

## ЮРИДИЧЕСКИЕ И БУХГАЛТЕРСКИЕ АСПЕКТЫ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

*Ю.С. Монтыка, 5 курс*

*Научный руководитель – И.И. Демко, к.э.н, доцент*

*Львовский институт ГВУЗ «Университет банковского дела»*

**Постановка проблемы.** Консолидированная финансовая отчётность служит разновидностью финансовой отчетности и предназначена для характеристики финансового состояния и финансовых результатов деятельности группы субъектов хозяйственной деятельности, основанных для контроля. Эта финансовая отчетность выполняет исключительно информационную функцию и предоставляется внешним пользователям для принятия экономических решений. [2].

Впервые консолидированная отчётность появилась в США в начале XX века, когда характерной особенностью экономического развития того периода стали слияния компаний, приобретение одних предприятий другими и формирования в результате таких процессов экономических гигантов. В 1901 году американской компанией Дж. П. Моргана "United States Steel Company" было подготовлено и представлено консолидированный бухгалтерский отчет.

**Цель статьи.** Нужно разграничить юридические и бухгалтерские аспекты по составлению консолидированной финансовой отчётности. Законом Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчётности в Украине" от 16 июля 1999 года №996–XIV установлено, что предприятия, имеющие дочерние предприятия, кроме финансовых отчётов о собственных хозяйственных операциях, обязаны составлять и представлять консолидированную финансовую отчётность. Согласно Закону Украины "Об аудиторской деятельности" от 22 апреля 1993 года консолидированная финансовая отчётность публичных акционерных обществ подлежит обязательной проверке.

**Изложение основного материала.** Консолидированная финансовая отчетность является неременной составной частью годового бухгалтерского отчета любой большой корпорации.

Консолидированная финансовая отчетность – это отчетность корпоративной группы, которая складывается холдинговой компанией в обязательном порядке и представляет собой объединенную по определенным правилам отчетность материнской компании с отчетностью всех ее дочерних компаний. При этом принимается к сведению, что:

а) консолидированная отчетность не является отчетностью юридически самостоятельного предприятия;

б) в процессе консолидации должны быть идентифицированы и исключены все внутрикорпоративные финансово–хозяйственные операции.

Логика складывания консолидированной отчетности определяется финансово–экономическими условиями, в которых происходило объединение компаний к корпоративной группе.

Консолидированная финансовая отчетность складывается после окончания финансового года с некоторым часовым лагом по отношению к нормативной датой складывания годовой отчетности холдинговой компании.

Консолидированная отчетность является составной частью консолидированного отчета корпоративной группы и включается у него вместе с отчетностью материнской компании. Ее пользователями могут быть прежде всего акционеры материнской компании, а также некоторые правительству и неправительственные организации.

Консолидированная отчетность является открытой и потому может использоваться в аналитических и рекламно–справочных целях всеми заинтересованными в деятельности корпорации юридическими и физическими лицами.

Согласно НПСБО 2 "Консолидированная финансовая отчетность" консолидированную финансовую отчетность подает материнское предприятие. В Украине консолидированную финансовую отчетность должны подавать предприятия, имеющие дочерние предприятия.

ПСБО 19 "Объединение предприятий" определяет, что материнское (холдинговое) предприятие – это предприятие, которое осуществляет контроль дочерних предприятий. Этим же стандартом дается определение объединения предприятий как соединение отдельных предприятий в результате присоединения одного предприятия к другому или в результате получения контроля одним предприятием над чистыми активами и деятельностью другого предприятия.

Хозяйственный кодекс Украины от 16 января 2003 года №436–IV определяет, что объединение предприятий является хозяйственной организацией, образованная в составе двух или более предприятий с целью координации их производственной, научной и другой деятельности для решения общих экономических и социальных задач. Объединение предприятий является юридическим лицом.

Объединение предприятий образуются предприятиями на добровольных началах или по решению органов, которые в соответствии с Хозяйственным кодексом Украины и другими законами имеют право создавать объединения предприятий. В зависимости от порядка учреждения объединения предприятий образуются как хозяйственные объединения или как государственные или коммунальные хозяйственные объединения.

Хозяйственное объединение – это объединение предприятий, образованное по инициативе предприятий, независимо от их вида их деятельности, какие на добровольных началах объединились. Оно действует на основе учредительного договора и / или устава, который утверждается их учредителями.

Государственное (коммунальное) хозяйственное объединение – это объединение предприятий, образованное государственными (коммунальными) предприятиями по решению Кабинета Министров Украины или, в определенных законом случаях, решением министерств (других органов, к сфере управления которых входят эти предприятия), или решением компетентных органов местного самоуправления. Оно действует на основе решения о его образовании и устава, который утверждается органом, принявшим решение об образовании объединения.

Хозяйственные объединения образуются как ассоциации, корпорации, консорциумы, концерны и другие объединения предприятий, предусмотренные законом.

Итак, в соответствии с Хозяйственным кодексом Украины объединения предприятий является юридическим лицом, а дочернее предприятие и материнское предприятие остаются отдельными юридическими лицами. В основе бухгалтерских подходов по составлению консолидированной финансовой отчетности находятся корпоративные права материнского предприятия на участие в

управлении дочерним предприятием, получение определенной части прибыли в форме дивидендов и активов в случае ликвидации[1].

В соответствии с Законом Украины "О холдинговых компаниях в Украине" от 15.03.2006 года холдинговая компания – это открытое акционерное общество, которое владеет, пользуется, а также распоряжается холдинговыми корпоративными пакетами акций (долей, паев) двух или более корпоративных предприятий (кроме пакетов акций, находящихся в государственной собственности). Такие компании согласно указанным законом должны составлять консолидированную финансовую отчетность.

Согласно Приказу "Об утверждении порядка ведения консолидированного бухгалтерского учета промышленно–финансовыми группами" №61 от 24.03.2000 года промышленно–финансовые группы также должны составлять консолидированную финансовую отчетность.

Законом Украины "О промышленно–финансовых группах в Украине" от 21.11.1995 года промышленно–финансовая группа определена как объединение, в которое могут входить промышленные предприятия, сельскохозяйственные предприятия, банки, научные и проектные учреждения, другие учреждения и организации всех форм собственности, имеющих целью получение прибыли, и которое создается по решению Правительства Украины на определенный срок с целью реализации государственных программ развития приоритетных отраслей производства и структурной перестройки экономики Украины, включая программы согласно межгосударственным договорам, а также производства конечной продукции. [2].

Такое определение промышленно–финансовой группы не подтверждает бухгалтерские подходы к составлению консолидированной финансовой отчетности о наличии материнского предприятия, имеющего контроль над другими предприятиями. И в этой связи отчетность промышленно–финансовой группы можно отнести к сводной финансовой отчетности со специфическими условиями возведения показателей отчетности.

#### **Список использованных источников**

1. Ткаченко Н.М. Бухгалтерский учет на предприятиях с различными формами собственности. Учеб. пособие. – М.: А.С.К., 2013. – 512 с.
2. Грабова Н.М. Теория бухгалтерского учета: 2001: Учебное пособие // Под ред. М.В.Кужельного. – М.: А.С.К., 2012. – 272 с.