

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

«_____» _____ 2020 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік та оподаткування»

за темою:

«Теоретичні основи та практика формування консолідованої фінансової звітності (на прикладі АТ «Альфа банк»)»

Виконавець:

студентка ЦЗВФН

Кулік Віолетта Юріївна
(прізвище, ім'я та по-батькові) (підпис)

Науковий керівник:

Д. е. н, професор
(науковий ступень, вчене звання)

Кузіна Руслана Віліївна
(прізвище, ім'я та по-батькові) (підпис)

ОДЕСА – 2020

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ СКЛАДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	6
1.1. Генезис виникнення консолідованої фінансової звітності	6
1.2. Регулювання складання консолідованої фінансової звітності	13
1.3. Проблемні питання формування консолідованої фінансової звітності	22
Висновки до розділу 1	31
РОЗДІЛ 2. ПРОЦЕДУРИ СКЛАДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	33
2.1. Загальна економічна характеристика АТ «Альфа банк»	33
2.2. Регламентація обліку консолідації за МСФЗ	41
2.3. Складання консолідованої фінансової звітності на АТ «Альфа банк»	47
Висновки до розділу 2	55
РОЗДІЛ 3. ОСОБЛИВОСТІ АНАЛІЗУ, АУДИТУ ТА МОДЕЛЮВАННЯ ПОКАЗНИКІВ РЕНТАБЕЛЬНОСТІ НА АТ «Альфа банк»	57
3.1. Аналіз показників фінансово-економічної діяльності АТ «Альфа-Банк»	57
3.2. Мета та завдання аудиту консолідованої фінансової звітності ...	70
3.3. Організація внутрішнього аудиту на АТ «Альфа банк»	74
Висновки до розділу 3	84
ВИСНОВКИ	88
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	92
ДОДАТКИ	99

ВСТУП

Актуальність теми. Необхідність складання консолідованої фінансової звітності пов'язана з розширенням і поглибленням міжнародних економічних зв'язків, міжнародної спеціалізації і кооперації. Прозорість фінансової звітності необхідна для залучення в країну вільного іноземного капіталу, оскільки якісна і порівнянна звітна інформація є необхідною умовою підвищення інвестиційної привабливості підприємств, сприяє зниженню підприємницьких ризиків і збільшенню освоєння інвестиційних проектів. З огляду на необхідність підготовки фінансової звітності в єдиному форматі, компанії багатьох країн складають фінансові звіти за МСФЗ.

Основним завданням розвитку бухгалтерського обліку в Україні є його зближення з практикою, що склалася в країнах з ринковою економікою. З усіх зарубіжних моделей бухгалтерського обліку у вітчизняній економіці були обрані міжнародні стандарти фінансової звітності. Цей вибір законодавчо був закріплений нормативно-правовими документами, зокрема, 16 липня 1999 року було прийнято Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність», Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність», які регламентують облік Консолідованої звітності. Також всі організації, які підпадають під сферу дії МСФЗ, повинні складати консолідовану звітність повинні використовувати такі стандарти, як: МСФЗ (IAS) 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність», МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства», МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» та МСФЗ (IAS) 31 «Частки у спільних підприємствах», МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ (IFRS) 11 «Угоди про спільну діяльність», МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про участь у спільній діяльності».

Оптимізація процесу формування консолідованої фінансової звітності передбачає вдосконалення процесу приведення даних російської звітності окремих підприємств у відповідність до МСФЗ, правильну структурну

організацію і спрощення процесу власне консолідації фінансової звітності компаній, скорочення часу і трудовитрат на виконувану роботу без зниження якості наданої інформації. Проблемні питання консолідованої фінансової звітності в різний час досліджували такі вітчизняні та зарубіжні вчені: С. Б. Авдашева, З. Алієв, Л. Є. Землянська, Т. Козлова, А. Кононенко, В. Костюченко, М. Лучко, В. Плотнікова, Н. М. Розанова, С. Свірко, І. Семчук, Я. Соколов, Г. Ткачук, О. Царенко, Л. Якубовська, М. Яцко та інші науковці. Не применшуючи вагомості їхніх наукових напрацювань зауважимо, що питання генезису консолідованої фінансової звітності не знайшли достатнього опрацювання. Це зумовлює необхідність поглиблення досліджень в даному напрямі

Метою дослідження є розкриття методики складання консолідованої звітності міжнародної фінансової групи, а також визначення особливостей аудиту, аналізу та моделювання показників рентабельності на АТ «Альфа банк».

За для досягнення мети кваліфікаційній роботі, були поставлені наступні **завдання**:

- вивчення генезису виникнення консолідованої фінансової звітності;
- провести аналіз правових засад консолідованої фінансової звітності;
- визначення проблем складання консолідованої фінансової звітності;
- наведення загальної економічної характеристики АТ «Альфа банк»;
- огляд міжнародних стандартів, що регламентують облік консолідації;
- складання консолідованої фінансової звітності на АТ «Альфа банк»;
- визначення мети та завдань аудиту консолідованої фінансової звітності;
- розгляд організації внутрішнього аудиту на АТ «Альфа банк»;
- вивчення економічних явищ методами трендового аналізу.

Об'єкт дослідження кваліфікаційної роботи є консолідована фінансова звітність АТ «Альфа банк».

Предметом кваліфікаційної роботи є національні та міжнародні методики формування консолідованої звітності.

Методи дослідження. За для вирішення поставлених в кваліфікаційної роботі завдання застосовувалися наступні методи: економічної теорії; бухгалтерського обліку; методи теоретичного рівня: економічної теорії; економічного, управлінського та математичного аналізу; методи експертних оцінок, метод кореляційно-регресійного аналізу та інші. Для оцінки фінансового стану підприємства застосовані: вертикальний (структурний) та трендовий аналіз, горизонтальний аналіз або аналіз тенденцій та метод коефіцієнтів.

Інформаційною базою є законодавство України, Постанови Кабінету Міністрів, Накази органів державного управління, Міністерства фінансів, Національного банку України, національні та міжнародні положення (стандарт) бухгалтерського обліку, національні та міжнародні стандарти аудиту, план рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку, розрахунків та інших статей балансу, спеціальні та періодичні видання зарубіжні видання з питань економіки, бухгалтерського обліку, економічного аналізу, контролю і ревізії та офіційні інтернет-джерела.

Наукова новизна дослідження та практична значущість полягає в наступному:

- розроблено рекомендації щодо вдосконалення методики складання консолідованої фінансової звітності на підприємстві, що досліджується;
- запропоновано основні принципи підходів до інформаційного забезпечення при складанні консолідованої фінансової звітності та проведенні аудиту на акціонерному товаристві (банківська установа).

Отже, розробки та висновки, що були проведені у кваліфікаційної роботі можуть бути застосовані у діяльності АТ «Альфа банк» та подібних фінансових групах України.

ВИСНОВКИ

Перехід українських підприємств до застосування фінансової звітності за міжнародними стандартами та інвестування в економіку країни – є важливим кроком України на світовий ринок. Оскільки великі холдинги відкривають на території України свої дочірні компанії, тому для контролю їх діяльності необхідно скласти консолідовану фінансову звітність як для єдиного суб'єкта господарювання.

У першому, теоретичному розділі кваліфікаційної роботи, були розглянуті такі питання як: еволюція виникнення консолідованої фінансової звітності, правові засади консолідованої фінансової звітності, проблематика складання консолідованої фінансової звітності. Аналіз наукових джерел, при розгляді вказаних питань, дає можливість зробити наступні висновки.

Виникнення в кінці XIX ст. і масштабне поширення консолідованої фінансової звітності на початку XX ст. було зумовлене бурхливим розвитком холдингового бізнесу, відсутністю бар'єрів і нормативних приписів щодо застосування нових методів обліку та складання звітності, схваленням консолідації найбільшими фондовими біржами. Одним із головних критеріїв при формуванні консолідованої групи є визначення ступеня контролю. Зазвичай основним показником контролю є частка материнської компанії у власному капіталі дочірньої компанії, що чинить вплив на вибір методу консолідації, хоча трапляються виняткові випадки, коли таке володіння не передбачає контролю. На нашу думку, наявність великого приватного бізнесу, розвинутого фінансового ринку та різноманітних інформаційних потреб розширює коло користувачів консолідованої фінансової звітності підприємства, що обумовлює необхідність удосконалення організаційно-методичних засад підготовки такої звітності

Безсумнівно, консолідована звітність містить важливу інформацію для прийняття фінансових і управлінських рішень. Внутрішньогрупові операції можуть створювати нереалістичну картину активності групи компаній, її

продажів, розрахунків, запасів, фінансових результатів, тому консолідована звітність представляє об'єктивнішу картину операцій та фінансового стану єдиної економічної одиниці, не замінюючи окремих фінансових звітів компаній групи, оскільки при консолідації не враховуються операції між членами групи.

При проведенні аналізу вимог національних та міжнародних стандартів щодо процесу консолідації фінансової звітності встановлено, що в Україні спостерігається процес гармонізації вітчизняних нормативних актів з міжнародними. В ході дослідження виявлено, що основний зміст національних стандартів відповідає вимогам міжнародних стандартів, проте національні стандарти розглядають значно вужче коло питань, ніж міжнародні. Проаналізувавши нормативну базу, яка регулює процес консолідації фінансової звітності, можна зробити висновки, що в міжнародній практиці ширше розкрито така категорія, як оцінка наявності контролю, наведено опис процедури консолідації.

Стратегічною метою Банку є розвиток великого універсального банку, який працює у всіх сегментах. Основна діяльність Банку включає надання банківських послуг юридичним та фізичним особам на території всієї України. Ці послуги включають залучення грошових коштів, депозитів, надання кредитів, авансів, інвестування в цінні папери, здійснення грошових переказів по Україні та за її межі, а також валютно-обмінні операції. Банк створено у формі акціонерного товариства (тип акціонерного товариства – приватне), акціонери відповідають за зобов'язаннями товариства тільки в межах належних їм акцій.

Фінансова звітність Банку була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «МСФЗ»), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності («КТМФЗ»).

Під час складання консолідованої фінансової звітності за міжнародними стандартами слід користуватися:

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності»;
- МСБО 27 «Консолідовані та окремі фінансові звіти»;
- МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства»;
- МСБО 31 «Частки у спільних підприємствах»;
- МСБО 36 «Зменшення корисності активів»;
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»;
- МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

Складання консолідованої звітності на АТ «Альфа банк» базується на певних принципах, крім загальних принципів підготовки фінансової звітності, визначених міжнародними стандартами фінансової звітності.

У третьому розділі ми склали загальну стратегію аудиту. У цьому документі, ми визначили уточнення цілей надання висновку та кінцевих термінів інформування замовника, розглянули важливі фактори. Наступним кроком було складання плану аудиту в якому були прописані процедури проведення аудиту на «Альфа банк», а також час їх проведення та обсяг. Після проведення аудиторської перевірки «Альфа банк», ми винесли аудиторський висновок, в якому затвердили та обґрунтували умовно-позитивну думку.

АТ «Альфа-Банк» входить до десятки найбільших банків України за величиною основних показників банківської діяльності. У кваліфікаційній роботі представлена динаміка основних показників діяльності АТ «Альфа-Банк» за 2017- 2019 рр.

Аналіз результатів діяльності АТ «Альфа-Банк» показав, що в динаміці основних показників спостерігаються позитивні тенденції. У 2019 році порівняно з 2018 роком зросли основні доходи банку (процентні) на 23,9 %, порівняно з 2017 роком зростання склало 50,4 %. Не дивлячись на те, що процентні витрати банку за аналізований період також зросли, чистий процентний дохід банку у 2019 році збільшився на 11,4 % порівняно з попереднім роком і на 42,8 % порівняно з 2017 роком.

Найбільше зростання відбулося за сумою власного капіталу банку, що свідчить про зміцнення його фінансового стану. Так, за аналізований період сума власного капіталу зросла на в 2,3 рази, а порівняно з попереднім роком – на 69,0 %.

Негативною тенденцією для АТ «Альфа-Банк» є зменшення коштів банків, які за аналізований період скоротилися з 1286,9 млн. грн. у 2017 році до 50,3 млн. грн. – у 2019 році, а в структурі скорочення відбулося на 2,7 в.п.

Проведений аналіз витрат показав, що, що менеджмент банку у спрямовує додаткові кошти на просування банківського продукту на ринку, а також багато уваги приділяється підвищенню доходів персоналу банківську.

Найважливішими показниками рентабельності банку є прибуток на капітал та активи. У 2019 році порівняно з 2017 роком АТ «Альфа-Банк» підвищив рентабельність капіталу на 1,3 в. п. або на 24, %, та рентабельність активів відповідно на 1,5 в. п. та на 125%.

За результатами проведеного аналізу можна зробити висновок, що у цілому АТ «Альфа-Банк» за досліджуваний період покращив ефективність своєї діяльності, крім скорочення прибутку від операцій з юридичними особами.

Важливу роль в аналізі економічних явищ та показників, що їх характеризують, відіграють методи моделювання. Серед них значне місце займає побудова трендових моделей, які дозволяють не лише виявити тенденцію досліджуваного показника, а й здійснити його прогнозування.

У кваліфікаційної роботі було побудовано трендові моделі показника чистого процентного доходу. Виходячи з розрахунків можна зробити наступні висновки.

Якщо тенденція показника чистого процентного доходу АТ «Альфа-Банк», яка сформувалася протягом 2014-2019 рр., збережеться й надалі, то можна очікувати, що у 2020 році чистий процентний дохід банку складе 4947,0 млн. грн., а в 2021 році – 5664,8 млн. грн.

Для того, щоб підтримувати такі тенденції в умовах- загострення конкурентної боротьби першочерговим завданням АТ «Альфа-Банк» повинна стати зміна акцентів, а саме перехід до клієнтоорієнтованих методів роботи, утримання наявних та залучення нових клієнтів, що стане гарантією не тільки фінансового успіху банку, але і його існування на ринку банківських послуг.

Вище наведені рекомендації позитивно відобразяться на всіх фінансово-економічних показниках АТ «Альфа-Банк», у тому числі на показниках рентабельності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Авдашева, С. Б. Теория организации отраслевых рынков : учебник / С. Б. Авдашева, Н. М. Розанова. М. : ИЧП «Издательство Магистр», 1998. 320 с.
2. Алиев, З. М. Формирование консолидированной финансовой отчетности холдингов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности : автореф. дис. на соискание ученой степени канд. экон. наук : спец. 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» / М., 2011. 28 с.
3. Безверхий, К. В. Методичні засади формування інтегрованої звітності підприємства / Облік і фінанси 2014. № 3 (65). С. 8–14.
4. Бурлакова, Л. В. Современные методологические проблемы консолидированного учета М. : Бухгалтерский учет, 2008. 366 с.
5. Вахрушина, М. А., Л. А. Мельникова Международные стандарты финансовой отчетности / М. : Омега-Л, 2009. 571 с.
6. Волкова, Е. Ю. Формирование и анализ консолидированной финансовой отчетности группы компаний : автореф. дис. на соискание ученой степени канд. экон. наук : спец. 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» Воронеж, 2010. 24 с.
7. Герасименко, О. С. Методика складання консолідованої фінансової звітності та аналізефективності діяльності дочірніх підприємств : автореф. дис. канд. экон. наук : 08.00.09 . К., 2007. 19 с.
8. Голов, С. Ф., В. М. Костюченко, О. М. Кулага : Трансформація фінансової звітності українських підприємств у фінансову звітність за міжнародними стандартами/ К. : ФПБАУ, 2013. 268 с.
9. Голубка, Я. В. Проблеми обліку фінансових інвестицій при складанні консолідованої фінансової звітності : Вісник Хмельницького національного університету. 2005. № 4. С. 26–30.

10. Господарський кодекс України : закон України від 16 січ. 2003 р. № 436-IV. Редакція станом на 06.11.2017 р. Офіційний веб-портал Верховної Ради України. URL: zakon.rada.gov.ua/go/436-15.

11. Грибановский, А. М. Консолидированная финансовая отчетность : с чего все начиналось / Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. 2010. № 2. С. 57–61.

12. Дорош, Н. І. Аудит : теорія і практика / К. : Знання, 2006. 495 с.

13. Жураковська, І. В. Відображення складових інтелектуального капіталу у звітності підприємств України // Облік і фінанси. 2014. № 1 (63). С. 13–19.

14. Здрок, В. В., Т. Я. Лагоцький : Економетрія : підручник (компакт-диск): 2-ге вид. К. : МОН, 2014. 541 с.

15. Землянская, Е. П. История возникновения консолидированной финансовой отчетности : URL: <http://www.sworld.com.ua/index.php/ru/economy-311/accounting-and-auditing-311/7540-history-of-the-consolidated-financial-statements>.

16. Іонін, Є. Проблеми впровадження в Україні міжнародних стандартів розкриття інформації (IOSCO) : аналітичні аспекти // Бухгалтерський облік і аудит. 2007. № 4. С. 24–34.

17. Ковалев, В. В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения) : учебное пособие / В. В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. – 2-е изд., перераб. и доп. М. : ТК «Велби», Изд-во «Проспект», 2005. 432 с.

18. В. В. Козик, Л. А. Панкова, Я. С. Крап'як, О. Ю. Григор'єв, А. О. Босак. К. Зовнішньоекономічні операції і контракти : навчальний посібник . 2-ге вид. К. : Центр навчальної літератури, 2004. 608 с.

19. Козлова, Т. В. Консолидированная бухгалтерская отчетность : теория и методика составления : дис. ... на соискание ученой степени канд. экон. наук : спец. 08.00.12 «Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности» М., 1997. 176 с.

20. Кононенко, А. Ф. Консолідована фінансова звітність як предмет логістики / Торгівля і ринок України. – Донецьк, 2008. Вип. 25. Т. 2. С. 285–289.
21. Костюченко, В. М. Консолідована фінансова звітність : теорія і практика. Х. : Фактор, 2009. 512 с.
22. Костюченко, В. М. Консолідовані фінансові звіти : порядок складання за МСФЗ і П(с)БО / Бухгалтерський облік і аудит. 2005. № 6. С. 34–41.
23. Ловінська, Л. Г. Державне регулювання бухгалтерського обліку в Україні : мета і сфера впливу / Фінанси України. 2012. № 4. С. 39–43.
24. Лучко, М. Р. Консолідована фінансова звітність : системний підхід до побудови та розвитку: автореф. дис ... д-ра екон. наук . К. : б. в., 2008 . 29 с.
25. Лучко, М. Р. Консолідована фінансова звітність : теоретична концептуалізація побудови : монографія. К., 2007. 263 с.
26. Мандрощенко, В. М. Оптимизация процесса формирования консолидированной финансовой отчетности : автореф. дис. на соискание ученой степени канд. экон. наук : спец. 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» : М., 2013. 24 с.
27. Матвеев, А. А, В. П. Суйц : Консолидированная финансовая отчетность : методика и практика : учебно-практическое пособие / М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. 176 с.
28. Б .В. Мельничук, Н. Л. Жук, Л. С. Стецюк Бухгалтерська звітність сільськогосподарських підприємств : практичний посібник /К. : ТОВ «Всеукраїнський інститут права і оцінки», 2014. 84 с.
29. Милашко О. Г., Семенова К. Д. Використання графічного методу в соціально-економічних дослідженнях. Якість освіти: фактори формування і технології підтримки: матеріали науково-методичної конференції. Одеса: ОНЕУ, 2013. С. 99-102
30. Міжнародний стандарт аудиту 300 «Планування аудиту фінансової звітності» Офіційний сайт Аудиторської Палати України. URL : apu.com.ua/files/temp/standart_2006.pdf.

31. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) «Подання фінансової звітності» : міжнародний документ IASB від 01 січ. 2012 р. Редакція від 01.01.2012 р. Офіційний веб-портал Верховної Ради України.: URL : zakon.rada.gov.ua/go/929_013.

32. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 27 (МСБО 27) «Об'єднання бізнесу» : міжнародний документ IASB від 01 січ. 2012 р. Редакція від 01.01.2012 р. Офіційний веб-портал Верховної Ради України. URL : zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_006.

33. Міжнародний стандарт фінансової звітності 10 (МСФЗ 10) «Консолідована фінансова звітність»: міжнародний документ IASB від 01 січ. 2013 р. Редакція від 01.01.2013 р. Офіційний веб-портал Верховної Ради України. URL: zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_065.

34. Міжнародний стандарт фінансової звітності 3 (МСФЗ 3) «Об'єднання бізнесу»: міжнародний документ IASB від 01 січ. 2012 р. Редакція від 01.01.2012 р. Офіційний веб-портал Верховної Ради України. URL : zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_006.

35. Нищенко, Л. Гармонізація бухгалтерського обліку та фінансової звітності України з Міжнародними стандартами : Бухгалтерський облік і аудит. 2006. № 5. С. 6–9.

36. Озеран, А. В. Гармонізація вимог П(С)БО України із МСФЗ щодо обліку основних засобів : Незалежний аудитор. 2016. № 15. С. 54–61.

37. Олійник, О. О. Агрохолдинг : облікова політика, консолідована фінансова звітність : Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу. 2011. № 2 (14) С. 159–163.

38. Онищенко, В. П. Методика та організація консолідованої фінансової звітності : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09., 2008. 21 с.

39. Петухов, Г. Н. Теоретико-историческое развитие консолидированной финансовой отчетности : Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2009. № 2. С. 58–61.

40. Пирець, Н. М. Складання консолідованої фінансової звітності за міжнародними та національними стандартами : Економічний простір. 2013. № 70. С. 243–251.

41. Плотников, В. С. Финансовый и управленческий учет в холдингах ; под ред. д-ра экон. наук, проф. В. И. Бариленко. М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. 336 с.

42. Плотникова, В. В. Методология анализа консолидированной финансовой отчетности группы предприятий как единого экономического субъекта: автореф. дис. докт. экон. наук : 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» Саратов, 2012. 38 с.

43. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: закон України від 16 черв. 1999 р. № 996-XIV. Редакція від 11.06.2017 р. Офіційний веб-портал Верховної Ради України. URL: zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14.

44. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності : наказ Міністерства фінансів України від 28 берез. 2013 р. № 433. Редакція від 30.12.2013 р. Офіційний веб-портал Верховної Ради України. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF13020.html.

45. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 07 лют. 2013 р. № 73. Редакція від 14.03.2017 р. Офіційний веб-портал Верховної Ради України. URL: zakon.rada.gov.ua/go/z0336-13.

46. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність»: наказ Міністерства фінансів України від 27 черв. 2013 р. № 628. Поточна редакція. Офіційний веб-портал Верховної Ради України. URL : zakon.rada.gov.ua/go/z1223-13.

47. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» : наказ Міністерства фінансів України від 28 груд. 2000 р. № 353. Редакція від 09.08.2013 р. Офіційний веб-портал Верховної Ради України. URL: zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01.

48. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств: наказ Міністерства фінансів України від 07 лип. 1999 р. № 163. Редакція від 09.08.2013 р. Офіційний веб-портал Верховної Ради України. URL: zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99.

49. Про схвалення Стратегії застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні : розпорядження Кабінету Міністрів України від 24 жовт. 2007 р. № 911-р. Редакція від 27.11.2013 р. Офіційний веб-портал Верховної Ради України .URL: zakon.rada.gov.ua/laws/show/911-2007-p.

50. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : 4-е изд., перераб. и доп. – Минск : ООО «Новое знание», 2000. 668 с.

51. Свірко, С. В. Консолідована фінансова звітність суб'єктів державного сектору за МСБОДС : теоретичні положення та методичні підходи :Фінанси, облік і аудит. К., 2011. Вип. 17. С. 341–347.

52. Семчук, І. В. Консолідація фінансової звітності : методика виконання процедур : Вісник Житомирського державного технічного університету : Економічні науки. 2009. № 3 (49). С. 10–14.

53. Семчук, І. В. Консолідована фінансова звітність групи підприємств : організаційно-методичні засади формування і контролю : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09; Житомирський державний технологічний університет. Житомир, 2010. 20 с.

54. Сіренко, С. В. Актуальність та основні облікові аспекти консолідованої фінансової звітності : Економічний аналіз. 2013. № 2. Т. 14. С. 235–239.

55. Соколов Я. В., Ф. Ф. Бутынец, Л. Л. Горецкая, Д. А. Панков. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: М. : ТК «Велби», Изд-во «Проспект», 2007. 672 с.

56. Сухарева, Л. Внутрішній аудит в системі фінансового контролю : Бухгалтерський облік і аудит. 2003. № 3. С. 54–58.

57. Ткачук, Г. О. Консолідована фінансова звітність : проблеми укладання Економіка : проблеми теорії та практики. Д., 2009. Вип. 252.С. 760–764.

58. Царенко, О. В. Консолідована фінансова звітність : загальні принципи складання згідно з МСБО : Держава та регіони. Серія : Економіка та підприємництво. 2007. № 1. С. 351–354.

59. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : навчальний посібник К. : «Знання-Пресс», 2004. 447 с.

60. Шокун В. В. Основи менеджменту : навчальний посібник для дистанційного К. : Університет «Україна», 2012. 340 с.

61. Шпак, Н. О. Основи комунікаційного менеджменту промислових підприємств : монографія Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2011. 328 с.

62. Шульгіна, Л. М., В. В. Юхименко Сучасні концепції стратегічного управління інноваційним розвитком підприємства // Маркетинг і менеджмент інновацій. 2011. № 3. Т. 2 С. 79 – 84.

63. Щербаков, В. А. Н. А. Щербакова: Оценка стоимости предприятия (бизнеса) . М. : Омега-Л, 2012. 288 с.

64. Щербина, І. Ф. Сучасні інструменти фінансового планування : навчальний посібник ; ІБСЕД, Проект «Зміцнення місцевої фінансової ініціативи (ЗМФІ-II) впровадження», USAID. К. : Нора-Друк, 2012. 128 с.

65. Юданов, А. Ю. Конкуренция : теория й практика : учебно-практическое пособие. 2-е изд. испр. й доп. М. : Гном-пресс. 304 с.

66. Юхименко, П. Теорії оптимізації структури капіталу підприємства та їх адаптація до українських економічних реалій : Банківська справа. 2010. № 2/3. С. 78–86.

67. Яковлева, Г. Є. Теория бухгалтерского учета : конспект лекцій. – Харьков : ХГЭУ, 2003. 82 с.

68. Якубовская, Л. В. Особенности анализа консолидированной отчетности в корпоративных структурах : автореф. дис. канд. экон. наук : 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» М., 2007. 30 с.

69. Яцко, М. В. Консолідована фінансова звітність в умовах зростання конкурентної боротьби : Науковий вісник Ужгородського університету. Економіка. 2014. Вип. 43. Ч. 2. С. 190–193.

70. Ящук, В. І. Методи забезпечення економічної безпеки торговельного підприємства : Торгівля, комерція, підприємництво : збірник наукових праць. Львів: ЛКА, 2008. №10. С. 210–216.