*Секція:* Бухгалтерський облік, аналіз та аудит

## Богуцька Л.Т.

*К.е.н., доцент кафедри обліку у виробничій сфері*

*Тернопільський національний економічний університет,*

*м. Тернопіль, Україна*

**ТРАНСПАРЕНТНА ЗВІТНІСТЬ ОРГАНІЗАЦІЇ**

В умовах ринку інформація про фінансовий стан та результати діяльності організацій є предметом уваги різних груп користувачів. У цьому аспекті найбільшу зацікавленість представляє собою фінансова звітність. Як зазначає Штулер Г.Г., що система бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні потребує реформування, запровадження методології розкриття економічної інформації за міжнародними стандартами для забезпечення відкритості, прозорості та зіставності фінансової звітності суб’єктів господарювання [7, c.253]. Прозорість фінансової звітності необхідна для залучення в країну вільного іноземного капіталу, оскільки якісна і порівнянна звітна інформація є необхідною умовою підвищення інвестиційної привабливості компаній.

Розвиток та удосконалення вітчизняного облікового процесу, адаптація до вимог МСФЗ актуалізують потребу оновлення теоретико-метолодогічних засад формування облікової інформації на підприємствах України для забезпечення транспарентності фінансової звітності в умовах інтеграції до ЄС.

При формуванні фінансової звітності, керуючись нормами МСФЗ, важлива увага приділяється питанням транспарентності наведеної в ній інформації. Науковці висловлюють різні думки щодо тракування сутності «транспарентності».

Характеристику поняття транспарентність наведемо у наступній табл. 1.

Таблиця 1. Практування змісту економічної категорії «транспарентність»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Прізвище, ініціали | Зміст визначення «транспарентність» |
| 1 | Ігумнов В.М. [3] | * комплексний (інтегральний) показник відкритості суб’єкта економіки, який відображає адекватність вимогам користувачів, рівень повноти розкриття та доступності звітної інформації про його поточний стан і перспективи діяльності |
| 2 | Кузіна Р.В [4]. | * повне розкриття та надання корисної інформації для справедливої оцінки, необхідної для прийняття економічних рішень широким колом користувачів |
| 3 | Харламова О.В. [6] | * якісна характеристика фінансової звітності, яка забезпечується прозорістю, відкритістю та доступністю і конкретизується через підвищення репрезентативності, релевантності поданої і розкритої інформації та інклюзивності доступу, що в сукупності забезпечує функціональність фінансової звітності |
| 4 | Грицук І.Ю. [2] | * як прозорість, розуміння, інтерпретування даних. |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 5 | Кузнецов С.А. [7] | * відсутність секретності, доступність інформації |

Узагальнивши наведені в таблиці визначення можемо зазначити, що транспаритизація звітності – це достовірне і неупереджене представлення фінансової звітності щодо всіх активів та зобов’язань, а також наявність у звітності такої інформації як примітки та пояснення, що достатні для об’єктивного уявлення про фінансовий стан підприємства.

Досліджуючи наукові джерела, нами виділено ряд передумов необхідності формування транспарентної фінансової звітності, її характеристик та проблеми транспарентизації (рис.1).

Транспарентна фінансова звітність є досить важливою складовою сталого розвитку як економіки, так і суспільства загалом. Як зовнішній, так і внутрішній ефекти зростання транспарентності фінансової звітності полягають в отриманні користувачами достовірної та прозорої інформації щодо діяльності суб’єктів підприємництва для подальшого прийняття рішень на мікро- та макроекономічних рівнях.

В сучасних умовах господарювання в системі обліково-звітної практики в Україні спостерігається низький рівень транспаритизації фінансової звітності, детально такі проблеми зображені на рис.1, але варто також зазначити про відсутність конкретних методик і підходів для формування такої звітності.

ФАКТОРИ, ЩО ФОРМУЮТЬ ЗАПИТ НА ТРАНСПАРЕНТНУ ЗВІТНІСТЬ

Розвиток демократичного суспільства

Інтеграційні та глобалізаційні процеси в економіці країни

Доступ до інформації, науково-технічний прогрес

Підвищення економічної активності населення, економічної освіченості

ХАРАКТЕРИСТИКИ ТРАНСПАРЕНТНОЇ ЗВІТНОСТІ

Інклюзивність

Раціональність

Оперативність

Функціональність

Релевантність

Доступність

Адаптативність

Якість

Репрезентативність

Співставність

Прозорість

Надійність

ПРОБЛЕМИ ПРИ ФОРМУВАННЯ ТРАНСПАРЕНТНОЇ ЗВІТНОСТІ

Корупція

Формування показників діяльності з врахування податкового законодавства

Додаткові витрати при формуванні звітності за МСФЗ

Відсутність методики оцінки рівня транспарентності інформації у звітності

Представлення «потрібних» показників з метою зменшенні бази оподаткування, виграшу тендера чи звітування перед інвесторами

Відсутність єдиного інформаційного простору

Тенденція відображати показники через призму зовнішніх вимог, створення «картинки» для зовнішніх користувачів

Рис 1. Необхідність формування, характеристики та проблеми щодо транспарентної звітності

Важливо відмітити, що однією із суттєвих проблем забезпечення транспарентності фінансової звітності є присутність тенденції оцінювати діяльність підприємства через призму зовнішніх вимог, формувати показники діяльності виходячи із «еталону показників». Одним із важливих завдань представлення фінансової звітності є процес формування показників щодо відображення фінансового стану – «картинки», яка буде максимально високо оцінена і цікавою користувачам фінансової звітності. Адже якщо задані еталон, то об’єктивно існує бажання подавати «картинку», яка максимально відповідатиме заданому рівню. Таким чином втрачається реальна результативність, хоча дотримується транспарентність. І звітність перетворюється в систему підтримки показників. Як вдало зазначає О.Н. Волкова: «управління з допомогою показників перетворюється на управління самими показниками» [ (О.Н.Волкова, 08.2017)[[1]](#endnote-1)]

На нашу думку забезпечити підвищення транспарентності фінансової звітності, а відтак і підвищити довіру користувачів до неї, можливо за рахунок раціонального вибору альтернатив, що пропонуються МСФЗ та закріплення їх в обліковій політиці підприємства. Оскільки оцінка транспарентності фінансової звітності дозволяє реалізувати такі базові принципи звітності як повнота і відкритість.

За результатами дослідження варто відзначити, що з метою підвищення транспарентності фінансової звітності обрані підприємством альтернативи щодо формування облікової інформації мають знайти своє подальше відображення у примітках до фінансової звітності з метою забезпечення впевненості користувачів у достовірності наведених даних.

**Література:**

1. Голов С.Ф. Трансформація фінансової звітності українських підприємств у фінансову звітність за міжнародними стандартами : (методичний посібник) / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко, О.М. Кулага ; Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України (ФПБАУ). - Київ : ФПБАУ, 2013. - 265 с.

2. Грицук И.Ю. Финансовая отчетность консолидированных групп как фактор транспарентности бизнеса [Электронный ресурс ] / И.Ю. Грицук. – Режим доступа : <http://rep.polessu.by/bitstream/112/2075/1/38.pdf>

3. Игумнов В.М. Методика формирование транспарентной финансовой отчетности организации : автореф. на соиск. канд.ек.н. : спец. 08.00.12 / В.М. Игумнов. – М., 2013. – 23 с.

4. Кузина Р.В. Основы формирования корпоративной финансовой отчетности в Украине [Электронный ресурс] / Р.В. Кузина. – Режим доступа: http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/3058/1/Основы%20формирования%20корпоративной%20фин ансовой%20отчетности%20в%20Украине.pdf

5. Кузнецов С.А. Большой толковый словарь русского языка : Справочное издание / С.А. Кузнецов. – СПб. : Норинт, 2000. – 1536 с.

6. Пантелєєв В.П. Застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні : монографія / В.П. Пантелєєв ; Міністерство освіти і науки, молоді та спорту України, Харківський національний університет імені В.Н. Каразіна. - Харків : ХНУ ім. В.Н. Каразіна, 2011. - 327 с.

7. Штулер Г.Г. Перспективні напрямки узгодження фінансової звітності в Україні за міжнародними стандартами / Г.Г. Штулер, В.К. Макарович, Т.І. Владімірова. // Науковий вісник УжНУ. Серія: Економіка.- Ужгород: УжНУ.- 2010.- Спецвипуск 29.- Ч.II.– С.253-257.

1. [↑](#endnote-ref-1)