

УДК 657.6+657.1

ІСТОРИЧНІ ЕТАПИ РОЗВИТКУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ

Студ. М.С. Білоконь гр. БОА 1-12
Наук. керівник доц. К.В. Безверхий

Київський національний університет технологій та дизайну

Консолідована фінансова звітність необхідна для інформування власників, інвесторів, держави та інших зацікавлених осіб про фінансовий та майновий стан компанії в цілому та про результати її господарської діяльності. Звітність повинна забезпечувати достовірність, повноту та надання зрозумілої інформації реальним і потенційним інвесторам та кредиторам для прийняття ними рішень.

Перша консолідована фінансова звітність (табл. 1) була складена в кінці XIX століття в США. У 1866 році компанією «Cotton Oil Trust» була сформована консолідована звітність. На межі XIX-XX ст. американська компанія «United States Steel Company» першою реалізувала ідею консолідації, опублікувавши 12 березня 1903 р. свою консолідовану фінансову звітність станом на 31 грудня 1902 р., до якої додавалось підтвердження аудиторської компанії «Price Waterhouse», що «звітність була перевірена та знайдена коректною». Авторство консолідації належить англійському бухгалтеру Артуру Дікінсону.

Таблиця – Історичні етапи виникнення консолідованої фінансової звітності та причини, що впливають на її розвиток

№ з/п	Країна	Період появи консолідованої фінансової звітності	Період закріплення в законодавстві	Поширеність великого приватного бізнесу	Ступінь розвитку ринку	Тип кредиторів і інвесторів	Управління компанією
1.	США	1903 рік	1920-ті роки	Висока	Високий	Переважно фізичні особи	Переважно професійні керівники
2.	Велика Британія	1922 рік	1940-ті роки	Висока	Високий	Переважно фізичні особи	Переважно професійні керівники
3.	Голландія	1926 рік	1940-ті роки	Висока	Високий	Переважно фізичні особи	Власники, інвестори, у меншій мірі професійні керівники
4.	Німеччина	1930-ті роки	1960-ті роки	Висока	Низький	Переважно кредитні організації	Власники, інвестори, у меншій мірі професійні керівники
5.	Франція	1940-ві роки	1970-ті роки	Низька	Низький	Переважно кредитні організації	Власники та/або інвестори
6.	Японія	1970-ті роки	1980-ті роки	Висока	Низький	Переважно кредитні організації	Власники, інвестори, у меншій мірі професійні керівники

Розглянувши та проаналізувавши історію виникнення консолідації в різних країнах можна відзначити особливості в складанні консолідованої фінансової звітності. Це обумовлюють: поширеність великого приватного бізнесу, тип кредиторів та інвесторів, ступінь розвитку ринку та передача управління компанією професійним керуючим.