

the possibility individual trajectory of transform initial data to accounting reporting. Rationality and irrationality are accompanying expansion of professional knowledge and professional competencies that definitively determine position of specialist in conclusions concerning formation information environment and revitalization of enterprise activity.

*Н.А. Букало, к.е.н., доцент
Східноєвропейський національний університет імені Лесі Українки*

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

Необхідність переходу України на міжнародні стандарти фінансової звітності є вимогою часу, ринкової системи господарювання й зумовлена потребою виконання договірних зобов'язань України з метою інтеграції до Європейського Союзу.

З 2012 року відповідно до ч. 2 ст. 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-ХІV визначено підприємства які зобов'язані надавати фінансову звітність (зокрема консолідовану) за Міжнародними стандартами фінансової звітності (*далі – МСФЗ*).

В даний час багато компаній функціонують за принципом груп компаній, холдингів і тому подібних утворень, тому консолідована звітність стає все більш затребуваною, бо дозволяє оцінити загальне фінансове становище бізнесу. Великі компанії виходять на міжнародні ринки залучення капіталу, де обов'язковою є надання консолідованої звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності, яка забезпечує прозорість інформації для інвесторів.

Консолідована фінансова звітність (consolidated financial statements) це фінансова звітність групи, у якій активи, зобов'язання, власний капітал, дохід, витрати та потоки грошових коштів материнського підприємства та його дочірніх підприємств подаються як такі, що належать єдиному економічному суб'єкту господарювання [1]. Результатом економічного утворення є групи підприємств - материнське підприємство та всі його дочірні підприємства [2].

В Україні організаційно-правові форми об'єднань визначено статтею 120 Господарського кодексу. Господарські об'єднання утворюються як асоціації, корпорації, консорціуми, концерни, інші об'єднання підприємств, передбачені законом.

Порядок відображення показників материнським підприємством у консолідованій фінансовій звітності, здійснюється застосовуючи єдину облікову політику для подібних операцій та інших подій за подібних обставин.

Методологія і техніка консолідування досить добре розроблені і описані як у міжнародних, так і в національних облікових стандартах більшості

економічно розвинених країн. Консолідовану фінансову звітність подає материнське підприємство у терміни встановлені законодавством. Консолідована фінансова звітність, підготовлена за міжнародними стандартами, не має чітко регламентованих форм.

Отримана консолідована фінансова звітність холдингу являє собою фінансову звітність групи підприємств, як єдиного цілого. Однак, консолідація не зводиться до звичайного додавання аналогічних статей, процес консолідації звітності передбачає цілий ряд спеціальних розрахунків і процедур. Для формування консолідованої фінансової звітності можуть використовуватися різні методики, залежно від цілей консолідації і споживачів консолідованої звітності.

Відповідно до МСФЗ 10 консолідована фінансова звітність застосована на: об'єднані подібних статей активів, зобов'язань, капіталу, доходу, витрат та грошових потоків материнського підприємства з аналогічними статтями його дочірніх підприємств; згортанні (виключені) балансової вартості інвестицій материнського підприємства в кожному дочірньому підприємстві та частки материнського підприємства в капіталі кожного дочірнього підприємства пояснює порядок обліку будь-якого відповідного гудвілу); виключені повністю внутрішньогрупові активи та зобов'язання, капітал, дохід, витрати та грошові потоки, пов'язані з операціями між суб'єктами господарювання групи [1].

Порядок складання і подання консолідованої фінансової звітності за МСФЗ регулюється такими основними нормативно-правовими актами, як:

- Міжнародний стандарт фінансової звітності 10 «Консолідована фінансова звітність»;
- Міжнародний стандарт фінансової звітності 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання».
- Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність»;
- Міжнародний стандарт бухгалтерського 28 (МСБО 28) «Інвестиції в асоційовані підприємства» та інш.

Отже, консолідовану фінансову звітність подає материнське підприємство і являє собою фінансову звітність групи підприємств, як єдиного цілого. Консолідована фінансова звітність, підготовлена за міжнародними стандартами, не має чітко регламентованої форми.

Список літератури:

1. Міжнародний стандарт фінансової звітності 10 «Консолідована фінансова звітність» від 01 січня 2013 року [Електронний ресурс]. Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_065.
2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність» від 01 січня 2012 року [Електронний ресурс]. Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_045.