

Фурса Т.П.
*кандидат економічних наук,
доцент кафедри обліку та фінансів
Івано-Франківського навчально-наукового інституту менеджменту
Тернопільського національного економічного університету
м. Івано-Франківськ, Україна*

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПРИ ОБҐРУНТУВАННІ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ

Для досягнення успіху в умовах конкуренції та реалізовувати великі фінансово-промислові проекти, суб'єкти господарювання прагнуть об'єднуватись у відповідні групи за галузевим, територіальним чи іншим принципом. Такі підприємства пов'язані економічно, але водночас залишаються самостійними юридичними особами – концерни, холдингові фірми, в яких одна компанія, що називається головною, чи материнською, контролює одну або декілька інших. В міжнародній економіці ці структури займають головні позиції в більшості галузей економіки.

Інтеграційні процеси, що відбуваються сьогодні в Україні, являють собою економічні передумови необхідності складання консолідованої фінансової звітності. Зацікавлені особи, в тому числі інвестори, потребують достовірної та своєчасної інформації про результати господарювання об'єднаних груп. Консолідована фінансова звітність повинна розкривати інформацію про загальний фінансовий стан, результати господарської діяльності і рух грошових коштів групи як єдиної економічної одиниці, це і зумовлює актуальність теми.

Потрібно відзначити вагомий внесок у розробку загально-теоретичних та методичних положень, пов'язаних з формуванням консолідованої фінансової звітності підприємства таких вітчизняних вчених як В.М.Костюченко, Г.В. Уманціва, М.Г. Чумаченко, Є.В. Мниха, І. Чалого, М. Зінківського, Л.В. Чижевської, П.Є. Житнього, М.Р. Лучко, В.П. Онищенко, О.І. Пилипенко.

В той час як дослідження прогнозування показників цієї звітності у прийнятті управлінських рішень практично не проводилися.

Основними документами, що регулюють процес складання консолідованої фінансової звітності можна виділити МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та НПСБО 2 «Консолідована фінансова звітність» та інші.

Консолідована фінансова звітність – фінансова звітність групи, у якій активи, зобов'язання, власний капітал, дохід, витрати та грошові потоки материнського підприємства та його дочірніх підприємств подаються як активи, зобов'язання, власний капітал, дохід, витрати та грошові потоки єдиного економічного суб'єкта господарювання [1, с. 10; 2].

Консолідована фінансова звітність – звітність, яка відображає фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства та його дочірніх підприємств як єдиної економічної одиниці [3].

При складанні консолідованої фінансової звітності можна виділити два напрямки підходу – один з точки зору материнського підприємства (теорія інтересів) та другий підхід з точки зору єдиної економічної одиниці (теорія єдності).

Тому при прогнозуванні показників консолідованої фінансової звітності приділяється увага вивченню можливого фінансового стану материнського підприємства на тривалу перспективу і базується на узагальненні та аналізі наявної інформації з подальшим моделюванням можливих варіантів розвитку ситуацій та фінансових показників. У процесі фінансово-господарської діяльності взаємопов'язаних суб'єктів господарювання складають поточну та прогнозовану консолідовану фінансову звітність. Якщо поточна звітність відображає результати господарської діяльності за певний період, то прогнозована – формується до початку господарської діяльності відповідно до перспективних планів, стратегії розвитку підприємства. У її складанні зацікавлені, в першу чергу, внутрішні користувачі інформації, оскільки, саме у прогнозованій фінансовій звітності інтегрується уся фінансово-господарська діяльність підприємства [4].

Дослідити фактори впливу на зміну початкових показників фінансової звітності материнського підприємства, складеної за різними методами можна за допомогою методів та підходів, що застосовуються при складанні консолідованої звітності.

Аналізування цієї звітності з використанням показників первинних фінансових звітів взаємопов'язаних суб'єктів господарювання, доцільно

розподілити на два етапи: організаційний – експрес-аналіз звітності та деталізований аналіз за сегментами. Обрання того чи іншого напрямку деталізованого аналізу пов'язане з потребами конкретного користувача та типом рішення, яке приймається.

При виборі й обґрунтуванні ефективних управлінських рішень для забезпечення прибуткової діяльності, реалізації інвестиційних проектів та подоланні кризових явищ суттєво зростає роль прогнозування показників консолідованої фінансової звітності. Це слід враховувати також при підготовці нових нормативних документів таких, як лист Міністерства фінансів України від 09.01.2014 № 31-08410-07-29/130, де розглянуто умови щодо можливості відмови від консолідації фінансової звітності.

Адже саме інтеграційні процеси що відбуваються у економіці при функціонуванні ринкових засад об'єктивно потребує вдосконалення. Прогнозування фінансово-економічних показників діяльності підприємства повинні відбуватись за допомогою консолідованої фінансової звітності для того, щоб дані, які розробляються, були всебічно обґрунтованими та відповідали вимогам сучасної світової економічної практики.

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ:

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 № 73 / Мінфін України // Офіційний вісник України. – Офіц. вид. – К., 2013. – № 19. – С. 97.
2. Міжнародний стандарт фінансової звітності 10 «Консолідована фінансова звітність» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua/document/92427/МСБО_10.pdf http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_065
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність» від 27.06.2013 N 628 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://buhgalter911.com/Res/NPSBO/NPSBO2.aspx>
4. Лучко М.Р. Консолідована фінансова звітність: теоретична концептуалізація побудови: монографія / М.Р.Лучко. – К.: Київський національний економічний університет ім. Вадима Гетьмана, 2007. – 263 с.