также предложен порядок составления консолидированных бухгалтерских отчетов группы в зависимости от метода консолидации. Предложенные нами принципы позволяют составить консолидированную отчетность без допущения серьезных ошибок, обеспечить всех заинтересованных хозяйствующих субъектов необходимой информацией, а также соответствовать всем предъявляемым требованиям к такой отчетности.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бабалыкова И. А., Карпенко И. С., Третьякова В. В. Консолидированная финансовая отчетность: от теории к практике // Естественно-гуманитарные исследования. 2024. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/konsolidirovannaya-finansovaya-otchetnost-ot-teorii-k-praktike/> (дата обращения: 13.04.2026).
2. Богданова Ж. А. Основные аспекты формирования консолидированной отчетности в российской Федерации // АНИ: экономика и управление. 2020. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-aspekty-formirovaniya-konsolidirovannoy-otchetnosti-v-rossiyskoy-federatsii/viewer/> (дата обращения: 13.04.2026).
3. Волошин Д. А., Николаева О. Е. Консолидированная финансовая отчетность: история возникновения и развитие // Аудиторские ведомости. 2011. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=20218309/> (дата обращения: 27.11.2025).
4. Генералова Н. В., Карельская С. Н. Эволюция регулирования консолидированной финансовой отчетности в России // Международный бухгалтерский учет. 2014. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/evolyutsiya-regulirovaniya-konsolidirovannoy-finansovoy-otchetnosti-v-rossii/viewer/> (дата обращения: 27.11.2025).
5. Грибановский А. М. Консолидированная финансовая отчетность: с чего все начиналось // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. URL: [https://web.archive.org/web/20111118082702/http://www.cfin.ru/ias/manacc/brief\\_history.shtml/](https://web.archive.org/web/20111118082702/http://www.cfin.ru/ias/manacc/brief_history.shtml/) (дата обращения: 27.11.2025).
6. Ключников С. В., Прянишникова О. Н., Ваганова О. Е. Методика внутреннего контроля консолидированной отчетности в системе управления корпоративной структурой // Бухгалтерский учет. 2020. URL: <https://buhgalt.ru/articles/metodika-vnutrennego-kontrolja-konsolidirovannoj-otchetnosti-vsisteme-upravlenija-korporativnoj-strukturoj/> (дата обращения: 13.04.2026).
7. Кутер М. И., Климова Ю. В. Двойственная консолидация // Международный бухгалтерский учет. 2011. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dvoystvennaya-konsolidatsiya/viewer/> (дата обращения: 27.11.2025).
8. Мошкина М. М. Проблемы формирования консолидированной отчетности // Научное образование. 2024. № S2–3. С. 8–12.
9. Плотников В. С. Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчетность: монография. М., 2021. 278 с.
10. Сигидов Ю. И., Настенко Д. А. Актуальные проблемы формирования консолидированной финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2013. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-formirovaniya-konsolidirovannoy-finansovoy-otchetnosti/viewer/> (дата обращения: 27.11.2025).
11. Формирование консолидированной финансовой отчетности российских транснациональных компаний: монография / Ю. И. Сигидов, Д. А. Настенко, Н. А. Кузина [и др.]. Краснодар, 2017. 202 с.

## REFERENCES

1. Babalykova I. A., Karpenko I. S., Tretyakova V. V. Consolidated Financial Statements: From Theory to Practice. Natural and Humanitarian Research. 2024. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/konsolidirovannaya-finansovaya-otchetnost-ot-teorii-k-praktike/> (date of access: 13.04.2026).
2. Bogdanova Zh. A. The Main Aspects of Consolidated Reporting in the Russian Federation. ANI: Economics and Management. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-aspekty-formirovaniya-konsolidirovannoy-otchetnosti-v-rossiyskoy-federatsii/viewer/> (date of access: 13.04.2026).
3. Voloshin D. A., Nikolaeva O. E. Consolidated Financial Statements: History and Development. Auditors» Statements. 2011. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=20218309/> (date of access: 27.11.2025).
4. Generalova N. V., Karelskaya S. N. Evolution of Regulation of Consolidated Financial Reporting in Russia. International Accounting. 2014. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/evolyutsiya-regulirovaniya-konsolidirovannoy-finansovoy-otchetnosti-v-rossii/viewer/> (date of access: 27.11.2025).
5. Gribanovsky A. M. Consolidated financial statements: how it all started // Corporate financial reporting. International standards. URL: [https://web.archive.org/web/20111118082702/http://www.cfin.ru/ias/manacc/brief\\_history.shtml/](https://web.archive.org/web/20111118082702/http://www.cfin.ru/ias/manacc/brief_history.shtml/) (date of access: 27.11.2025).
6. Klyuchnikov S. V., Pryanishnikova O. N., Vaganova O. E. Methodology of Internal Control of Consolidated Reporting in the Corporate Structure Management System. Accounting. 2020. URL: <https://buhgalt.ru/articles/metodika-vnutrennego-kontrolja-konsolidirovannoj-otchetnosti-vsisteme-upravlenija-korporativnoj-strukturoj/> (date of access: 13.04.2026).
7. Kuter M. I., Klimova Yu. V. Dual Consolidation. International Accounting. 2011. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dvoystvennaya-konsolidatsiya/viewer/> (date of access: 27.11.2025).
8. Moshkina M. M. Problems of Consolidated Reporting Formation. Scientific Education. 2024. No. S2–3. Pp. 8–12.
9. Plotnikov V. S. Business Mergers and Consolidated Financial Reporting: A Monograph. Moscow, 2021. 278 p.
10. Sigidov, Yu. I., and Nastenka, D. A. Current Issues in the Formation of Consolidated Financial Reporting. International Accounting. 2013. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-formirovaniya-konsolidirovannoy-finansovoy-otchetnosti/viewer/> (date of access: 27.11.2025).
11. Formation of consolidated financial statements of Russian multinational companies: a monograph / Yu. I. Sigidov, D. A. Nastenka, N. A. Kuzina [et al.]. Krasnodar, 2017. 202 p.

Поступила в редакцию: 15.04.2026.

Принята к печати: 15.06.2026.