

ціонуванні та розвитку виробництва [1]. Важливе значення в дослідженні ефективності використання основних засобів відіграє оцінювання їх сучасного стану, забезпечення адекватної класифікації, виходячи із сучасних умов господарювання, та проведення об'єктивного аналізу.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Асмолова Г. Механізм регулювання відтворення основних засобів підприємств / Г. Асмолова // Економіст. – 2007. – № 7. – С. 24–27.
2. Булах Л. А. Шляхи підвищення ефективності використання основних засобів / Л.А. Булах // Економіка АПК і природокористування. – 2006. – № 9. – С. 63–67.
3. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів : Наказ Міністерства фінансів України від 30.09.2003 р. № 561 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>.
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» затверджений наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000р. № 92 із змінами і доповненнями.

**Деркач Уляна Євгенівна, студентка 3 курсу,
Ляхович Галина Іванівна, д.е.н., доцент,
професор кафедри обліку та фінансів**

ОСНОВНА МЕТА ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ

Інтегровану звітність слід розглядати як парадигму нової корпоративної звітності бізнесу, що надає можливість підприємствам використовувати її в якості інструменту структуризації інформації про їх діяльність відповідно до стратегічних завдань, моделі бізнесу та управління організації.

Мета інтегрованої звітності - надати інформацію, що дозволяє зацікавленим користувачам оцінити здатність суб'єкта господарювання створювати майбутні економічні вигоди упродовж певного проміжку часу. Вона орієнтована на стратегічний курс і майбутні перспективи.

Інтегрована звітність спрямована на відображення даних про організацію, умов функціонування та всіх факторів, що впливають на створення цінності за допомогою комплексного підходу. Дослідження взаємозв'язків між бізнес-моделлю та стратегіями організації, її всебічна оцінка сприяє кращому розумінню суб'єкта господарювання та можливостей відповідати вимогам часу та ризикам.

Потреба у складанні інтегрованого звіту у першу чергу пов'язана із необхідністю задоволення зростаючих запитів користувачів фінансової та нефінансової інформації. За даними Міжнародного стандарту інтегрованої звітності [1] інтегрований звіт готується передусім для інвесторів фінансового капіталу. Проте, відомості, що витікають з <IR>, цікавлять усі сторони, зацікавлені у здатності організації створювати цінність протягом часу, в тому числі співробітників, клієнтів, постачальників і місцеві громади.

За групами користувачів інтегрованої звітності поділено на зовнішніх та внутрішніх, що представлено на рис. 1.

Як показано на рис. 1 виділено внутрішніх і зовнішніх користувачів інтегрованої звітності, причому серед зовнішніх слід розрізняти користувачів з

прямим та опосередкованим фінансовим інтересом. Категорію внутрішніх користувачів інтегрованої звітності поділено на управлінський персонал та інших працівників підприємства. Так, внутрішні користувачі зосереджують увагу на існуючих зв'язках між показниками діяльності підприємства та процесами, що відбуваються за його межами. Для внутрішніх користувачів важливою є інформація, що стосується не лише ретроспективних результатів діяльності суб'єкта господарювання, але і має майбутній вплив на економіку, характеризує перспективи розвитку та сприятливість умов для створення нової вартості, задовольняючи зростаючі потреби інвесторів та суспільства в цілому.



Рис. 1. Користувачі інтегрованої звітності

До зовнішніх користувачів інтегрованої звітності з прямим фінансовим інтересом належать потенційні та існуючі інвестори, банки, постачальники та кредитори, що мають економічні зв'язки з організацією. До зовнішніх користувачів інтегрованої звітності з непрямим фінансовим інтересом слід відносити державні органи (органи статистики, податкові органи), суспільство, аудиторські фірми, преса та інформаційні агентства, профспілки та ін.

Інформаційні потреби зовнішніх користувачів інтегрованої звітності представлено у табл. 1.

Тому, завдяки доступу до інтегрованої звітності, а саме, до фінансових, соціальних, екологічних та інших питань, користувачі інформації мають змогу оцінити здатності суб'єкта господарювання до реалізації соціальних програм, дотримання екологічної безпеки країни та світу, налагодження більш тісних контактів із інвесторами, контрагентами, державними органами.

Потреби у інформації, яка цікавить зовнішніх користувачів

<i>Зовнішні користувачі</i>		<i>Інформація, яка цікавить користувачів</i>
Прямо зацікавлені у діяльності підприємства	Потенційні та існуючі інвестори	Ефективність діяльності, управління грошовими коштами, погашення зобов'язань, склад власного капіталу, ціни на акції, ризики вкладення капіталу, лояльність клієнтів, стан корпоративної культури.
	Кредитори	Платоспроможність та фінансова стійкість, прибутковість і потік грошових коштів, наявність інших кредитів, які підлягають погашенню, фінансова незалежність й прибутковість підприємства, кредитна історія.
	Постачальники	Здатність підприємства вчасно здійснювати розрахунки за відвантаженою продукцією (сировину, матеріали тощо), оцінки виконання умов договорів.
Опосередковано зацікавлені у діяльності підприємства	Державні органи	Розподіл капіталу в межах економіки регіону і країни, своєчасність та правильність надходження платежів до бюджету, аналіз результатів діяльності на галузевому рівні, оцінка програм розвитку у регіоні, де функціонує суб'єкт господарювання.
	Суспільство	Оцінка перспектив дотримання екологічної безпеки регіону, країни, світу; а також можливості для реалізації соціально-орієнтованих програм, ресурси, що використовує підприємство, внесок підприємства у економіку, забезпечення зайнятості населення тощо.
Опосередковано зацікавлені у діяльності підприємства	Аудиторські фірми	Вся інформація з метою підтвердження достовірності звітності.
	Преса та інформаційні агентства	Оглядова звітність, тенденції розвитку і аналізу діяльності підприємства і галузей, розрахунок узагальнюючих показників фінансової діяльності.
	Профспілки	Дотримання роботодавцями законодавства про працю з метою захисту працівників, організація соціальних програм, покращення умов праці, створення нових робочих місць.

Окремо слід звернути увагу на аудиторів інтегрованої звітності як незалежних користувачів, що здійснюють оцінку правильності формування інтегрованого звіту. Аудит інтегрованої звітності підвищує довіру до звітності з

боку інших користувачів, як зовнішніх, так і внутрішніх. У ході здійснення аудиту береться до уваги інформація, що описана у звіті, джерела та надійність інформації, оцінюється правильність побудови інтегрованого звіту з дотриманням принципів.

В основу побудови інтегрованої звітності покладено інтегроване мислення, яке передбачає комплексне врахування всіх аспектів діяльності бізнес організації, у тому числі сферу діяльності, відносини між функціональними підрозділами організації, створення вартості у перспективі, види капіталів, які використовує та на які здійснює вплив.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. *Проект міжнародного формату інтегрованої звітності [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://asian.org/potrf/ОГЛЯДf/main.html>.*

Шевченко Лілія Василівна, *магістрантка,*
Король Володимир Степанович, *к.е.н., доцент,*
доцент кафедри міжнародної економіки,
маркетингу і менеджменту

**ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ І ФУНКЦІОНУВАННЯ ЄДИНОЇ
СИСТЕМИ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ**

Вирішення складних питань побудови системи державного фінансового контролю потребує використання зарубіжного досвіду, де враховані загальні підходи і принципи побудови таких систем, розроблено та застосовується системний підхід до визначення їхніх елементів, сформовані стандарти здійснення контрольно–аналітичних і експертних заходів, оцінки та надання їх результатів. Лише з урахуванням цих суттєвих моментів і напрацьованого досвіду система державного фінансового контролю повинна стати єдиною та цілісною, адже її побудову визначають принцип єдності бюджетної системи, єдині законодавчі норми, принципи і вимоги функціонування, чітке розмежування функцій та повноважень органів фінансового контролю, спрямованих на вирішення завдань щодо контролю державних і місцевих фінансів. При такому підході на кожному рівні реалізації державного фінансового контролю можуть діяти всі існуючі нині контролюючі органи при чіткому визначенні їхніх функцій, а системність зовсім не передбачає жорстку вертикальну структуру [1].

Надмірна монолітність системи не дозволить оперативно реагувати на чисельні зміни ринкових відносин [2].

Формування єдиної системи державного фінансового контролю, на наш погляд, не можливе без урахування як діючої законодавчої та нормативно – правової бази, так і напрацьованих пропозицій щодо: формування та зміцнення незалежного фінансового контролю, правових основ його здійснення, структури й організації; формування єдиної системи державного фінансового контролю у відповідності до мети її створення; законодавчого визнання Рахункової палати України вищим органом державного фінансового контролю