

Н.Є. Ціцька, канд. екон. наук, доц. (ЛНУП, Львів)

О.І. Малецька, канд. екон. наук, доц. (ЛНУП, Львів)

ОСНОВНІ МОМЕНТИ СКЛАДАННЯ І ПОДАННЯ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ

Україна, як проголошена незалежна держава, із перших днів свого існування обрала європейський шлях розвитку. Європейська інтеграція і членство в Європейському Союзі є стратегічною метою України і найкращим способом реалізації національних інтересів, побудови економічно розвинутої і демократичної держави, зміцнення позицій у світовій системі міжнародних відносин.

Для України європейська інтеграція – це шлях модернізації економіки, подолання технологічної відсталості, залучення іноземних інвестицій і новітніх технологій, створення нових робочих місць, підвищення конкурентоспроможності вітчизняного товаровиробника, вихід на світові ринки, насамперед на ринок ЄС. Як невід’ємна частина Європи, Україна орієнтується на діючу в провідних європейських країнах модель соціально-економічного розвитку [2].

В результаті вступу до Євросоюзу Україна матиме ряд позитивних моментів, одним із яких є економічні вигоди: макроекономічна стабільність, нові ринки збуту для українських товарів та додаткові інвестиції в українську економіку, забезпечення розвитку середнього та малого бізнесу, впровадження стандартів ЄС у виробництві, підвищення конкурентоспроможності вітчизняних підприємств, надання субсидій занепадаючому сільському господарству, зменшення митних тарифів та отримання позитивного сальдо торговельного балансу.

Стає очевидним, що залучення іноземного капіталу, влиття нових інвестицій в економіку України стане можливим лише тоді, коли інформація про суб’єкти господарювання, які потребують фінансової допомоги європейських країн стане доступною, зрозумілою і корисною для іноземних спонсорів та інвесторів. Очевидно, що таку інформацію можна одержати як результат чіткої, своєчасної і правильно налагодженої організації бухгалтерського обліку на підприємстві. На нашу думку, одним із шляхів удосконалення і реформування організації обліку є впровадження у

практику діяльності українських виробників Міжнародних стандартів фінансової звітності і обліку (МСФЗ, МСБО).

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік на фінансову звітність в Україні» підприємства, що становлять суспільний інтерес, публічні акціонерні товариства, підприємства, які здійснюють діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення, а також підприємства, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України, для складання фінансової звітності та консолідованої звітності застосовують міжнародні стандарти, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку [3].

Підприємства, які в обов'язковому порядку організують облік і подають фінансову звітність за МСФЗ, зобов'язані представляти Звіт про управління. Окрім МСФЗ - зобов'язаних підприємств дану форму звіту мають подавати середні та великі підприємства. Середні підприємства подають, але мають право пропустити нефінансову інформацію, а великі - подають у повному обсязі: фінансову та нефінансову інформацію.

Звіт про управління – це документ, що містить фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку підприємства та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності [3]. Перша згадка про Звіт появилась у 2017 році при внесенні змін до Закону України про бухгалтерський облік. Основний зміст та рекомендації в частині складання Звіту розроблено і затверджено у Методичних рекомендаціях зі складання звіту про управління [4].

Звіт про управління не є джерелом фінансової інформації, а є доповнюючою формою до основних форм фінансової звітності. Він може бути представлений як: окремий звіт. Цей варіант якраз містить Закон про бух облік або як відокремлена частина більшого звіту підприємства в комплексі з фінансовою звітністю. Такий варіант допускається у міжнародній практиці, наприклад це може бути частина інтегрованої звітності [1]. Звіт разом із фінансовою звітністю подається зацікавленим особам та певним державним регуляторам. Зацікавленими користувачами Звіту про управління можна назвати трудовий колектив, власників, інвесторів нинішніх та потенційних – все коло зацікавлених в інформації про підприємство, користувачів. В органи ДПС та Держстатистику звіт не подається.

З метою систематизації та співставності інформації звіт про управління рекомендується формувати за такими напрямками: організаційна структура та опис діяльності підприємства; результати діяльності; ліквідність та зобов'язання; екологічні аспекти; соціальні аспекти та кадрова політика; ризики; дослідження та інновації; фінансові інвестиції; перспективи розвитку; корпоративне управління (складають підприємства - емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію) [4].

Великим підприємствам, середня кількість працівників яких на дату складання річної фінансової звітності перевищує критерій у 500 працівників, рекомендується включати у звіт про управління нефінансові показники діяльності, що містять інформацію щодо впливу його діяльності, зокрема на навколишнє середовище, довкілля, соціальні питання, у тому числі питання соціального захисту працівників підприємства, поваги прав людини, боротьби з корупцією та хабарництвом, а саме: стислий опис моделі діяльності підприємства; опис політики, яку провадить підприємство, щодо зазначених питань; результат такої політики; основні ризики, пов'язані із зазначеними питаннями, що стосуються діяльності підприємства, у тому числі (якщо доречно) ділові відносини, продукція або послуги, які можуть спричинити негативні наслідки у цих сферах, та яким чином підприємство здійснює управління цими ризиками; основні нефінансові показники, що характеризують діяльність підприємства. Якщо підприємство не провадить політики щодо зазначених питань, то рекомендується у нефінансовій інформації зазначати відповідне пояснення.

Інформаційні джерела:

1. Звіт про управління 2022. URL: https://buhplatforma.com.ua/article/7447-zvt-pro-upravlnnya-eviznacheniy-ne-zovsm-buhgalterskiy#anc_13
2. Позитивні наслідки вступу України до ЄС. URL: <https://www.bsmu.edu.ua/blog/6860-pozitivni-naslidki-vstupu-ukraini-do-es/>
3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. // Закон України № 996-XIV 16 липня 1999 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14/ed20180701>
4. Про затвердження методичних рекомендацій зі складання звіту про управління. Наказ Міністерства фінансів України № 982 від 07.12.2018р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0982201-18>