

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА»

МІЖНАРОДНА НАУКОВА КОНФЕРЕНЦІЯ

РОЗВИТОК ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ

м. Житомир, 4–5 жовтня 2019 р.

ТЕЗИ ВИСТУПІВ

Житомир
2019

УДК 657:657.6

Р 64

Друкується за рішенням Вченої ради
Державного університету «Житомирська політехніка»
(Протокол № 10 від 30.09.2019 р.)

Редакційна колегія:

д.е.н., проф. В.В. Євдокимов

д.е.н., проф. О.В. Олійник

д.е.н., проф. С.Ф. Легенчук

д.е.н., проф. Д.О. Грицишен

д.е.н., проф. О.М. Петрук

д.е.н., проф. І.В. Жиглей

д.е.н., проф. І.В. Замула

д.е.н., проф. О.А. Лаговська

д.е.н., проф. Л.В. Чижевська

к.е.н., доц. Т.П. Остапчук

к.е.н., доц. І.М. Вигівська

к.е.н. Г.Ю. Хоменко

Р64 Розвиток інтегрованої звітності підприємств: тези виступів Міжнар.
наук. конф. – Житомир: Житомирська політехніка, 2019. – 356 с.

ISBN 978-966-683-530-0

*В даному збірнику представлені матеріали досліджень українських та зарубіжних,
вчених і науковців, які доповідалися на Міжнародній науковій конференції «Розвиток
інтегрованої звітності підприємств»*

За точність викладення матеріалу та достовірність використаних фактів
відповідальність несуть автори

ISBN 978-966-683-530-0

© Житомирська політехніка, 2019

<i>Мороз Ю.Ю., Цаль-Цалко Ю.С.</i> Бухгалтерський облік як інструмент попереднього і поточного фінансового контролю показників звітності	309
<i>Мулик Т.О.</i> Роль інтегрованої звітності в оцінці капіталу підприємства	311
<i>Новак О.С.</i> Розвиток аналізу операцій з похідними фінансовими інструментами в умовах волатильного ринку	313
<i>Орлова В.К., Кафка С.М., Степанюк О.С.</i> Фінансові ковенанти як механізм моніторингу об'єкта інвестування на основі інтегрованої звітності	315
<i>Парасій-Вергуненко І.М.</i> Тенденції розвитку аналітичних дисциплін у ЗВО економічного профілю: перспективи адаптації до реалій сьогодення	317
<i>Поліщук І.Р., Інжисєвська О.А.</i> Інтегрована звітність як інформаційна база для аналізу ефективності підприємства	319
<i>Сидорук К.А.</i> Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансовим станом підприємства	321
<i>Ткач А., Ткач Н.</i> Аналіз фінансового состояния селськогосподарських підприємств Республіки Молдова	323
<i>Томчук О.Ф.</i> Аналітична оцінка діяльності підприємств на основі нефінансової інтегрованої звітності	325
<i>Яременко Л.М.</i> Інтегрована звітність як новаторська звітність розвитку бухгалтерської звітності	327

Секція 5

Аудит інтегрованої звітності 329

<i>Антонюк О.Р.</i> Основні тенденції в дослідженнях аудиту інтегрованої звітності	329
<i>Виговська Н.Г., Шинаков А.В.</i> Напрями розвитку внутрішнього аудиту в контексті модернізації державних фінансів	331
<i>Грищенко О.В., Сараніна Л.О.</i> Аудит достовірності звіту про управління	333
<i>Козицька Н.О., Козоріз Р.С.</i> Інформаційне забезпечення внутрішньогосподарського контролю інтегрованої звітності	336
<i>Костишин Ю.С.</i> Митний контроль: оцінка наукових підходів	338
<i>Мельник К.П.</i> Трансформація предмету аудиту інтегрованої звітності	340
<i>Мельниченко О.В.</i> Використання штучного інтелекту в системах контролю господарської діяльності	342

УДК 657

Томчук О.Ф., к.е.н, доцент,
доцент кафедри аналізу та статистики
Вінницький національний аграрний університет

АНАЛІТИЧНА ОЦІНКА ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ НА ОСНОВІ НЕФІНАНСОВОЇ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ

Звітність підприємства – це є своєрідна реклама діяльності підприємства, оскільки дуже часто є першим і основним джерелом інформації про підприємство. Така реклама сама дешева, але сама дієва.

Т.М. Сторожук зазначає, що інтеграція нашої країни в світовий економічний простір потребує підготовки звітної інформації за міжнародними стандартами. Це дозволить здійснити стратегічний курс на інтеграцію України з ЄС, забезпечить входження України у світовий політичний, економічний та правовий простір і удосконалив механізм співробітництва України з іншими державами. Крім того, це сприятиме залученню коштів для подальшого розвитку економіки України, допоможе суб'єктам підприємництва знайти постачальників, клієнтів, рекламодавців тощо. Така звітність забезпечить інтеграцію в європейський та світові фондові ринки, допоможе встановити відкритість та прозорість ринку цінних паперів України, закласти основи чесної конкуренції на цьому ринку, а також гарантувати рівні можливості для емітентів, інвесторів і посередників та захистити їх права [1].

Формування звітної інформації – це заключний етап здійснення обліку і початковий для аналізу, прийняття рішень, планування та прогнозування. В міжнародних стандартах зазначено, що бухгалтерська звітність не закінчується на самому собі, а навпаки, виконує роль інформаційної системи, котра оцінює, обробляє і передає фінансову інформацію про визначений економічний об'єкт тому, кому вона необхідна.

Інтегрована звітність представляє собою поєднання елементів фінансової та нефінансової звітності, в якій поряд з економічними результатами діяльності знаходять відображення соціальні та екологічні аспекти. В індустріально розвинених країнах з ринковою економікою формування такої звітності стало нормою. В Україні питання організації та методики інтегрованої звітності підприємства не знайшло широкого відображення та застосування, а правила її складання і подання не регламентовано на законодавчому рівні.

Методика складання інтегрованого звіту повинна враховувати специфіку кожного суб'єкта господарювання з подальшим внесенням відповідних коригувань до облікової політики [2].

Варто зазначити, що формування інтегрованої звітності передбачає організацію інтегрованої системи обліку та аналізу. Інтегрованій системі обліку притаманні специфічні способи та прийоми. До них відносяться моделювання, елімінування та трансформація бухгалтерських записів.

Відповідно до концепції BSC [3], успішні компанії виділяють такі групи нефінансових показників:

- відносини з клієнтами: кількість клієнтів, частка ринку, середній оборот на клієнта, середній час, затрачений на обслуговування клієнта, індекс лояльності клієнтів, індекс задоволеності клієнтів;

- внутрішні бізнес-процеси: своєчасна доставка, ріст продуктивності, рівень адміністративних витрат, час підготовки виробництва, вартість адміністративних помилок, прямі контакти з клієнтами;

- можливості навчання і розвитку персоналу: плинність кадрів, час на навчання, середній час відсутності, річні затрати на навчання однієї людини, індекс задоволення працівників;

Використання нефінансових показників покликане конкретизувати розроблену в ході стратегічного планування систему цілей і зробити розроблені цілі вимірюваними. Показники можна ідентифікувати тільки тоді, коли існує ясність відносно цілей. Рекомендується використовувати не більше двох або трьох показників для кожної із стратегічних цілей.

Завдяки нефінансовим показникам які розкриваються у інтегрованій звітності виникає ряд переваг:

- більш широка перспектива розгляду діяльності підприємства;
- зростання довіри до підприємства;
- підвищена обізнаність щодо питань стійкого розвитку всередині підприємства;

- підтвердження стейкхолдерам інтеграції принципів сталого розвитку в основну діяльність підприємства;

Отже, кожен суб'єкт господарювання має обрати власну системну структуру елементів та показників залежно від особливостей діяльності, стадії розвитку, в тому числі в контексті складання інтегрованої звітності, очікувань ключових стейкхолдерів тощо. Чітких, формалізованих критеріїв щодо складових інтегрованого звіту немає. Перспективи розвитку вітчизняної моделі інтегрованої звітності полягають у розробленні методологічних засад інтегрованої звітності та аудиту її достовірності.

Застосування нефінансових показників в інтегрованій звітності дозволяє не тільки аналізувати минулі періоди діяльності підприємства, але й прогнозувати майбутні. Така можливість відкриває широкі перспективи як для керівників підприємств, так і потенційних клієнтів й акціонерів, залучаючи все більше прихильників.

Список використаної літератури:

1. *Сторожук Т.М. Необхідність формування інтегрованої обліково-звітної інформації. Облік і оподаткування: реалії та перспективи: 2016 рік: матеріали Всеукр. наук.-практ. інтернет-конф., 29-31 березня 2016 року. Ірпінь, 2016. С. 92-96.*

2. *Кравченко О. В. Складання інтегрованої звітності в Україні. ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ І КОНТРОЛЬ: СУЧАСНИЙ СТАН ТА НАПРЯМИ РОЗВИТКУ: 2018 рік: матеріали Всеукр. наук.-практ. інтернет-конф., 22 березня 2018 р. Черкаси: ЧННІ ДВНЗ «Університет банківської справи», 2018. С. 24-26.*

3. *Каплан Р., Нортон Д. Сбалансованная система показателей: от стратегии к действию : пер. с англ. 2-е изд. испр. и доп. Москва, 2003. 320 с.*