

**СЕКЦІЯ 2. СУЧАСНІ ПРОБЛЕМИ І ПЕРСПЕКТИВИ
РОЗВИТКУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА АУДИТУ**

ПРИНЦИП СТИСЛОСТІ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ

*Безверхий К.В., к.е.н., доцент
Національна академія статистики, обліку та аудиту,
м. Київ*

Інтегрована звітність заснована на правилах, тобто принципах, які зазначені в Міжнародних основах інтегрованої звітності (англ. – *The International <IR> Framework*) [1]. Таких принципів налічується сім (стратегічний фокус і орієнтація на майбутнє, зв'язаність інформації, взаємодія із зацікавленими користувачами, суттєвість, стислість, достовірність і повнота, постійність і зіставність). Вищевказане споріднює інтегровану та фінансову звітність, адже остання формується на основоположних принципах. Цікавим є принцип стислості, який поки не знайомий широкому колу фахівців у галузі бухгалтерського обліку.

Інтегрований звіт повинен бути стислим [1, п. 3.36].

Інтегрований звіт включає достатній контекст, щоб зрозуміти стратегію, управління, результати діяльності та перспективи організації без обтяження менш суттєвою інформацією [1, п. 3.37].

В інтегрованому звіті організація прагне до балансу між стислістю і іншими провідними принципами, особливо повнотою та порівняльністю.

Для забезпечення стислості в інтегрованому звіті:

застосовується процес визначення суттєвості;

належним чином дотримується логічна структура і містяться внутрішні перехресні посилання, щоб обмежити повторення;

може бути вказана посилання на більш детальну інформацію, інформацію, яка не змінюється часто (наприклад, список дочірніх компаній) або на зовнішні джерела (наприклад, допущення про майбутні економічні умови на урядовому веб-сайті);

чітко і максимально коротко виражаються концепції;
 віддається перевага простій мові без використання жаргону
 або вузькоспеціалізованої термінології;

не слід надавати загальні дані, які часто називають
 «шаблонними» і які не є специфічними для організації [1, п. 3.38].

Провідний український вчений-економіст С.Ф. Голов
 зазначає, що інтегрований звіт має бути стислим, але цей принцип
 не має прямого зв'язку із кількістю сторінок звіту [2, с. 77].

Наведемо обсяги інтегрованих звітів як українських
 підприємств, так і зарубіжних (табл. 1).

Таблиця 1

**Обсяг інтегрованих звітів українських та зарубіжних
 підприємств***

№ з/п	Найменування підприємства	Кількість сторінок інтегрованого звіту
Українські підприємства		
1	ДТЕК	146
2	НАК «НАФТОГАЗ»	221
3	ТОВ «БДО»	20
4	ПАТ «Укрзалізниця»	311
Зарубіжні підприємства		
5	A2A Group	112
6	Arcelormittal	191
7	Atlantia	154
8	Doosan	131
9	Escom	133
10	Fosagro	198
11	Nestle	240
12	Philips	238
13	SAIB	239
14	SAP	279
15	Stafer	88
16	Tecnologica de Alimentos SA	119
17	Unicredit	175
18	Vancity	91
19	Vodacon	98
20	Votorantim	138

**Джерело: складено автором на основі аналізу інтегрованих звітів як зарубіжних, так і вітчизняних підприємств.*

Із наведеної табл. можна зробити висновок, що кількість сторінок інтегрованої звітності українських підприємств складає від 20 до 311 сторінки. Обсяг інтегрованої звітності зарубіжних підприємств складає від 88 до 279 сторінки.

Фінансова звітність на відміну від інтегрованої звітності має певну стандартизовану форму, яка включає в себе набір обов'язкових показників, тому для фінансової звітності принцип стислості є неактуальним, його можна застосовувати тільки до розкриття інформації у примітках до фінансової звітності, а саме текстової її частини.

У цілому принцип стислості в інтегрованій звітності враховує суттєвість інформації, не допускає її повторень, інформація, яка не змінюється часто, як правило, наводиться через посилання на більш детальну інформацію або на зовнішнє джерело.

Література

1. The International <IR> Framework. Retrieved from <https://bitly.su/lodC>.

2. Голов С.Ф., Костюченко В.М., Кузіна Р.В. Інтегроване звітування: концепція, методологія та організація: Монографія. Херсон: Видавничий дім «Гельветика», 2018. 252 с.

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ПОКУПЦЯМИ І ЗАМОВНИКАМИ

Борисенко А.С. студентка,
Харківський національний технічний університет
сільського господарства імені Петра Василенка*

На сьогоднішній день актуальність теми розрахунків з покупцями і замовниками посилює значення трактування сутності покупців і замовників як економічної категорії.

Аналіз нормативних актів, які регулюють правовідносини між суб'єктами господарського життя, дозволяє стверджувати, що у відношенні терміну «покупець» немає універсального

* Науковий керівник – Маренич Т.Г., д.е.н., професор