



Список використаних джерел

1. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку для державного сектору економіки 123 «Запаси» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http:// www.minfin.gov.ua/](http://www.minfin.gov.ua/)
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси» Затверджено наказом Міністерства Фінансів України від 12.10.2010 № 1202 (Електронний ресурс). – Режим доступу: [http:// www.minfin.gov.ua/](http://www.minfin.gov.ua/)
3. Рожелюк В.М. Організація бухгалтерського обліку діяльності переробних підприємств: монографія/ В.М. Рожелюк. –К.: ННЦІАЕ, 2013. – 488 с.
4. Стратегія модернізації системи обліку в державному секторі на 2007-2015 роки: (Схвалено Постановою Кабінету Міністрів України від 16.01.2007 р. № 34) (Електронний ресурс) // Міністерство фінансів України: (сайт). – Режим доступу: [http:// www.minfin.gov.ua/](http://www.minfin.gov.ua/)
5. Яцишин, С. Р. Запаси в установах державного сектору економіки: визначення та поняття / Світлана Романівна Яцишин // Фактори впливу на формування та розвиток фінансової системи України : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції. [Львів, 28-29 листопада 2014 року] / ГО «Львівська економічна фундація». – Ч.3. – 2014. – С. 115-118.
6. Яцишин С. Р. Запаси установ державного сектору економіки: оцінка та переоцінка / С. Яцишин // Торгівля комерція, підприємництво : Збірник наукових праць. – Львів : Львівська комерційна академія, 2014. Випуск 16. Серія економічна. – С. 159-164.
7. Яцишин, С. Р. Оцінка та переоцінка запасів бюджетних установ в умовах сьогодення / Світлана Романівна Яцишин // Теорія і практика бухгалтерського обліку, аналізу й аудиту : стан, проблеми та перспективи розвитку : матеріали VII міжнародної науково-практичної конференції [Львів, 16-17 травня 2014 р.] / [відп. за вип. : проф. Куцик П. О.]. – Львів : ЛКА, 2014. – С. 148-152.

**Крутова А.С.**

д.е.н., професор,

завідувач кафедри фінансів, аналізу та страхування

**Нестеренко О.О.**

к.е.н., доцент,

докторант кафедри фінансів, аналізу та страхування

Харківський державний університет харчування та торгівлі,

м. Харків, Україна

## **ВПРОВАДЖЕННЯ ПРОЕКТУ ФОРМУВАННЯ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ В ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНИЙ ПРОЦЕС**

Для реалізації інноваційного проекту формування інтегрованої звітності на підприємстві необхідно розробити послідовні кроки впровадження методики та організації формування інтегрованої звітності в обліково-аналітичний процес суб'єкта господарювання шляхом розробки відповідних параметрів інтегрованої облікової політики. К. В. Безверхий під кроками впровадження інтегрованої звітності підприємства розуміє ряд заходів, які сприятимуть забезпеченню функціонування системи підготовки інтегрованої звітності на підприємстві [1]. Вчений пропонує два етапи реалізації цього процесу: перший етап –



підготовка методичної бази для формування звітності; другий – процес організації збору необхідної інформації для складання звітності [2].

Особливу увагу на етапі ініціювання інноваційного проекту формування інтегрованої звітності необхідно приділити узгодженості мети, цілей та логічної структури проекту. Для цього на базі уніфікованого альбому показників інтегрованого звіту кроссекторальній робочій групі формування інтегрованої звітності доцільно розробити «дерево цілей» інноваційного проекту формування інтегрованої звітності та визначити, які показники будуть відповідати за реалізацією конкретної цілі.

«Дерево цілей» – це наочне графічне зображення підпорядкованості та взаємозв'язку цілей, що демонструє розподіл місії на цілі, підцілі, завдання та окремі дії шляхом їх декомпозиції [3, с. 185]. Методику «дерева цілей» запропонував У. Черчмен у зв'язку з проблемою прийняття рішень у сфері промислового виробництва. Методика побудови «дерева цілей» надає змогу комплексно подати діяльність суб'єкта господарювання з метою досягнення ним заданого результату з врахуванням наявних організаційних та матеріальних ресурсів [4, с. 89].

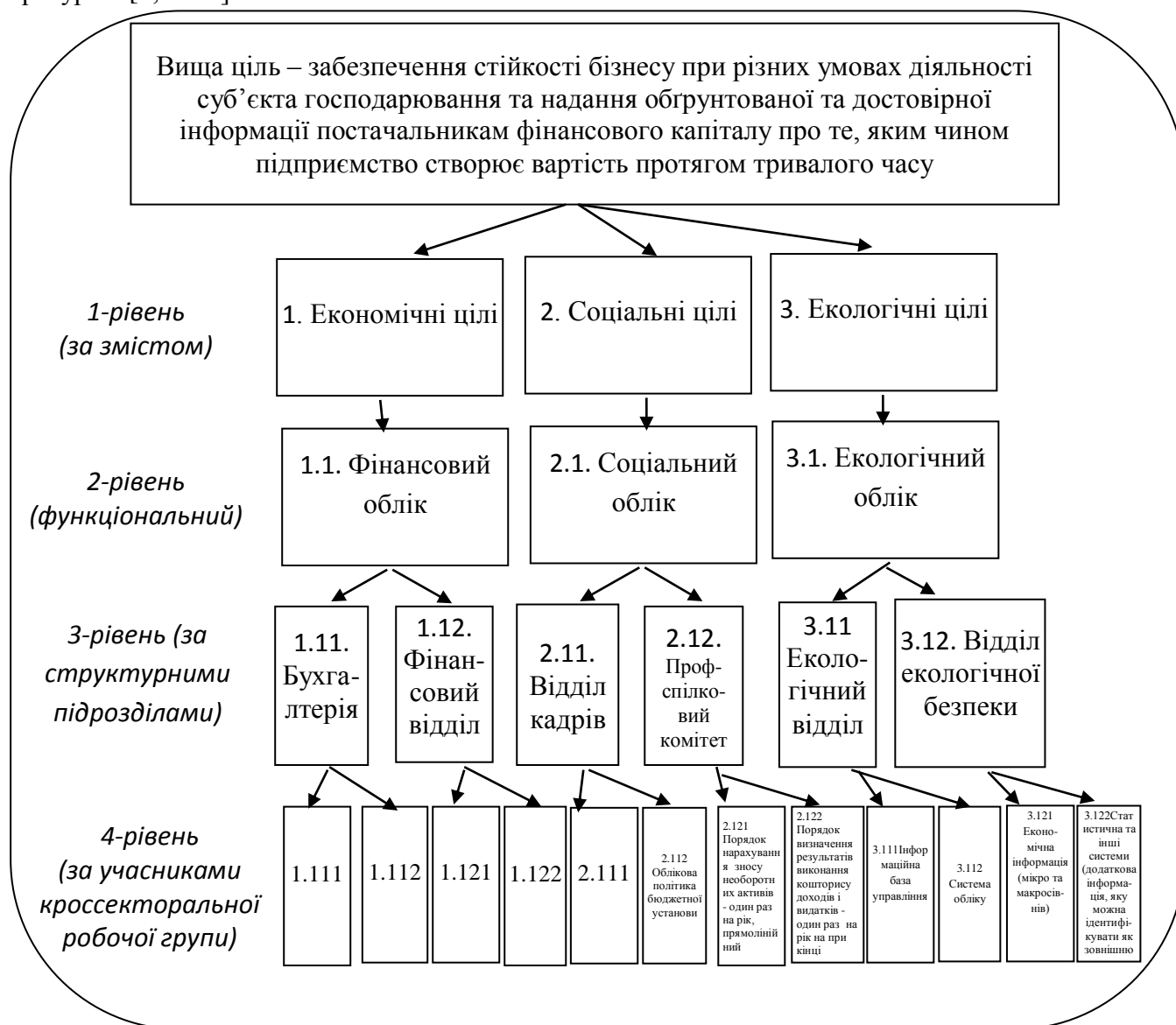


Рис. 1. «Дерево цілей» інноваційного проекту формування інтегрованої звітності



М. Ф. Аверкіна визначає такі вимоги до побудови «дерева цілей»:

- повнота відображення процесу або явища;
- на кожному рівні сукупність підцілей має бути достатньою для опису цілі вищого рівня;
- несуперечливість цілей нижчого рівня та верхніх рівнів;
- декомпозиція мети на підцілі на кожному рівні має виконуватися за одним методологічним підходом [5].

При побудові «дерева цілей» інноваційного проекту з формування інтегрованої звітності доцільно дотримуватися особливих рекомендацій, які впливають з особливостей змістовного наповнення інтегрованого звіту:

- при визначенні цілей в економічній, екологічній та соціальній сферах обов'язково мають опрацьовуватися такі позиції як корисність, значення та наслідки проекту;
- формування цілей має впливати з чітко сформульованої моделі стратегічного розвитку господарської діяльності, а цілі – відповідати вектору еволюційного розвитку економічної, екологічної та соціальної складової господарської діяльності суб'єкта господарювання;
- при розробці цілей слід враховувати особливості соціокультурного простору, специфіку соціальної, екологічної та економічної ситуації в країні, регіоні, місці, де провадиться чи планує провадитися господарська діяльність;
- при формуванні цілей слід враховувати інтереси усіх зацікавлених користувачів інноваційного проекту формування інтегрованої звітності чи на яких розрахована інформація інтегрованого звіту;
- при формуванні цілей інноваційного проекту формування інтегрованої звітності треба враховувати значення попереднього аналізу економічних, соціальних та екологічних змін, та оцінювати їх віддалені наслідки.

Враховуючи вищенаведені рекомендації та вимоги щодо побудови «дерева цілей», пропонуємо для реалізації інноваційного проекту формування інтегрованої звітності будувати його за моделлю, наведеною на рисунку. Застосування методу «дерева цілей» надає можливість довести зміст місії і цілей інноваційного проекту формування інтегрованої звітності до кожного рівня та виконавця на підприємстві, визначити внесок кожного з працівників у стратегічний успіх підприємства, встановити конкретні, вимірювані завдання, що лежать в основі конкретних видів робіт кожному учаснику кроссекторальної робочої групи формування інтегрованої звітності, розробити інтегровану систему бухгалтерського обліку.

Для задоволення інформаційних запитів різних інституцій професор С.Ф. Голов пропонує використовувати багатоцільову теорію бухгалтерського обліку, яка, на думку автора, має бути досить гнучкою, щоб забезпечити різноманітні інформаційні потреби як зовнішніх, так і внутрішніх користувачів [6, с. 5]. В той же час, в наукових колах існують досить протилежні думки щодо доцільності введення поняття «багатоцільової теорії бухгалтерського обліку». Наприклад, Н.О. Лоханова, зазначає, що більш доречним здається не обґрунтування концепції нового формату бухгалтерського обліку, як багатоцільового, а розмежування різних завдань цілісної інтегрованої обліково-аналітичної системи підприємства з орієнтацією на досягнення єдиної соорганізуючої мети – створення інформаційної моделі господарської діяльності та її тенденцій і задоволення обґрунтованих інформаційних вимог всіх зацікавлених груп користувачів (інститутів) відносно параметрів діяльності підприємства, а також його зовнішнього середовища при дотриманні балансу економічних інтересів між ними [7]. Не підтримує теорію багатоцільового обліку і професор Б. Валуєв, який зазначає: «...у будь-якому разі систему бухгалтерського обліку не можна розглядати як багатоцільову. Запитів і потреб у зовнішніх користувачів може бути багато, а



мета перед нею стоїть тільки одна – інформаційна, що визначає в усіх випадках зміст її існування навіть тоді, коли вона стосується інтересів внутрішніх структур свого підприємства» [8].

На нашу думку, постійно зростаючі потреби стейкхолдерів в різновекторній інформації, зокрема про зовнішні впливи, перспективи розвитку, соціо-екологічну відповідальність суб'єктів господарювання та сталий (і тим самим обмежений) склад об'єктів бухгалтерського обліку породжують дисонанс між запитами зацікавлених користувачів й потребами реалізації інноваційного проекту формування інтегрованої звітності та можливостями облікової системи, й для задоволення цих потреб доцільно використовувати багатоцільову теорію бухгалтерського обліку. Тому, для реалізації інноваційного проекту формування інтегрованої звітності доцільно впроваджувати багатоцільову інтегровану облікову систему, яка буде спроможною надавати інформацію для розрахунку показників інтегрованого звіту за всіма розділами та дозволить розширити об'єктний склад бухгалтерського обліку.

#### Список використаних джерел

1. Безверхий, К. Інтегрована звітність підприємства: удосконалення організації і методики її складання / К. Безверхий // Бухгалтерський облік і аудит. – 2014. – №5. – С. 23-28.
2. Безверхий, К. Методичні засади формування інтегрованої звітності підприємства / К. Безверхий // Облік і фінанси. – 2014. – №3 (65). – С. 8-14.
3. Шайкан, А. В. Стратегічне управління підприємством і бухгалтерський облік / А. В. Шайкан // Вчені записки. – 2009. – Вип. 111. – с. 184-191.
4. Рой, О. М. Исследования социально-экономических и политических процессов / О. М. Рой. – СПб.: Питер, 2004. – 364 с.
5. Аверкина, М. Ф. «Дерево цілей» в якості методу забезпечення стійкого розвитку міста / М. Ф. Аверкина // Економічний форум. – 2013. – №3. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis\\_nbuv/cgiirbis\\_64.exe](https://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe)
6. Голов, С. Теорія багатоцільового бухгалтерського обліку / С. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2011. – № 4. – С. 3–13.
7. Лоханова, Н.О. Економічні інтереси користувачів облікової інформації – конфліктність, взаємозалежність і вплив на цільову спрямованість обліку / Н.О. Лоханова // Збірник наукових праць Черкаського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки: Випуск 30: У трьох частинах. – Черкаси: ЧДТУ, 2012. – Частина II. – С. 123-128.
8. Валуєв, Б. Про багатоцільовий бухгалтерський облік: деякі необґрунтовані уявлення / Б. Валуєв // Бухгалтерський облік і аудит. – 2012. – № 5. – С. 3-9.

**Кучерява М. В.**

аспірантка,

Державна навчально-наукова установа

«Академія фінансового управління»,

м. Київ, Україна

## ВИМОГИ ДО ЯКІСНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

У сучасному світі лістингові та інші підприємства, що представляють майже 152 країни (з них застосування МСФЗ: дозволяється для 25 юрисдикцій, вимагається для деяких суб'єктів – 10 юрисдикцій, вимагається для всіх суб'єктів – 96 юрисдикцій, й застосовується в юрисдикціях, в яких відсутня фондова біржа – 21) керуються при складанні та