

cycle and analytical research. This contributes to increasing the flexibility of process of preparing, registering, summarizing and analytic processing of economic information with the expansion of the methodological boundaries of basic accounting and analysis provisions, helping to improve the efficiency of accounting and analytical solutions by achieving visualization of the logic of expert considerations as the highest level of implementation of professional competencies.

### *References*

1. Pylypchuk, V. H., Dzoban, O. P. (2014). *Informatsiine suspilstvo: filosofsko-pravovyi vymir : monohrafiia* [Information society: philosophical and legal dimension: monograph]. Uzhhorod, TOV «IVA», 292.
2. Poperechniuk, V. M. (2015). *Intelektualizatsiia suspilstva yak pravova katehoriia: teoretychnyi analiz defynitsii* [Intellectualization of society as a legal category: theoretical analysis of the definition]. *Naukovyi visnyk Uzhhorodskoho natsionalnoho universytetu, Serii «Pravo»*, Vol. 30, 2, 58–61.

## **ДЕЯКІ АСПЕКТИ ВПЛИВУ ВНУТРІШТЬОГРУПОВИХ ОПЕРАЦІЙ НА СТАТТІ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Ю. А. Верига**

*Полтавський національний технічний університет  
імені Юрія Кондратюка, професор кафедри обліку і аудиту,  
к. е. н., професор*

**П. Г. Пономаренко**

*Білоруський торгово-економічний університет  
споживчої кооперації, завідуючий кафедрою  
бухгалтерського обліку, к. е. н., доцент*

**А. І. Мілька**

*Вищий навчальний заклад Укоопспілки  
«Полтавський університет економіки і торгівлі»,  
доцент кафедри бухгалтерського обліку і аудиту, к. е. н.*

З метою реалізації фінансово-промислових проєктів підприємства об'єднуються в групи: асоціації, концерни, холдингові компанії тощо, що пов'язані економічною субординацією, але водночас залишаються самостійними юридичними особами, де головна (материнська) компанія контролює одну або декілька дочірніх, при цьому економічно розглядається як один суб'єкт

господарювання. Групи підприємств є основними платниками податків і відіграють важливу роль в економіці країни, тому актуальним є формування достовірної інформації, що характеризує його фінансове становище і результати господарської діяльності.

Вагомий внесок у дослідження теоретичних, організаційних та методичних аспектів формування консолідованої фінансової звітності здійснили такі українські вчені як С. Ф. Голов, В. М. Костюченко, М. Р. Лучко, В. П. Онищенко, І. В. Семчук, Г. В. Уманців та інші.

Однак, необхідно відмітити не розробленість питань щодо визначення передумов виникнення внутрішньогрупових операцій, розкриття відмінностей між внутрішньогруповими операціями та іншими внутрішніми операціями: внутрішньогосподарськими операціями, внутрішньовідомчими операціями, внутрішньо-системними операціями.

Процеси приватизації великих вітчизняних підприємств спричинили появу складних організаційних структур – груп підприємств, в межах яких учасники взаємодіючи між собою, здійснюють внутрішньогрупові операції. Нині в бухгалтерському обліку відображаються різні види внутрішніх операцій, їх особливості залежать від структури та виду установ або суб'єктів господарювання, в яких вони здійснюються.

Внутрішньогрупові операції – операції між материнським та дочірніми підприємствами, або між дочірніми підприємствами однієї групи [1].

Підтримуємо думку І. В. Семчук, яка чітко розділила внутрішньо-групові операції на:

– вертикальні внутрішньогрупові операції, які здійснюються в межах групи підприємств між материнським та дочірніми підприємствами, що є окремими юридичними особами;

– горизонтальні внутрішньогрупові операції, які здійснюються в межах групи підприємств між дочірніми підприємствами, що є окремими юридичними особами [2].

Значимо, що здійснювані внутрішні операції призводять до виникнення внутрішніх розрахунків. При внутрішньогосподарському розрахунку підрозділи не мають права юридичної особи, вони є частиною підприємства, їх самостійність обмежується лише виробничою сферою, вони не можуть укласти угоди, здійснювати взаємовідносини з іншими підприємствами, не мо-

жуть мати рахунків у банку. В той час як при здійсненні внутрішньогрупових розрахунків дочірні підприємства мають статус юридичної особи, можуть укладати договори і надавати послуги як материнській компанії, так і іншим підприємствам, мають рахунки в банку та складають баланс та інші форми фін зві.

Виходячи із зазначеного, можна стверджувати, що в цілому в межах об'єднання (групи) підприємств можуть здійснюватись такі операції: внутрішньогрупові операції на рівні групи підприємств, які здійснюють вплив на консолідовану фінансову звітність та внутрішньогосподарські операції на рівні окремого підприємства, які здійснюють вплив на фінансову звітність.

### ***Список використаних інформаційних джерел***

1. Національне Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність»: Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 628 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс] / Україна. Міністерство Фінансів України. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>. – Назва з екрана.
2. Семчук І. В. Внутрішньогрупові операції та їх вплив на формування звітності / І. В. Семчук // Економіка: проблеми теорії та практики: Збірник наукових праць. – Випуск 260: В 6 т. – Т. І. – Дніпропетровськ : ДНУ, 2010. – 308 с. – С. 274–284.

## **ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПІДПРИЄМСТВА**

***А. О. Войтенко***

*Хмельницький кооперативний торговельно-економічний  
інститут, 071 Облік і оподаткування,  
ОП (м)-21, магістр*

***І. В. Троц***

*Хмельницький кооперативний  
торговельно-економічний інститут,  
декан факультету економіки та підприємництва,  
к. е. н., науковий керівник*

В сучасних умовах фінансової кризи гостро постає потреба в удосконаленні методики визнання, розподілу, документування, відображення в системі бухгалтерського обліку і оцінки поточних зобов'язань, а також їх аналізу та аудиту.