

відсутності, створити графік документообігу з оплати праці: вказати виконавців та строки складання документів, які пов'язані з обліком оплати праці.

Таким чином, запропоновані заходи дозволять покращити якість, оперативність та інформативність ведення обліку розрахунків за заробітною платою у бюджетній установі.

Список використаної літератури

1. Тонконог Т.Ю. Особливості системи оплати праці працівників бюджетної сфери та напрямків її удосконалення / Т.Ю. Тонконог // Вісник Харківського національного університету внутрішніх справ. – 2010. – № 5 – С. 9–11.
2. Старченко Н. М. Удосконалення методики обліку виплат працівникам в бюджетних установах // Економічні науки. – 2012. – № 9. – С. 178-184.
3. Чадченко О. С. Особливості організації обліку розрахунків з оплати праці в бюджетних установах // Управління розвитком. – 2012. - № 10. – С. 91-93.

К.е.н. Безверхий К.В.

доцент кафедри обліку і оподаткування

Національної академії статистики, обліку та аудиту

м. Київ

E-mail: kosticbv@ukr.net

НЕДОЛІКИ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

З розвитком суспільства наразі змінюються і підходи до управління суб'єктами господарювання. Такі підходи потребують якісно нової інформації, яку вже не може надати традиційна бухгалтерська звітність. Поява нових інформаційних запитів менеджерами усіх рівнів породжує появу такого нового виду звітності як інтегрована. Проте, для вітчизняної практики звітування така

звітність є досить новою. Частіше всього при впровадженні інтегрованої звітності беруть до уваги її численні переваги, проте без врахування недоліків такої звітності. Отже, актуальним питанням буде дослідження недоліків інтегрованої звітності з метою прийняття рішень щодо її впровадження у вітчизняну практику звітування на основі зарубіжного та вітчизняного досвіду.

Розподіл пропозицій авторів щодо недоліків інтегрованої звітності підприємства наведено на рис. 1.

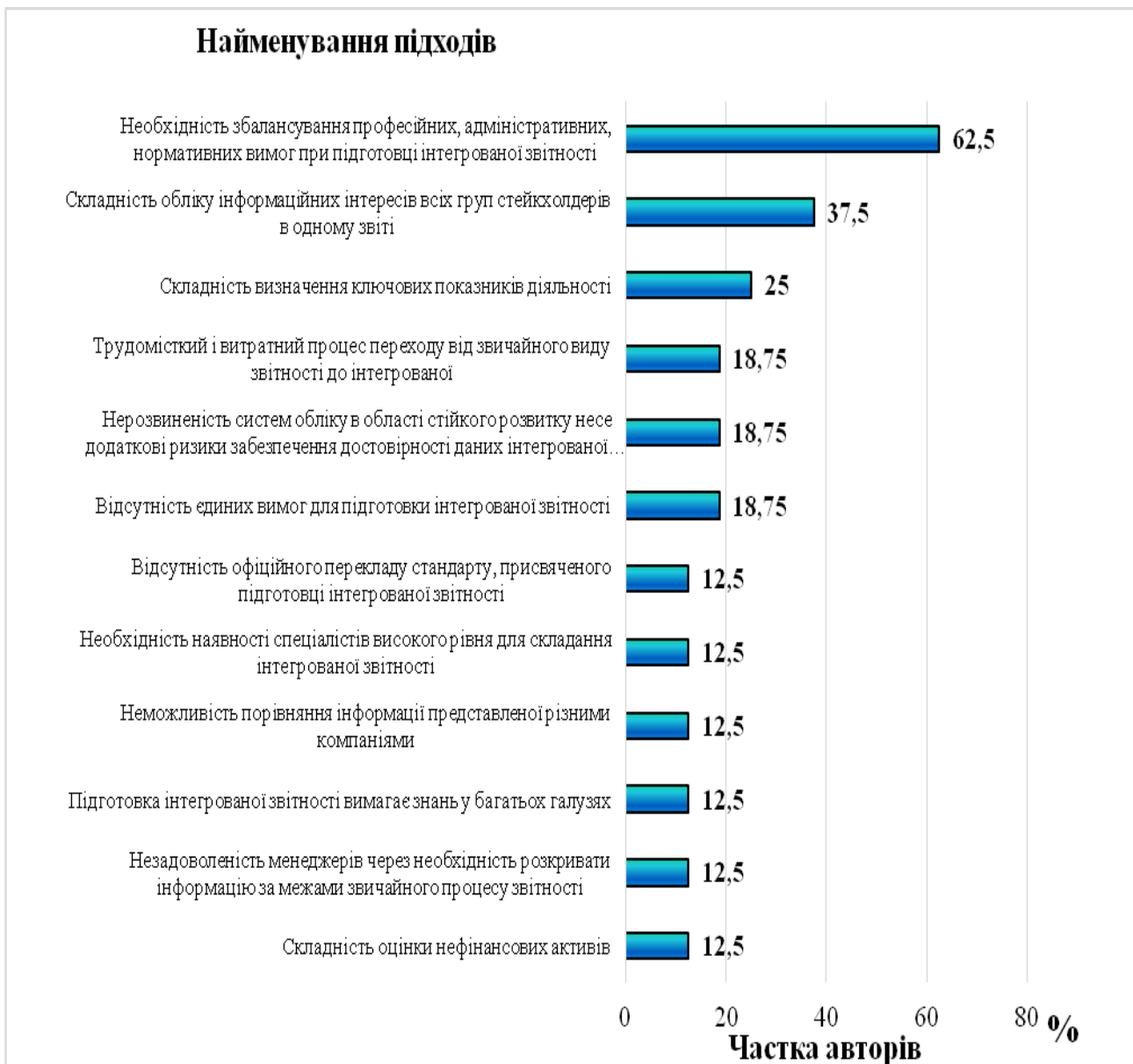


Рис. 1. Розподіл пропозицій авторів щодо недоліків інтегрованої звітності підприємства

Узагальнення існуючих підходів свідчить, що найбільший відсоток дослідників – 62,50 % (Бругмен О. (Brugman O.), Будько О.В., Герасимова Л.Н., Екслес Р. (Eccles R.), Комірна О.В., Крзус М. (Krzus M.), Кундря-Висоцька О.П., Нестеренко О.О., Осадча О.О., Романенко О.А., Салтзмен Д. (Saltzman D.), Сікорська Т.С.) до недоліків інтегрованої звітності відносять необхідність збалансування професійних, адміністративних, нормативних вимог при підготовці інтегрованої звітності. Збалансування професійних вимог як недолік інтегрованої звітності необхідно розглядати в контексті наявності певних навичок та вмінь щодо підготовки, складання, подання, затвердження та оприлюднення такої звітності у персоналу підприємства, що відповідальний за даний напрямок звітування. Такий недолік інтегрованої звітності як збалансування адміністративних вимог полягає в тому, щоб на рівні підприємства були розроблені внутрішні документи (інструкції, регламенти тощо), що регламентують процес підготовки, складання, подання, затвердження та оприлюднення інтегрованої звітності, взаємозв'язок структурних підрозділів підприємства щодо обміном інформацією, які беруть безпосередньо участь в даному процесі. Такий недолік інтегрованої звітності як збалансування нормативних вимог полягає в тому, що на даний час інтегрована звітність на законодавчому рівні не затверджена, а тому рекомендується розробити нормативно-правове регулювання щодо підготовки, складання, подання, затвердження та оприлюднення інтегрованої звітності підприємства.

Складність обліку інформаційних інтересів всіх груп стейкхолдерів в одному звіті як недолік інтегрованої звітності розглядають С. Вендрег (S. Wandrag), Ю.В. Домашенко, О.В. Комірна, О.А. Лаговська, Н.В. Малиновська, О.О. Осадча, О.А. Романенко, Т.С. Сікорська (37,50 % дослідників). Такий недолік пояснюється тим, що в інтегрованій звітності повинні бути враховані інформаційні запити всіх зацікавлених сторін, але на практиці важко врахувати інтереси всіх користувачів такої звітності.

Інший недолік інтегрованої звітності виділяють Х. Бридвел (H. Bridwell), Л.Н. Герасимова, О.П. Кундря-Висоцька, О.А. Лаговська (25,0 % дослідників), а саме складність визначення ключових показників діяльності. Складність визначення ключових показників обумовлена з одного боку інформаційними запитами всіх зацікавлених сторін інтегрованої звітності, а з другого боку інтегрована звітність – це звітність, яка ґрунтується на Міжнародних основах інтегрованої звітності та включає сукупність фінансових базових та розрахункових показників, а також нефінансових показників, які надаються на запит бухгалтерської служби іншими структурними підрозділами підприємства, і розкриває інформацію про створення вартості для ефективного управління капіталом (людським, природним, соціальним, інтелектуальним, промисловим, фінансовим тощо) в короткостроковому, середньостроковому та довгостроковому періодах. Загальноприйнятого набору ключових показників інтегрованої звітності досі не існує, тому це питання є актуальним для подальшого проведення досліджень в даному напрямку з урахуванням вітчизняного та зарубіжного досвіду.

Дослідження такого недоліку інтегрованої звітності як трудомісткий і витратний процес переходу від звичайного виду звітності до інтегрованої здійснюють О.В. Будько, Л.Н. Герасимова, Р.О. Костирко (18,75 % авторів). Такий недолік інтегрованої звітності пояснюється тим, що на складання інтегрованої звітності необхідно більше затрат часу, а отже збільшуються витрати на її формування ніж при складанні традиційної бухгалтерської звітності.

Як один із недоліків інтегрованої звітності, а саме нерозвиненість систем обліку в області стійкого розвитку несе додаткові ризики забезпечення достовірності даних інтегрованої звітності виділяють Ю.В. Домашенко, О.В. Комірна, О.О. Осадча, О.А. Романенко, Т.С. Сікорська (18,75 % досліджуваних джерел). Варто не погодитись з даним недоліком, адже облікових систем в області стійкого розвитку не існує, а інформація, що відображена в інтегрованій звітності формується не тільки

на основі господарських операцій, що відображаються на рахунках бухгалтерського обліку, але й даних, що формуються позаобліковою системою підприємства.

Окрема група дослідників – 18,75 % (Екслес Р. (Eccles R.), Крзус М. (Krzus M.), Лаговська О.А., Салтзмен Д. (Saltzma D.)) розглядає такий недолік інтегрованої звітності як відсутність єдиних вимог для підготовки інтегрованої звітності. Зазначений недолік гальмує розвиток і поширення інтегрованої звітності як у вітчизняній практиці звітування, так і у міжнародній, адже відсутній єдиний порядок підготовки, складання, подання, затвердження та оприлюднення інтегрованої звітності.

Також має місце такий недолік інтегрованої звітності як відсутність офіційного перекладу стандарту, присвяченого підготовці інтегрованої звітності (Герасимова Л.Н., Костирко Р.О. – 12,50 %). Так, дійсно, офіційного перекладу Міжнародних основ інтегрованої звітності на українську мову не було зроблено, тому це питання потрібно винести на широке обговорення із залученням усіх зацікавлених сторін, зокрема Міністерство фінансів України повинно бути ініціатором перекладу відповідного документу разом із професійними бухгалтерськими організаціями.

В окремих працях (Будько О.В., Герасимова Л.Н. – 12,50 %) до недоліків інтегрованої звітності відносять необхідність наявності спеціалістів високого рівня для складання інтегрованої звітності. Дійсно, наявність спеціалістів високого рівня необхідна умова для забезпечення якісного процесу підготовки, складання, подання, затвердження та оприлюднення інтегрованої звітності.

Також в незначній кількості праць до недоліків інтегрованої звітності відносять неможливість порівняння інформації представленої різними компаніями (Екслес Р. (Eccles R.), Кундря-Висоцька О.П., Салтзмен Д. (Saltzma D.) – 12,50 % авторів). Інтегрована звітність різних підприємств містить непорівнянну інформацію, адже, відсутні єдині підходи до розкриття інформації в інтегрованій звітності, суттєва інформація для одних користувачів

про діяльність окремого підприємства, яка наводиться у індивідуальній звітності може бути несуттєвою для користувачів інтегрованої звітності інших підприємств, виходячи з організаційно-технологічних особливостей їх діяльності, наприклад перевезення (вантажне і пасажирське) залізничним транспортом (ПАТ «Укрзалізниця»), енергетичний холдинг (ДТЕК), аудиторські послуги (ТОВ «БДО») тощо.

Гранд Б. (Grand B.), Кундря-Висоцька О.П., Рочлін С. (Rochlin S.) (12,50 % авторів) зазначають, що до недоліків інтегрованої звітності відносять підготовку інтегрованої звітності вимагає знань у багатьох галузях, адже в ній наводиться не тільки фінансова інформація про діяльність підприємства, але й нефінансові показники, що описують його діяльність.

В одиничних випадках до недоліків інтегрованої звітності відносять незадоволеність менеджерів через необхідність розкривати інформацію за межами звичайного процесу звітності (Комірна О.В., Осадча О.О., Романенко О.А., Сікорська Т.С. – 12,50 % авторів). Межа інтегрованої звітності досить розширена в порівнянні з традиційною бухгалтерською звітністю.

Будько О.В., Герасимова Л.Н. (12,50 % авторів) у складі недоліків інтегрованої звітності підприємства виділяють складність оцінки нефінансових активів. Оцінку нефінансових активів важко зробити, адже, на сьогодні, відсутні відповідні загальноприйнятні методики її оцінки.

В процесі даного наукового дослідження проведено аналіз недоліків інтегрованої звітності в порівнянні з традиційною бухгалтерською звітністю. Виділені недоліки інтегрованої звітності свідчать, що для розробки та впровадження ефективної системи інтегрованої звітності окремого підприємства необхідно брати їх до уваги. Беззаперечно, не викликає сумнівів, що даний вид звітності є актуальним напрямком розвитку вітчизняної теорії та практики звітування з урахуванням зарубіжного досвіду, що виведе його на якісно новий рівень.