

Отже, здійснення інвестиційної діяльності вимагає розкриття значних обсягів облікової та іншої інформації для:

- оцінки інвестиційної привабливості того чи іншого об'єкта;
- пошуку необхідних для реалізації інвестиційних проектів фінансових та матеріальних ресурсів;
- узагальнення величини проектних і фактично понесених витрат, що становлять основу при первісній оцінці уведених в дію необоротних активів;
- розрахунку прогнозованої та фактичної ефективності інвестиційних проектів та програм.

Більша частина цієї інформації формується за великі проміжки часу в умовах значної невизначеності та ризику. Тому при розкритті інформації щодо інвестиційної діяльності найбільш повно повинні використовуватись такі основні принципи та обмеження в обліку і звітності, як принцип суттєвості та доречності, обачності з врахуванням основоположного обмеження «вигода вище витрат».

УДК 657

Лаговська О.А.,

д.е.н., доц., професор кафедри обліку і аудиту,
Житомирського державного технологічного університету

ТЕНДЕНЦІЇ РОЗВИТКУ ІНТЕГРОВАНИХ МОДЕЛЕЙ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність як інформаційна база прийняття управлінських рішень не виправдовує себе в силу зростання ролі нефінансових індикаторів. Ще в 1986 р. відомий американський вчений, статистик та консультант з менеджменту Демінг У.Е. назвав управління на основі лише очевидних цифр без належної уваги до відсутніх якісних показників або тих, що не піддаються обліковому відображенню, однією з «смертельних» хвороб менеджменту.

Цю ситуацію яскраво ілюструють дослідження Міжнародного комітету з інтегрованої звітності, відповідно до яких тільки біля 4 % економічних агентів розглядають фінансову звітність як джерело інформації з достатнім ступенем інформативності. За словами Х. Драгера, директора Міжнародного комітету з інтегрованої звітності: «Корпоративна звітність стала достатньо громіздкою, обтяжливою та часто незрозумілою» [1].

Все це обумовлює необхідність насичення бухгалтерської звітності широким спектром інформації нефінансового характеру. Однак, незважаючи на ряд переваг, що дозволяє отримати додаткове розкриття нефінансової інформації (диверсифікація джерел фінансування; знищення вартості залученого капіталу; мінімізація ризиків підприємницької діяльності; оптимізація витрат; підвищення рівня задоволення груп заінтересованих осіб

1 Джерело: <https://docs.google.com/file/d/0BwylRrJiEheaSkVoZmxYWnAtYjQ/edit?pli=1>

тощо), йому не приділяється достатньої уваги у вітчизняній практиці.

Задля врегулювання даної проблемної ситуації Міжнародний комітет інтегрованої звітності (International Integrated Reporting Committee), який складається із представників сфери корпоративного управління, бухгалтерського обліку, інвестування, державного управління та був створений у 2010 р., працює над розробкою концепції звітності, що відповідатиме вимогам ХХІ ст., зокрема дасть можливість:

- передавати інформацію щодо стратегії підприємства, його ділової моделі, результатів діяльності та планів на майбутнє;
- логічно поєднати в одній звітності інформацію стосовно підприємства, яка вимагається ринком та органами державної влади;
- відобразити ефективність використання всіх видів капіталу, інвестованого у компанію;
- відобразити взаємозв'язок між результатами діяльності підприємства та його вартістю.

Мета формування інтегрованої звітності: поєднання найбільш суттєвої інформації щодо стратегії підприємства, управління та перспектив майбутньої діяльності у спосіб, що відображає комерційні, екологічні та соціальні аспекти його діяльності для відображення того, як підприємство створює вартість.

Повноцінне впровадження моделі інтегрованої звітності потребує формування відповідної інституційної основи її регулювання в Україні:

1. встановлення відповідних суб'єктів регулювання;
2. формування цілісної системи методичних вказівок щодо підготовки з врахуванням специфіки вітчизняних суб'єктів господарювання.

Інститут регулювання формування та оприлюднення інтегрованої звітності в Україні може розвиватися як:

1. незалежна професійна організація або орган (сектор) при незалежній професійній організації;
2. відокремлений сектор при відділі Методології бухгалтерського обліку при Міністерстві фінансів України.

УДК: 657.4

Легенчук С.Ф.,

д.е.н., професор, завідувач кафедри обліку і аудиту,
Житомирського державного технологічного університету

Жиглей І.В.,

д.е.н., доцент, професор кафедри обліку і аудиту
Житомирського державного технологічного університету

МОДЕЛЮВАННЯ ОБЛІКОВОГО ВІДОБРАЖЕННЯ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ: ІНФОРМАЦІЙНИЙ АСПЕКТ

Бухгалтерський облік як інформаційне забезпечення кожного етапу кругообороту капіталу повинен враховувати сучасні вимоги до інформації,