

4. Рівень переліку статей звітності. Перелік статей форми 3 є однаковим для всіх національних підприємств незалежно від їх галузевих особливостей. Така система, з одного боку, дає змогу швидко зводити показники статистичної звітності, проте не завжди є вигідною для самих будівельних підприємств. Іноземний досвід показує, що статті звітності формуються кожним підприємством індивідуально. Водночас, у М(С)БО 7 “Звіт про рух грошових коштів” і М(С)БО 11 “Будівельні контракти” не має жодних рекомендацій щодо можливого переліку таких статей, які варто запровадити.

5. Рівень показників. Система показників впливає на формування Звіту про рух грошових коштів та, водночас, впливає із нього. Інформація із Балансу, Звіту про фінансові результати використовуються для підрахунку окремих показників Звіту про рух грошових коштів. Дані із форми 3 також використовують для подальших розрахунків у аналізі.

Х. Й. Фолльмут зазначає, що в кожному підприємстві для менеджменту і контролінгу необхідна ефективна інформаційна система з раціональними показниками, яка забезпечує облік, а показники фінансової звітності відображають систему облікових даних.

Таким чином, на основі рівнів відкритості, прибутковості, інвестування, переліку статей звітності і показників формуються особливості “Звіту про рух грошових коштів” та чітко виражаються у практичній діяльності житлових підприємств в процесі ведення обліку.

**Юлія ІВАХІВ**

ДВНЗ “Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана”

### **ЯКІСНІ ХАРАКТЕРИСТИКИ КОРИСНОЇ ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ: ВІЗУАЛІЗАЦІЯ ВЗАЄМОЗВ'ЯЗКУ**

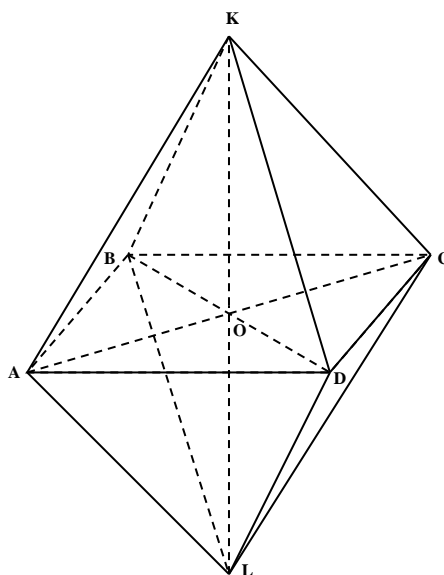
Достовірна інформація про фінансово-майновий стан, результати діяльності та перспективи розвитку економічної одиниці є необхідною передумовою для прийняття зважених та ефективних управлінських рішень різними суб'єктами господарювання – кредиторами, інвесторами, власниками, контрагентами, керівниками. Основні вимоги щодо якісних характеристик корисної інформації, яка розкривається при фінансовому звітуванні, викладені у Концептуальній основі МСФЗ (2010) [1]. Зважаючи на декларацію реформування системи обліку та фінансової звітності України у напрямі міжнародних стандартів, національні П(С)БО у частині принципів і якісних характеристик інформації потребують перегляду та удосконалення. Необхідно створити несуперечливу теоретико-методологічну базу для гармонізації системи обліку і звітності та формування інтегрованого інформаційного середовища ведення бізнесу у глобальному масштабі.

Для того, щоб бути корисною користувачам у прийнятті рішень, інформація повинна володіти певними якісними характеристиками. За П(С)БО 1 такими є дохідливість, доречність, достовірність і зіставність [2]. Якісні характеристики стосуються фінансової інформації, яка міститься у фінансових звітах, так само, як і фінансової інформації, наданої в інші способи у процесі фінансового звітування.

Дещо інший підхід розроблено і прийнято нещодавно у провідних зарубіжних країнах. Зокрема, органами-регуляторами FASB (США) та IASB (Рада з МСФЗ) погоджено якісні характеристики фінансової інформації розділити на дві групи: основні та підсилюючі. Перші – доречність (relevance) і вірне відображення (faithful representation), вважаються невід'ємними атрибутами корисної інформації, тому за відсутності хоча б одного з них інформація не може бути використаною у процесі обґрунтування рішень. До підсилюючих характеристик віднесено зіставність (comparability), перевіряність (verifiability), своєчасність (timeliness) і зрозумілість (understandability). Вони є менш суттєвими, але все ж бажаними.

Взаємозв'язок зазначених якісних характеристик корисної інформації, яка може розкриватись у фінансовій звітності підприємств відповідно до міжнародних стандартів, продемонстровано на рис. 1, де KL – вісь якісної інформації; ОК – ступінь доречності

інформації; OL – ступінь вірності відображення інформації; OA – ступінь зіставності інформації; OB – ступінь перевірності інформації; OC – ступінь своєчасності інформації; OD – ступінь зрозумілості інформації.



*Рис. 1. Взаємозв'язок якісних характеристик корисної інформації у фінансовій звітності*  
Джерело: Розроблено автором.

З урахуванням положень Концептуальної основи МСФЗ (2010), очевидно, що виключно площина ABCD представляє неякісну, некорисну користувачам інформацію, оскільки ця інформація є недоречною і неправдиво відображує реальний стан справ економічної одиниці. Натомість, якісна, корисна для користувачів інформація ніби “обертається” навколо вісі KL.

Розуміння концептуальних основ фінансового звітування визнано передумовою належної організації та здійснення обліку фактів господарського життя економічної одиниці і надання доречної інформації про них у формі публічної фінансової звітності користувачам для прийняття належних рішень. Запропонована модель візуалізації взаємозв'язку якісних характеристик корисної фінансової інформації у відповідності до Концептуальної основи МСФЗ (2010) дозволяє осмислити значення і пріоритети кожної з цих ознак. Її можна покласти в основу побудови 3D-діаграми якості фінансової звітності з використанням бальної шкали оцінювання, наприклад, від 0 до 10 балів, як орієнтиру для користувачів у питаннях ступеня надійності і довіри до звітної інформації, доцільності її використання при аналізі фінансово-майнового стану, результатів діяльності і грошових потоків економічної одиниці, прийняття рішень про розміщення, використання чи вилучення економічних ресурсів зі сфери її господарської діяльності.

#### **Література**

1. *Conceptual Framework for Financial Reporting (2010)* [Електронний ресурс] / International Accounting Standards Board. – Режим доступу : <http://www.ifrs.org>
2. *Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1–34* [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>

**Тетяна КАМІНСЬКА**

Національний університет біоресурсів і природокористування України, м. Київ

**ПРОБЛЕМИ РОЗВИТКУ ОБЛІКУ ВИРОБНИЦТВА  
ЯК ЕТАПУ КРУГООБОРОТУ КАПІТАЛУ**