

**Заключение.** Описанный в статье системный подход к внутрифирменному планированию направлен на согласованное функционирование в едином комплексном механизме основных инструментов управления финансовыми отношениями коммерческой организации. Содержательное описание взаимодействующих между собой контуров стратегического, текущего и оперативно-календарного планирования выполнено с использованием современных методов бизнес-планирования и бюджетирования. Это позволило доказать целесообразность разработки на предприятиях аналитического бизнес-плана для обоснования путей инновационного развития и определения его финансовых источников.

Тактический бизнес-план организации, разработанный с учетом плановых показателей бюджетирования по центрам ответственности

и результатов финансово-экономического анализа, выполняемого в подсистеме обратной связи, является основой гибкой системы управления финансами предприятия, способной адаптироваться к изменяющимся условиям внешней среды и требованиям рынка.

#### СПИСОК ЦИТИРУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бизнес-планирование: учебное пособие / [В.З. Черняк и др.]; под ред. В.З. Черняка, Т.Г. Чараева. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 591с.
2. Обухова, И.И. Финансы: теория и практика: мультимедийный курс лекций для студентов и магистрантов. – Брест: Изд-во БрГТУ, 2012. – 207 с.

*Материал поступил в редакцию*

#### **OBUHOVA I.I., SOLOMANINA E.V. System approach to business planning at the enterprise**

In article the system approach to working out of the complex mechanism of management by the enterprise finance, based on use in intrafirm planning of tools of business planning and the administrative account is described. The analytical business plan of the organization developed on the basis of planned targets of budgeting on the centers of responsibility and results of the financial and economic analysis, carried out in a feedback subsystem, is the central link of a flexible control system of financial relations of the enterprise, capable to adapt for changing environmental conditions and market requirements.

УДК 657

**Панченко И.А.**

### **МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ФОРМИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ В УКРАИНЕ: ОСОБЕННОСТИ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ**

**Введение.** В условиях формирования новых экономических отношений хозяйствования, которые формируются под влиянием глобализационных процессов и развития информационной экономики, необходимо пересматривать подходы к формированию и распределению прибыли, как основного показателя деятельности любого предприятия. Важность решения этого вопроса усиливается также в связи с постепенной трансформацией основной цели деятельности хозяйствующего субъекта от получения прибыли к увеличению стоимости компании на рынке. При разработке современной концепции формирования и распределения прибыли должен быть учтен как зарубежный опыт в этом вопросе так и те несоответствия, которые существуют в национальных системах бухгалтерского учета финансовых результатов в целом и прибыли, в частности.

**Анализ научных исследований и публикаций.** Вопросы методологии бухгалтерского учета в целом, и бухгалтерского учета операций по формированию прибыли, поднимали в своих научных исследованиях ряд украинский ученых, в частности Ф. Бутынец, С. Голлов, З. Гуцайлук, В. Кузь, Н. Кужельный, Н. Малюга, В.В. Евдокимов, Л. Нападковская, В. Линнык, М. Пушкарь и другие. Среди зарубежных ученых постсоветского пространства исследованным вопросам уделяли внимание Е. Добровольский, М. Вахрушина, Г. Каратаева, В. Ковалев, В. Новодворский, В. Палий, С. Панкова, В. Чернова, Я. Соколов и многие других исследователи.

**Целью статьи** является определение методологических подходов к бухгалтерскому учету формирования прибыли в Украине на современном этапе экономического развития.

**Изложение основного материала.** Методологические подходы к бухгалтерскому учету формирования прибыли в Украине определены действующими нормативно правовыми актами такими как Положения (стандарты) бухгалтерского учета (далее П(С)БУ), Налоговый кодекс Украины и другими подзаконными актами разъясняющими положения налогового законодательства. На основании этих нормативно-правовых актов субъект хозяйствования формирует систему бухгалтерского учета финансовых результатов и прибыли имеющую фискальную целевую установку, поскольку на основании нормативных требования в большей мере касаются расчета прибыли к налогообложению и раскрытия информации о расчетах по налогу на прибыль.

Анализируя П(С)БУ, которые непосредственно регулируют формирование прибыли (табл. 1) следует отметить их целевую направленность на регулирование методологических основ признания доходов и расходов при формировании прибыли к налогообложению, а также принципы раскрытия информации в финансовой отчетности.

Касательно признания доходов и расходов с целью их отражения в бухгалтерском учете и отчетности следует акцентировать внимание на сближение требований налогового и бухгалтерского законодательства с введением в действие Налогового кодекса Украины, который регулирует отношения возникающие в сфере начисления налогов и платежей, в частности налога на прибыль, а также его администрирования.

В соответствии с П(С)БУ 15 "Доход" [2], доход признается во время увеличения актива или уменьшения обязательства, что обуславливает увеличение собственного капитала (за исключением увеличения капитала за счет взносов участников предприятия), при условии, что оценка дохода может быть достоверно определена. Согласно действующего законодательства не признаются доходами такие получения от других лиц: суммы налога на добавочную стоимость, акцизов, других налогов и обязательных платежей, подлежащих перечислению в бюджет и забюджетные фонды; суммы полученных за договором комиссии, агентскими и другими аналогичными договорами в пользу комитента, принципала; сумма предварительной оплаты продукции (товаров, работ, услуг); сумма аванса в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг; сумма задатка в качестве залога либо в погашение долга, если это предусмотрено соответствующим договором; получения, принадлежащие другим лицам; получения от первичного размещения ценных бумаг.

Доход (выручка) от реализации продукции (товаров, других активов) признается при наличии таких условий: покупателю переданы риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию (товар, другой актив); предприятие не осуществляет управление и контроль над реализованной продукцией (товарами, другими активами); сумма дохода (выручки) может быть достоверно определена, есть уверенность, что в результате операций осуществится увеличение экономических выгод предприятия, а расходы связанные с этой операцией, могут быть достоверно определены. Для признания дохода согласно П(С)БУ для целей его учета и формирования прибыли должны быть учтены все выше перечисленные требования.

*Панченко Инна Анатольевна, к.э.н., доцент, докторант кафедры бухгалтерского учета и контроля Житомирского*

*Украина, , 10000, г. Житомир, ул. Черняховского, 103.*

Таблица 1. Характеристика П(С)БУ, непосредственно регулирующих вопросы отражения в бухгалтерском учете операций по формированию прибыли

Название П(С)БУ	Положения, которые регулируются стандартами
П(С)БУ 3 "Отчет о финансовых результатах" [1]	Основные требования к составлению отчета о финансовых результатах, общие требования к раскрытию статей данного отчета
П(С)БУ 15 "Доход" [2]	Методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о доходах предприятия, ее раскрытия в финансовой отчетности
П(С)БУ 16 "Расходы" [3]	Методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о расходах предприятия, ее раскрытия в финансовой отчетности
П(С)БУ 17 "Налог на прибыль" [4]	Методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о расходах, доходах, активах и обязательствах по налогу на прибыль порядок расчета отсроченных налоговых активов и обязательств с целью их отражения в бухгалтерском учете
П(С)БУ 24 "Прибыль на акцию" [5]	Определены методологические основы формирования информации о чистой прибыли на одну простую акцию и ее раскрытие в финансовой отчетности
П(С)БУ 25 "Финансовый отчет субъекта малого предпринимательства" [6]	Устанавливает содержание и форму финансового отчета субъекта малого предпринимательства и упрощенного отчета субъекта малого предпринимательства в составе Баланса и Отчета о финансовых результатах
П(С)БУ 29 "Финансовая отчетность за сегментами" [7]	Определены методологические основы формирования информации о доходах, расходах, финансовых результатах, активах и обязательствах отчетных сегментах и ее раскрытие в финансовой отчетности
П(С)БУ 31 "Финансовые расходы" [8]	Методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о финансовых расходах и ее раскрытие в финансовой отчетности

Согласно с Налоговым кодексом Украины [9], доходы, учитываемые при исчислении объекта налогообложения, состоят из доходов от операционной деятельности и других доходов. Они включаются в состав доходов отчетного периода для целей налогообложения за датой, определенной в зависимости от вида деятельности и вида получаемого дохода (табл. 2).

Внесенные с принятием Налогового кодекса Украины изменения в порядок формирования прибыли к налогообложению, связанные с не включением в состав доходов предварительной оплаты, задатка, авансов, а также не признанием дохода при продолжении осуществления управления и контроля над продукцией (товарами) при условии ее отгрузки, что не предусматривает переход права собственности, соответствует экономической концепции бухгалтерского учета. Названная концепция основывается на отражении в учете операций исходя из их экономического содержания, что соответствует принципу превалирования сущности над формой.

Согласно П(С)БУ 16 "Расходы" [3], расходы отражаются в бухгалтерском учете одновременно с уменьшением активов или увеличением обязательств. Расходы признаются расходами определенного периода одновременно с признанием дохода, для получения которого они были осуществлены. Расходы, которые невозможно прямо связать с доходом определенного периода, отражаются в составе расходов того отчетного периода, в котором они были осуществлены. Если актив обеспечивает получение экономических выгод на протяжении нескольких отчетных периодов, то расходы признаются путем систематического распределения его стоимости между соответствующими отчетными периодами. Не признаются расходами, согласно требований национальных стандартов, и не включаются в отчет о финансовых результатах: платежи за договорами комиссии, агентскими соглашениями и другими аналогичными договорами в пользу комитента, принципала; предварительная (авансовая) оплата запасов, работ, услуг; погашение полученных ссуд, другие уменьшения активов или увеличения обязательств; расходы, которые отражаются уменьшением собственного капитала.

В соответствии с Налоговым кодексом Украины [9] (п. 138.4 та 138.5) расходы, которые формируют себестоимость реализованных товаров, исполненных работ, предоставленных услуг, признаются расходами того отчетного периода, в котором признано доходы от реализации таких товаров, работ, услуг. Другие расходы признаются расходами того отчетного периода, в котором они были осуществлены с учетом того, что:

1) датой осуществления расходов, начисленных плательщиком налога в виде сумм налогов и сборов, считается последний день отчетного налогового периода, за который проводится начисление налогового обязательства по налогу на прибыль;

2) датой увеличения расходов от осуществления кредитно-депозитных операций, в т.ч. субординированного долга, является дата признания процентов (комиссионных и других платежей, связанных с созданием или приобретением кредитов, вкладов (депозитов)), определена согласно правил бухгалтерского учета;

3) расходы в виде благотворительных или других взносов и/или стоимости товаров (работ, услуг) в неприбыльные организации, включаются в состав расходов за датой фактического перечисления таких взносов и/или стоимости товаров (работ, услуг).

Налоговым кодексом определен перечень расходов, которые не учитываются при определении прибыли к налогообложению. К ним относятся расходы не связанные с хозяйственной деятельностью предприятия, в т.ч. расходы не подтвержденные соответствующими расчетными, платежными и первичными документами, хотя часть из этих расходов могут включаться в состав расходов согласно требований П(С)БУ (например, расходы на организацию и проведение приемов, презентаций, праздников). Определенные виды расходов при определении объекта налогообложения учитываются как расходы двойного назначения (например, расходы связанные с обеспечением работников спецодеждой, расходы на научно-техническое обеспечение хозяйственной деятельности, на переподготовку и повышение квалификации работников и другие).

На основании изменений, внесенных в положения Закона Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине" [10] с 01.01.2012 г. в Украине внедряется система ведения учета и раскрытия информации на основании международных стандартов финансовой отчетности (МСФЗ). Согласно этих изменений начиная с отчетности за 2012 г. публичные акционерные товарищества, банки, страховые компании, а также предприятия занимающиеся видами деятельности согласно перечня, установленного Кабинетом министров Украины составляют финансовую и консолидированную финансовую отчетность за международными стандартами. Предприятия, кроме названных выше, самостоятельно определяют целесообразность использования международных стандартов для составления финансовой и консолидированной финансовой отчетности. Соответственно, на предприятия, составляющие начиная с 01.01.2012 г. финансовую отчетность за международными стандартами не распространяются требования национальных П(С)БУ, кроме П(С)БУ 2 "Баланс", П(С)БУ 3 "Отчет о финансовых результатах", П(С)БУ 4 "Отчет о движении денежных средств", П(С)БУ 5 "Отчет о собственном капитале". Предприятия, составляющие отчетность за международными стандартами используют при составлении отчетности только дополнения к названным стандартам, которые определяют формат и содержательное наполнение отчетности.

Таблица 2. Порядок признания доходов согласно Налогового кодекса Украины

Вид дохода	Статья	Дата признания доходов
1	2	3
Доход от реализации товаров	137.1 абз. 1	Дата перехода покупателю права собственности на товар
Доход от предоставления услуг и исполнения работ	137.2 абз. 2	Дата составления акта или другого документа, оформленного согласно требований действующего законодательства, который подтверждает исполнение работ или предоставление услуг
Доход в виде получения средств целевого финансирования с фондов общеобязательного государственного социального страхования или бюджетов	137.2	Доходом признается: – сума денежных средств, которая равняется части амортизации объекта инвестирования (основных средств, нематериальных активов), пропорциональная доле полученного плательщиком налога из бюджета или за счет кредитов, привлеченных Кабинетом министров Украины, целевого финансирования капитальных инвестиций в общей стоимости таких инвестиций в объект; – целевое финансирование для компенсации расходов (убытков), которые получило предприятие, и финансирования для получения поддержки предприятию без установления условий использования таких средств на исполнение в будущем определенных мероприятий – с момента его фактического получения; – целевое финансирование, кроме вышеуказанных случаев, на протяжении тех периодов, в которых были осуществлены расходы, связанные с исполнением условий целевого финансирования
Доход от реализации товаров, исполнения работ, предоставления услуг с долгосрочным технологическим циклом производства (при условии что договорами не предусмотрено поэтапной их сдачи)	137.3	Доходы исчисляются плательщиком налога самостоятельно исходя из степени завершенности производства (операций по предоставлению услуг), который признается за удельным весом расходов, осуществленных в отчетном периоде, в общей ожидаемой сумме таких расходов и/или за удельным весом объема услуг, предоставленных в отчетном периоде, в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены
Доход от продажи товаров за договором комиссии	137.5	Дата продажи товаром, которые принадлежат комитенту, которая определена в отчете комиссионера (агента)
Доход от реализации товаров или услуг с использованием автоматов по продаже или другого подобного оборудования, что не предполагает наличия регистратора расчетных операций, контролируемого уполномоченного на это физическим лицом	137.6	Дата получения с таких автоматов или подобного оборудования денежной выручки. Если торговля осуществляется с использованием жетонов, карточек или других заменителей денежных знаков датой получения дохода читается дата продажи таких жетонов, карточек или других заменителей денежных знаков
Доход от торговли товарами, выполнения работ и предоставления услуг с использованием кредитных или дебетовых карточек, дорожных, коммерческих, именных или других чеков	137.7	Дата оформления соответствующего счета (расчетного документа)
Доход от проведения кредитно-депозитных операций	137.8	Дата признания процентов (комиссионных и других платежей, связанных с созданием или приобретением кредитов, вкладов (депозитов))
Доход собственника ипотечного сертификата участия за операциями с таким ипотечным сертификатом	137.9	Дата начисления на протяжении соответствующего отчетного периода дохода за консолидированным ипотечным долгом (уменьшенного на сумму вознаграждения за управление и обслуживание ипотечных активов)
Доход от безвозвратной финансовой помощи и бесплатно полученных товаров (работ, услуг)	137.10	Дата фактического получения плательщиком налога товаров (работ, услуг) или дата получения денежных средств на банковский счет или в кассу плательщика налога
Доход в виде арендных / лизинговых платежей (без учета компенсации части стоимости объекта финансового лизинга), лицензионные платежи (в т.ч. роялти) за использование объектов интеллектуальной собственности	137.11	Дата начисления таких доходов, установленная согласно условий подписанных договоров
Доход от продажи иностранной валюты	137.12	Дата перехода права собственности на иностранную валюту
Доход от штрафов и/или неустойки или пени, полученные на основании решения сторон договора или соответствующих государственных органов, суда	137.13	Дата их фактического получения
Доход от страховой деятельности	137.14, 137.15	Дата наступления ответственности плательщика налога, которая наступает исходя из условий договоров страхования/перестрахования. За договорами долгосрочного страхования жизни и другими договорами страхования, подписанными на срок больше года, договорами страхования, подписанными согласно Закона Украины "О негосударственном пенсионном обеспечении", доход, в виде части страхового взноса, признается в момент возникновения у плательщика налога на прибыль права на получение очередного страхового взноса

1	2	3
Другие доходы	137.16	Дата их возникновения согласно П(С)БУ
Доходы в виде стоимости основных средств, бесплатно полученных или произведенных или сооруженных за счет денежных средств бюджета или кредитов, привлеченных Кабинетом министров Украины или под гарантии Кабинетом министров Украины, с целью осуществления их эксплуатации, которые не учтаны в составе доходов во время их зачисления на баланс	137.17	Признаются в сумме, что равняется сумме амортизации соответствующих активов в момент начисления такой амортизации
Доход в виде процентов за ценными бумагами, приобретенными плательщиками налога с целью их продажи или удержания до даты погашения	137.18	Включается в состав доходов в налоговый период, на протяжении которого была осуществлена или должна была быть осуществлена выплата таких процентов согласно условий выпуска таких ценных бумаг
Доход концессионера в виде стоимости, определенной на уровне обычной цены, основных средств, полученных плательщиком налогов от концессионера согласно Закона Украины "Об особенностях передачи в аренду или концессию объектов централизованного водо-, тепло-снабжения и водоотведения, которые находятся в коммунальной собственности"	137.19	Признаются в сумме, что равняется сумме амортизации соответствующих активов одновременно с ее начислением

Соответственно, выше перечисленные предприятия, начиная с 01.01.2012 г. обязаны вести учет операций по формированию прибыли согласно МСФЗ 18 "Доход" [11], МСФЗ 12 "Налог на прибыль" и Концептуальной основы составления и предоставления финансовых отчетов, используя при этом формат финансовой отчетности, определенный требованиями национальных стандартов. В этих условиях перед украинскими субъектами хозяйствования стоит важная задача разработки новой или адаптации существующей учетной политики к требованиям международных стандартов, а также ее интегрирования с требованиями налогового законодательства Украины. При этом одним из проблемных вопросов для бухгалтерского персонала при переходе на ведение учета за международными стандартами является правильная классификация доходов и расходов деятельности исходя из экономического содержания хозяйственных операций и видов доходов и расходов, утвержденных действующим законодательством.

Действующим законодательством Украины установлены особенности формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах и для субъектом малого предпринимательства. В частности для юридических лиц, для которых на период с 01.04.2011 г. до 01.01.2016 г. используется ставка 0 % для плательщиков налога на прибыль, у которых размер доходов отчетного периода нарастающим итогом с начала года не больше 3 млн. грн. и начисленная за каждый месяц отчетного периода заработная плата (доход) работников, которые пребывают в трудовых отношениях с плательщиком налога не меньше чем две минимальные заработные платы, размер которых установлен законом, отвечающих критериям п. 154.6 Налогового кодекса Украины. Такие субъекты имеют право на использование упрощенного бухгалтерского учета доходов и расходов. Согласно П(С)БУ 25 "Финансовый отчет субъекта малого предпринимательства" [6] составляют Упрощенный финансовый отчет субъекта малого предпринимательства и: могут учитывать необоротные активы только за первичной стоимостью, без учета уменьшения полезности и переоценки до справедливой стоимости; не создают обеспечения будущих расходов и платежей, а признают соответствующие расходы в периоде их фактического осуществления; признают расходы и доходы с учетом требований Налогового кодекса Украины и относят суммы, которые не признаются Налоговым кодексом расходами или доходами, непосредственно на финансовый результат после налогообложения; текущую дебиторскую задолженность включают в баланс за ее фактической сумой. Субъекты малого предпринимательства, имеющие право на применение упрощенного учета доходов и расходов и, которые не зарегистрированы плательщиками налога на добавленную стоимость, могут систематизировать информацию, которая содержится в принятых к учету первичных документах, в регистрах учета без использования двойной записи.

**Заключение.** На основании исследования методологических подходов к формированию прибыли, предусмотренных действующим законодательством Украины, можно выделить ряд проблемных вопросов формирования прибыли:

1. Определение прибыли отчетного периода, под которой понимают прибыль, рассчитанную за результатами работы предприятия за квартал и/или год. Проблема отчетного периода касается не определения периода, за который рассчитывается прибыль, а лежит в плоскости определения правильности отнесения доходов и расходов к соответствующему отчетному периоду. Это связано с тем, что не во всех случаях можно четко определить к какому отчетному периоду относится осуществленная хозяйственная операция, может ли она быть отражена в учете и влиять на величину финансового результата учитывая требования налогового законодательства.
2. Требования действующего законодательства касательно распределения статей доходов и расходов на несколько отчетных периодов порождает необходимость осуществления оценки возможности предприятия осуществлять свою деятельность в будущем.
3. Принцип начисления и соответствия доходов и расходов требует усиления внутреннего контроля, в части бухгалтерского контроля, за отнесением доходов и расходов к соответствующему отчетному периоду, поскольку причинно-следственные связи между доходами и расходами не всегда могут четко прослеживаться с целью их учета при формировании прибыли к налогообложению согласно налогового законодательства и требований П(С)БУ.
4. Определение нераспределенной прибыли субъекта хозяйствования с расчетом и отражением в бухгалтерском учете и отчетности расчетов по налогу на прибыль согласно налогового законодательства с выделением отсроченных налоговых активов и обязательств и оценкой их влияния на финансовые результаты деятельности.

#### СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 "Звіт про фінансові результати" // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nibu.factor.ua/ukr/info/instrbuh/psbu3>
2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід" // [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.nibu.factor.ua/info/instrbuh/psbu15/>
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nibu.factor.ua/info/instrbuh/psbu16/>
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток" // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nibu.factor.ua/info/instrbuh/psbu17/>

5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 24 "Прибуток на акцію" // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nibu.factor.ua/info/instrbuh/psbu24/>
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства" // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nibu.factor.ua/info/instrbuh/psbu25/>
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 29 "Фінансова звітність за сегментами" // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nibu.factor.ua/info/instrbuh/psbu29/>
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 31 "Фінансові витрати" // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nibu.factor.ua/info/instrbuh/psbu31/>
9. Податковий кодекс України. – К.: Юрінком Інтер, 2012. – 608 с.
10. Закон України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. №996-XIV // [Електронний ресурс] – Режим доступу: [http://www.nibu.factor.ua/ukr/info/Zak\\_basa/Z996/](http://www.nibu.factor.ua/ukr/info/Zak_basa/Z996/)
11. Міжнародний стандарт фінансової звітності 18 "Дохід" // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.minfin.gov.ua/document/92429/МСБО\\_18.pdf](http://www.minfin.gov.ua/document/92429/МСБО_18.pdf).

Матеріал поступил в редакцію

#### PANCHENKO I.A. Methodological approaches to the formation of accounting profits in Ukraine: the regulatory features

Methodological approaches to accounting for profit formation in Ukraine in accordance with legislation for business entities, which use national accounting standards in their activity and for those, which comply with international standards while keeping records and preparing financial reporting, have been considered as well as attention has been paid to the order of revenues and expenses formation of small business entities

УДК 657

Лаговская Е.А.

### ИНТЕГРИРОВАННАЯ МОДЕЛЬ ОТЧЕТНОСТИ: ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ ПРИМЕНЕНИЯ

**Постановка проблемы.** После внедрения концепции стоимостно-ориентированного управления в практику деятельности зарубежных субъектов хозяйствования было представлено более 10 новых моделей отчетности, ориентированных на повышение уровня прозрачности компании путем раскрытия не только финансовой, но и широкого спектра нефинансовой информации. В частности, были разработаны: Отчет Дженкинса (Jenkins Report), Отчет компании будущего (Tomorrow's Company Report), Годовой отчет 21-го века (21st Century Annual Report), Неизбежная смена (Inevitable Change), Совершенная отчетность (Inside Out), Отчетность о стоимости (Value Reporting), Отчетность о устойчивом развитии (GRI), Отчетность Бруклинского учреждения (The Brookings Institution), Динамика стоимости (Value Dynamics), Усовершенствованная отчетность (Enhanced Business Reporting), Интегрированная отчетность (Integrated Reporting). Стоимостно-ориентированный подход управления ориентированный на удовлетворения различных потребностей групп заинтересованных лиц, в т.ч. и информационного характера. Однако, существующие модели отчетности, в силу своих недостатков не в полной мере способствуют данному процессу.

**Цель исследования** заключается в анализе модели интегрированной отчетности на предмет удовлетворения запросам групп заинтересованных лиц в контексте раскрытия информации о стоимости компании, а также о ее приросте в сравнении с предыдущим периодом.

**Изложение основного материала.** Модель интегрированной отчетности (Integrated Reporting) ориентирована на повышение прозрачности компаний, основные ее характеристики приведены в табл. 1.

Разработчиком интегрированного подхода к формированию отчетности является Международный комитет интегрированной отчетности (International Integrated Reporting Committee), состоящий из представителей сферы корпоративного управления, бухгалтерского учета, инвестирования, государственного управления. Данный комитет создан в 2010 г., целью его деятельности является разработка концепции отчетности, отвечающей требованиям 21 в., в частности: 1) передавать информацию о стратегии предприятия, его деловой модели, результатах и планах на будущее; 2) логично совместить в одной отчетности информацию о компании, требуемой рынком и органами государственной власти; 3) отражать эффективность использования всех видов капитала инвестированного в компанию; 4)

отражать взаимосвязь между результатами деятельности предприятия и его стоимостью. В связи с вышеизложенным, основной целью интегрированной отчетности является «... сочетание наиболее существенной информации о стратегии предприятия, специфики управления и будущих перспектив, способом, отражающим коммерческие, экологические и социальные аспекты его деятельности, а также раскрывающим специфику процесса создания стоимости». Она является своеобразным воплощением так называемого «интегрированного мышления», поскольку отражает способность организации создавать и приумножать стоимость. Эффективная коммуникация такой информации может помочь инвесторам и другим стейкхолдерам лучше понимать прошлую, текущую и будущую деятельность предприятия [1, с. 3-5].

Интегрированная отчетность ориентирована в основном на обеспечение удовлетворения информационных потребностей инвесторов и в подавляющем большинстве случаев используется крупными организациями. Она объединяет финансовые и нефинансовые показатели, стратегию, риск, возможности, текущую деятельность, и включает ключевые показатели результативности деятельности, а также показатели устойчивого развития.

Сочетание финансовых показателей с показателями устойчивого развития обусловлено тем, что, как отмечают представители аудиторской компании Deloitte: «в современных условиях хозяйствования для успешной компании недостаточно просто получать высокий уровень прибыли. Она должна осуществлять свою деятельность, таким образом, который соответствует этическим принципам и принципам социальной ответственности, т.е. минимизируя негативное воздействие на окружающую среду, учитывая интересы всех групп стейкхолдеров и положительно влияя на общество, а также на планету в целом» [2, с. 3]. Сегодня корпоративная социальная ответственность де-факто является законом для бизнеса [3, с. 4]. United National Principles for Responsible Investment оценили, что 22 триллионов долларов США инвестированы в активы социальной сферы, что составляет 10 % глобального рынка капитала [2, с. 3].

Главной проблемой, с которой сталкиваются компании при подготовке интегрированной отчетности, является отсутствие четко определенной формы. В связи с этим, возникает проблема определения границ раскрытия информации, ее достоверность и сопоставимость.

Лаговская Е.А., Житомирского

Украина, 10000, г. Житомир, ул. Черняховского, 103.