

THEORETICAL AND METHODICAL BASES OF FORMATION COMBINED FINANCIAL STATEMENTS GROUP COMPANIES

*O. A. Kratt, D.E., Prof., Kremenchuk National University named by Mykhailo
Ostrohradskyi, oksanakremenchug@gmail.com*

Research methodology. The research is done with the use of the following methods: abstraction - while the nature of the combined reporting and its place in the overall financial report of the enterprise are determined; comparative analysis – while the international experience of using the combined financial report by groups of the enterprise is explored; analysis and synthesis - while the stages of compiling the combined financial reporting are determined.

Results. The theoretical and methodological bases of drawing up combined financial report of groups of companies as one of modern types of reporting are considered. Scientific and legislative approaches to the essence of the combined reporting and the place of reporting system are studied; the international experience of such statements by the groups of companies and the stages of drawing up the combined financial reports in accordance with International Financial Reporting Standards is considered.

Novelty. The theoretical and methodological bases of forming the combined financial reports of the group of companies, based on the existing regulatory and legal framework and past experience of compiling such reporting by international groups of companies in order to submit information concerning the assets, liabilities and financial performance of the group companies, are defined.

Practical value. The offered stages of forming the combined financial reporting allow preparing the qualitative financial reporting in order to meet the information needs of both internal and external users as well as obtaining economic benefits by engaging effective investment.

Keywords: combined financial statements, financial statements, International Financial Reporting Standards, a group of entities reporting.

Literature

1. Лучко М. Р. Консолідована фінансова звітність: теоретична концептуалізація побудови: монографія ./ М. Р. Лучко // Київський національний університет ім. Вадима Гетьмана. – 2007.
Luchko M. R. *Konsolidovana finansova zvitnist: teoretychna kontseptualizatsiia pobudovy* [Consolidate finance account: theoretic building conceptualization]: monografiia / M. R. Luchko // Kyivskyy natsionalnyy universytet im. Vadyma Hetmana. – 2007.
2. Онищенко В. П. Методика та організація консолідованої фінансової звітності : автореф. дис. ... канд. екон. наук : спец. 08.00.09 / В. П. Онищенко; Київський національний ун-т ім. Тараса Шевченка. – К., 2008. – 21 с.
Onyshchenko V. P. *Metodyka ta orhanizatsiia konsolidovanoji finansovoi zvitnosti* [Methodology and organization consolidate finance report]: avtoref. dys. ... kand. ekon. nauk: spets. 08.00.09 / V. P. Onyshchenko; Kyivskyy natsionalnyy un-t im. Tarasa Shevchenka. – K., 2008. – 21 p.

3. Семчук І. В. Консолідована фінансова звітність групи підприємств: організаційно-методичні засади формування і контролю: автoref. дис. ... канд. екон. наук: спец. 08.00.09 / І. В. Семчук; Житомир. держ. технол. ун-т. – Житомир, 2010. – 20 с.
- Semchuk I. V. *Konsolidovana finansova zvitnist hrupy pidpryemstv: orhanizatsiyno-metodychni zasady formuvannia i kontroliu* [Consolidate finance report enterprises group: organization-methodic bases of formation and control]: avtoref. dys. ... kand. ekon. nauk: spets. 08.00.09 / I. V. Semchuk; Zhytomyr. derzh. tehnol. un-t. – Zhytomyr, 2010. – 20 p.
4. Лежненко Л. І. Організаційно-правові аспекти складання зведені та консолідовани фінансової звітності / Л. І. Лежненко // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. – № 3. – С. 350–354.
- Lezhnenko L. I. *Orhanizatsiyno-pravovi aspeky skladannia zvedenoi ta konsolidovanoj finansovoj zvitnosti* [Organization-law aspects of composing summary and consolidate finance report] / L. I. Lezhnenko // Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky. – 2015. – № 3. – P. 350–354.
5. Гурська О. М. Консолідована та зведені фінансова звітність груп підприємств / О. М. Гурська // Вісн. Нац. ун-ту «Львів. політехніка». – 2012. – № 721. – С. 82–86.
- Hurska O. M. *Konsolidovana ta zvedena finansova zvitnist hrup pidpryemstv* [Consolidate and summary enterprises groups finance report] / O. M. Hurska // Visn. Nats. un-tu «Lviv. politehnika». – 2012. – № 721. – P. 82–86.
6. Ткаченко В. В. Актуальні питання консолідовани та зведені звітності / В. В. Ткаченко // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. – 2016. – № 6 (3). – С. 91–96.
- Tkachenko V. V. *Aktualni pytannia konsolidovanoj ta zvedenoj zvitnosti* [Actual tasks consolidate and summary report] / V. V. Tkachenko // Naukovyy visnyk Uzhhodorodskoho natsionalnoho universytetu. Seriia: Mizhnarodni ekonomicchni vidnosyny ta svitove hospodarstvo. – 2016. – № 6 (3). – P. 91–96.
7. Пантелеєв В. П. Консолідація фінансової звітності групи підприємств: від теорії до практики / В. П. Пантелеев, К. В. Безверхий // [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://knutd.com.ua/> publications/pdf/Ukrainian_editions/Bezverhiy2015052218.pdf .
- Panteleev V. P. *Konsolidatsiia finansovoi zvitnosti hrupy pidpryemstv: vid teorii do praktyky* [Consolidate finance report enterprises group]: from theory to practice] / V. P. Panteleev K. V. Bezverkhyy // [Elektronnyy resurs]. – Rezhym dostupu : <http://knutd.com.ua/> publications/pdf/ Ukrainian_editions/Bezverhiy2015052218.pdf .
8. Волкова Е. Ю. Формирование и анализ консолидированной финансовой отчетности группы компаний : автореф. дис. ... канд. экон. наук : спец. 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» / Е. Ю. Волкова; ГОУ ВПО «Воронежский государственный университет». – Воронеж, 2010. – 24 с.
- Volkova E. Yu. *Formirovanie i analiz konsolidirovannoy finansovoy otchetnosti gruppy kompaniy* [Formation and analyses consolidate finance report companies group] : avtoref. dis. ... kand. ekon. nauk : spets. 08.00.12 «Bukhhalterskiy uchet, statistika» / E. Yu. Volkova; GOU VPO «Voronezhskiy gosudarstvennyy universitet». – Voronezh, 2010. – 24 p.
9. Озеран А. В. Теорія та методологія формування фінансової звітності підприємств : [монографія] / А. В. Озеран. – К. : КНЕУ, 2015. – 471 с.
- Ozeran A. V. *Teoriia ta metodolojiia formuvannia finansovoi zvitnosti pidpryemstv* [Theory and formation methodology finance enterprises report]: [monohrafia] / A. V. Ozeran. – K. : KNEU, 2015. – 471 p.
10. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета : [учебник] / М. И. Кутер ; 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 292 с.
- Kuter M. I. *Teoriya bukhgalterskogo ucheta* [Book-keeper calculation theory]: [uchebnik] / M. I. kuter ; 3-e izd., pererab. i dop. – M. : finansy i statistika, 2006. – 292 p.
11. Генералова Н. В. Эволюция регулирования консолидированной финансовой отчетности в России / Н. В. Генералова, С. Н. Карельская // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 29(323). – С. 13–28.
- Generalova N. V. *Evolutsiya regulirovaniya konsolidirovannoy finansovoy otchetnosti v Rossii* [Regulation evolution consolidate finance report in Russia] / N. V. Generalova, S. N. Karelskaya // Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet. – 2014. – № 29(323). – P. 13–28.
12. Мешков А. В. Методика составления и анализа консолидированной отчетности организаций инвестиционной сферы : автореф. дис. ... канд. экон. наук : спец. 08.00.12 / А. В. Мешков ; Моск. ун-т потреб. кооп. – М., 2005. – 22 с.
- Meshkov A. V. *Metodika sostavleniya i analiza konsolidirovannoy otchetnosti organizatsiy investitsionnoy sfery* [Consist methodology and analysis consolidate report invest sphere organizations]: avtoref. dis. ... kand. ekon. nauk: spets. 08.00.12 / A. V. Meshkov; Mosk. Un-t potreb. koop. – M., 2005. – 22 p.
13. Коба Е. Е. Проблемы формирования отчетности в агропромышленных холдингах / Е. Е. Коба //Аудит и финансовый анализ. – 2011. – № 5. – С. 39–41.
- Koba E. E. *Problemy formirovaniya otchetnosti v agropromyshlennykh kholdingakh* [Formation problems of reporting in agro-industry holdings] / E. E. Koba //Audit i finansovyy analiz. – 2011. – № 5. – P. 39–41.
14. Єпіфанов А. О. Методологічні складові ефективного розвитку банківського сектору економіки України: [монографія] / А. О. Єпіфанов. – Суми : Університетська книга, 2007. – 417 с.
- Epifanov A. O. *Metodologichni skladovi efektyvnoho rozvytku bankivskoho sektoru ekonomiky Ukrayny* [Consist methodological effect development bank sector Ukraine economy]: [monografija] / A. O. Epifanov. – Sumy : Universytetska knyha, 2007. – 417 p.

15. Модеров С. В. Комбинированная финансовая отчетность и проформа финансовой отчетности – практика использования российскими компаниями / С. В. Модеров // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. – № 2. – С. 31–45.
- Moderov S. V. *Kombinirovannaia finansovaya otchetnost i proforma finansovoy otchetnosti – praktika ispolzovaniya rossiyiskimi kompaniyami* [Combine finance report and pro-form finance report – Russian companies using practice] / S. V. Moderov // Korporativnaya finansovaya otchetnost. Mezhdunarodnye standarty. – № 2. – P. 31–45.
16. Пономаренко І. Комбінована фінансова звітність: рух у майбутнє / І. Пономаренко // [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://www.cib-audit.com/press-center/novosti/kombinovana-finansova-zvtnist-ruh-u-maybutnie>.
- Ponomarenko I. *Kombinovana finansova zvitnist: rukh u maybutne* [Combine finance report: movement into future] / I. Ponomarenko // [Elektronnyy resurs] – Rezhym dostupu : <http://www.cib-audit.com/press-center/novosti/kombinovana-finansova-zvtnist-ruh-u-maybutnie>
17. Касич А. О. Проблеми впровадження МСФЗ в Україні та шляхи їх вирішення / А. О. Касич, Я. Ю. Яковенко // Облік і фінанси. – 2013. – № 1. – С. 22–27.
- Kasych A. O. *Problemy vprovadzhennia MSFZ v Ukrainsi ta shliakhy ikh vyrischennia* [Inculcate problems MSFZ in Ukraine and ways of its decisions] / A. O. Kasych, Ya. Yu. Yakovenko // Oblik i finansy. – 2013. – № 1. – P. 22–27.
18. Авдошева С. Б. Інтеграційні процеси в промисловості / С. Б. Авдошева // Злиття & поглинання. – 2008. – № 1. – С. 68–71.
- Avdiusheva S. B. *Intehratsiyni protsesy v promyslovosti* [Integrate processes in industry] / S. B. Avdiusheva // Zlyttia & pohlynannia. – 2008. – № 1. – P. 68–71.
19. Лещин Р. Об'єднання підприємств / Р. Лещин [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://leschishin.org/review/r004.ph>.
- Leshchyshyn R. *Obiednannia pidpryemstv* [Enterprises union] / R. Leshchyshyn [Elektronnyy resurs]. – Rezhym dostupu : <http://leschishin.org/review/r004.ph>.
20. Сайт агентства Bloomberg [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.bloomberg.com/europe>. Sayt ahentstva Bloomberg [Site agency Bloomberg] [Elektronnyy resurs]. – Rezhym dostupu : <http://www.bloomberg.com/europe>.
21. Родь Ю. В. Злиття та поглинання компаній як засіб корпоративної консолідації українського бізнесу / Ю. В. Родь, А. І. Савущик // Вісник економічної науки України. – 2009. – № 2. – С. 122–125.
- Rod Yu. V. *Zlyttia ta pohlynannia kompaniy yak zasib korporatyvnoi konsolidatsii ukrainskoho biznesu* [Companies blending and absorbing as way corporate consolidation Ukrainian business] / Yu. V. Rod, A. I. Savushchyk // Visnyk ekonomicznoi nauky Ukrainsky. – 2009. – № 2. – P. 122–125.
22. Сайт Слияния и поглощения в Украине M&A Ukraine [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://mergers.com.ua/>.
- Sayt Sliyaniya i pogloshcheniya v Ukraine M&A Ukraine [Site blending and absorbing in Ukraine M&A Ukraine] [Elektronnyy resurs]. – Rezhym dostupu : <http://mergers.com.ua/>.
23. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (зі змін. та доп.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
- Zakon Ukrainsky «*Pro bukhhalterskyy oblik ta finansovu zvitnist v Ukrainsi*» [Ukraine Law «On book-keeping account and finance report in Ukraine»] vid 16.07.1999 r. № 996-XIV (zi zmin. ta dop.) [Elektronnyy resurs]. – Rezhym dostupu: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
24. Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
- Natsionalne Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 1 «*Zahalni vymohy do finansovoї zvitnosti*» [National statute (standard) book-keeping account 1 «Common demands as to finance report»] vid 07.02.2013 № 73 [Elektronnyy resurs]. – Rezhym dostupu : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
25. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність від 27.06.2013 № 628. [Електронний ресурс]. – Режим доступу <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13>.
- Natsionalne Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 2 *Konsolidovana finansova zvitnist* [National statute (standard) book-keeping account 2 «*Consolidate finance report*»] vid 27.06.2013 № 628. [Elektronnyy resurs]. – Rezhym dostupu <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13>.
26. МСБО 1 «Подання фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_013.
- MSBO 1 «*Podannia finansovoi zvitnosti*» [MSBO 1 «Presentation finance report»] [Elektronnyy resurs]. – Rezhym dostupu : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_013
27. Міжнародний стандарт фінансової звітності 10 «Консолідована фінансова звітність» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua/file/link/364288/file/IFRS10.pdf>.
- Mizhnarodnyy standart finansovoi zvitnosti 10 «*Konsolidovana finansova zvitnist*» [International standard finance report 10 «*Consolidate finance report*»] [Elektronnyy resurs]. – rezhym dostupu : <http://www.minfin.gov.ua/file/link/364288/file/IFRS10.pdf>.

28. МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_045.
MSBO 27 «Konsolidovana ta okrema finansova zvitnist» [MSBO 27 «Consolidate and separate finance report»] [Elektronnyy resurs]. – Rezhym dostupu : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_045.
29. МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_043.
MSBO 24 «Rozkryttia informatsii pro zviazani storony» [MSBO 24 «Information uncover on tied sides»] [Elektronnyy resurs]. – Rezhym dostupu : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_043.
30. International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ifrs.org/ifrs-for-smes/pages/ifrs-for-smes.aspx>.
31. When are specific financial statements needed? By Thomas A. Ratcliffe, Ph.D., CPA [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://www.mlrpc.com/articles/ when-are-specific-financial-statements-needed](http://www.mlrpc.com/articles/when-are-specific-financial-statements-needed).