



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
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



оприлюдненні такого роду інформації саме міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ) та Концептуальною основою фінансової звітності (далі – Концептуальна основа), виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку [1; 2].

Одним із основних завдань, покладених на МСФЗ та Концептуальну основу є забезпечення положень і вимог, керуючись якими суб'єкт має підготувати й оприлюднити якісну фінансову звітність.

Згідно МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (п.1) перша фінансова звітність, складена відповідно до вимог міжнародних стандартів повинна містити високоякісну інформацію, що відповідатиме таким характеристикам: «є прозорою для користувачів і порівнянною в усіх відображених періодах; забезпечує прийнятну відправну точку для обліку за МСФЗ; витрати на її отримання не перевищують вигоди для користувачів» [3].

Проте навіть базовий набір характеристик, визначений Концептуальною основою, покликаний лише уніфікувати загальні вимоги до якісної фінансової звітності. Тому на рівні кожної окремої країни, галузі та на рівні підприємств виникають особливі потреби та уявлення про якісну фінансову звітність.

З огляду на це необхідно розглянути підходи вітчизняної наукової спільноти щодо встановлення вимог до фінансової звітності, тобто основних якісних характеристик (таблиця 1).

Таблиця 1

Підходи до визначення вимог до фінансової звітності

Вимоги до фінансової звітності	Джерело
Правові характеристики: обов'язковість подання, державна регламентація, відповідальність засвідчення. Якісні характеристики: зрозумілість, доречність, суттєвість, достовірність, порівнянність [4].	В. Г. Швець
Вимоги: зрозумілість і адекватність тлумачення; достовірність; зіставність; доречність, доступність [5].	Г. Г. Кірейцев
Першоосною всіх вимог до показників фінансової звітності є її достовірність, а отже правильність відображення в ній даних фінансового обліку [6].	Р. В. Сидоренко
Характеристики фінансової та управлінської звітності визначаються відповідно до наступних ознак: користувачі інформації, регламентування порядку складання та подання звітності, цілі складання звітності, повнота відображення об'єктів обліку як елементів звітності, організаційно-структурний рівень представлення звітності, точність оцінки інформації, часова спрямованість інформації, способи відображення інформації, суб'єкти контролю інформації [7].	А. Х. Позов
Застосування міжнародних стандартів фінансової звітності при визначенні якісних характеристик фінансової звітності [8; 9].	Б. А. Засадний Л. Є. Момотюк
«...забезпечення корисною інформацією для прийняття рішень...» [10].	Н. В. Бондарчук
«Застосування якісного підходу може здійснюватися на різних рівнях облікової системи і може регулюватися за допомогою різних інструментів». До таких рівнів, на думку автора, можна віднести: національну систему бухгалтерського обліку (концептуальна основа або законодавчі акти, якими визначаються загальні принципи організації та ведення бухгалтерського обліку, якісні характеристики фінансової звітності); професійні бухгалтерські організації (Кодекс професійної етики); суб'єкт господарської діяльності (підприємство) (внутрішні організаційно-розпорядчі документи) [11].	Т. Ф. Плахтій



З огляду на інформацію, наведену в таблиці 1, можна зробити висновок, що більшість науковців дотримується погляду щодо взяття за базові якісні характеристики, визначені Концептуальною основою. Інші вчені визначають, що основним призначенням якісної фінансової звітності є максимізація корисності такої інформації для користувача, а тому додають до складу підсилювальних якісних характеристик, визначених Концептуальною основою, окремі показники. Крім того, деякі підходи визначають нові класифікаційні ознаки. Наприклад, В. Г. Швець [4] пропонує класифікацію, згідно якої характеристики фінансової звітності поділяються на правові та якісні.

Підсумовуючи усе вищезазначене, необхідно відмітити, що основною та визначальною характеристикою якості фінансової звітності виступає є корисність, зміст якої змінюється відповідно до обставин та кінцевого споживача такої інформації.

Список використаних джерел

1. Use of IFRS by jurisdiction: Deloitte [Electronic resource]. – Mode of access: <https://www.iasplus.com/en/resources/ifrs-topics/use-of-ifrs>
2. Концептуальна основа фінансової звітності: переклад [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/929_009
3. International Financial Reporting Standard 1 “First-time Adoption of International Financial Reporting Standards” [Electronic resource]. – Mode of access: <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/en/2017/ifrs01.pdf>
4. Швець, В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник / В. Г. Швець. – 3-тє вид., перероб. і доп. – К. : Знання, 2008. – 535 с.
5. Кірейцев, Г. Г. Фінансовий менеджмент / Г. Г. Кірейцев. – Житомир : ЖІТІ, 2001. – 440 с.
6. Сидоренко, Р. В. Вимоги до фінансової звітності в сучасних умовах господарювання [Електронний ресурс] / Р. В. Сидоренко // Реформування бюджетної та податкової системи України – Режим доступу: <http://ecj.oa.edu.ua/articles/2014/n24/27.pdf>
7. Позов, А. Х. Характеристики фінансової та управлінської звітності [Електронний ресурс] / А.Х. Позов // Ефективна економіка. – 2012. – №9. – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=1523>
8. Засадний, Б. А. Міжнародний досвід застосування МСФЗ: переваги та недоліки для України [Електронний ресурс] / Б. А. Засадний // Теоретичні та прикладні питання економіки. – 2013. – Вип. 28, т.1 – Режим доступу: http://tppe.econom.univ.kiev.ua/data/2013_28/zb28_33.pdf
9. Момотюк, Л. Є. Фінансова звітність у забезпеченні статистичного аналізу діяльності підприємств [Електронний ресурс] / Л. Є. Момотюк // Економічна наука. Інвестиції: практика та досвід. – № 21/2015. – Режим доступу: http://www.investplan.com.ua/pdf/21_2015/9.pdf
10. Бондарчук, Н. В. Теоретичні засади формування системи обліково-аналітичної інформації для прийняття рішень користувачами / Н. В. Бондарчук // Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. Економічні науки. – Вип. 3. – Т. 2. – Полтава: ПДАА. – 2011. – С.217-225.
11. Плахтій, Т. Ф. Якісний підхід у бухгалтерському обліку [Електронний ресурс] / Т. Ф. Плахтій // Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія Економічні науки. – Випуск 13, частина 4, 2015. – Режим доступу: http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_13/164.pdf