

К.В. Безверхий, канд. екон. наук, доц. (*Національна академія статистики, обліку та аудиту, Київ*)

КАЗУАЛЬНІСТЬ МІЖ ЕЛЕМЕНТАМИ СТРУКТУРИ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ ТА ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ

В українській практиці звітування на законодавчому рівні з'являється такий новий вид звітності як звіт про управління. 07.12.2018 р. було затверджено Наказом Міністерства фінансів України № 982 Методичні рекомендації зі складання звіту про управління, а також компанією Kreston GCG 14.11.2018 р. було підготовлено Методичні рекомендації з підготовки звіту про управління. У зв'язку з цим, пропонується порівняти елементи структури інтегрованої звітності та звіту про управління з метою виявлення їх відмінностей і доцільності їх одночасного застосування у вітчизняній практиці звітування.

У міжнародній практиці звітування з'явився такий порівняно новий вид звітності як інтегрований, а в Україні новою формою звітності є звіт про управління. Тому, наведемо відмінності між інтегрованою звітністю підприємства та звітом про управління (табл. 1).

Таблиця 1

Відмінності між інтегрованою звітністю та звітом про управління

| Критерій порівняння | Інтегрована звітність | Звіт про управління |
|-------------------------------------|---|--|
| Обов'язковість складання та подання | Ні | Так |
| Регламентація на рівні держави | Ні | Так |
| Міжнародна регламентація | Так | Так |
| Період звітності | короткостроковий, середньостроковий, довгостроковий | короткостроковий (рік) |
| Обмеженість подання | Ні | подають середні і великі підприємства |
| Окреме подання | Так | подається разом із фінансовою звітністю підприємства |

Джерело: авторська розробка

Порівняльний аналіз елементів структури інтегрованої звітності та звіту про управління наведено в табл. 2.

Таблиця 2

Порівняльний аналіз елементів структури інтегрованої звітності та звіту про управління

| | | |
|---|---|---|
| Елементи структури інтегрованої звітності згідно з Міжнародними основами інтегрованої звітності | Елементи структури звіту про управління відповідно до Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління Міністерства фінансів України | Елементи структури звіту про управління згідно з Методичними рекомендаціями з підготовки звіту про управління від Kreston GCG |
| Огляд організації і зовнішнє середовище | Організаційна структура та опис діяльності підприємства | Звернення керівництва |
| Управління | Результати діяльності | Про компанію |
| Бізнес-модель | Ліквідність та зобов'язання | Стратегія та бізнес-модель |
| Ризики та управління | Екологічні аспекти | Діяльність Компанії |
| Стратегія і розподіл ресурсів | Соціальні аспекти та кадрова політика | Корпоративне управління |
| Результати діяльності | Ризики | Сталий розвиток |
| Перспективи на майбутнє | Дослідження та інновації | Ризики компанії |
| Основні принципи підготовки та презентації | Фінансові інвестиції | Фінансова звітність |
| – | Перспективи розвитку | – |
| – | Корпоративне управління | – |

Джерело: узагальнено автором

В процесі проведеного дослідження проаналізовано відмінності між інтегрованою звітністю та звітом про управління за 6-ма критеріями, із яких за п'ятьма критеріями інтегрована звітність відрізняється від звіту про управління. Проте, при аналізі елементів структури інтегрованої звітності елементам звіту про управління встановлено, що такі елементи в цілому відповідають один одному, за виключенням таких елементів структури як «Ліквідність та зобов'язання» та «Фінансові інвестиції» в інтегрованій звітності підприємства, а також відсутністю такого елемента як «Основні принципи підготовки та презентації» у звіті про управління. З подоланням відмінностей між інтегрованою звітністю та звітом про управління, доцільно провести дискусію щодо можливості об'єднання таких видів звітності, адже інформація яка розкривається в обох видах звітності є практично ідентичною, і дублювати її є недоцільно, хоча досвід міжнародної практики свідчить, що такі види звітності існують паралельно.