строку корисного використання цього об'єкта.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив уведено в господарський оборот.

Суму нарахованої амортизації суб'єкт державного сектору відображає збільшенням суми накопиченої амортизації нематеріальних активів та витрат.

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

При вибутті нематеріальних активів суб'єкт державного сектору нараховує амортизацію в місяці їх вибуття [1].

Список використаної літератури

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 «Нематеріальні активи» Із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України від 25 листопада 2014 року № 1163, від 23 липня 2015 року № 664.
2. Атамас П. Й. Основи обліку в бюджетних установах: Навч. посібн. – К.: Центр навчальної літератури, 2014. – 288 с.

К.е.н. Безверхий К.В.

докторант кафедри обліку і оподаткування

ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана»

м. Київ

E-mail: kosticbv@ukr.net

ФУНКЦІЇ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Виокремлення функцій інтегрованої звітності на даний час не знайшло відображення в дослідженнях як вітчизняних, так і зарубіжних дослідників. Разом з тим пропонується розглянути функції звітності (табл. 1), які виділяють

окремі автори і використовуючи метод аналогії запропонувати функції інтегрованої звітності підприємства.

Таблиця 1

Функції звітності у працях авторів

№ з/п	Найменування функцій	Автори						Разом	Частка, %
		Голубєва Т.С., Колос І.В. [1, с. 28]	Кузьменко О.А. [2, с. 133-134]	Куприянова Л.М. [3, с. 20-21]	Нагірська К.Є. [4, с. 88]	Сверчкова О.Ф. [5, с. 32]	Семенишена Н.В. [6, с. 3]		
1	Інформаційна	+	+	+	+	+	+	6	100
2	Аналітична (оціночна)	–	+	+	+	+	+	5	83,33
3	Контрольна	–	+	+	+	+	–	4	66,67
4	Прогнозування (планування, стратегічна)	–	+	+	+	+	–	4	66,67
5	Комунікативна	–	–	–	+	–	+	2	33,33
6	Економіко-правова	–	–	+	–	–	–	1	16,67
7	Логістична	–	–	–	+	–	–	1	16,67

Зокрема, найбільша частка авторів (більше 60 %) розглядає такі функції звітності: а) інформаційна; б) аналітична (оціночна); в) контрольна; г) прогнозування (планування, стратегічна) (рис. 1).

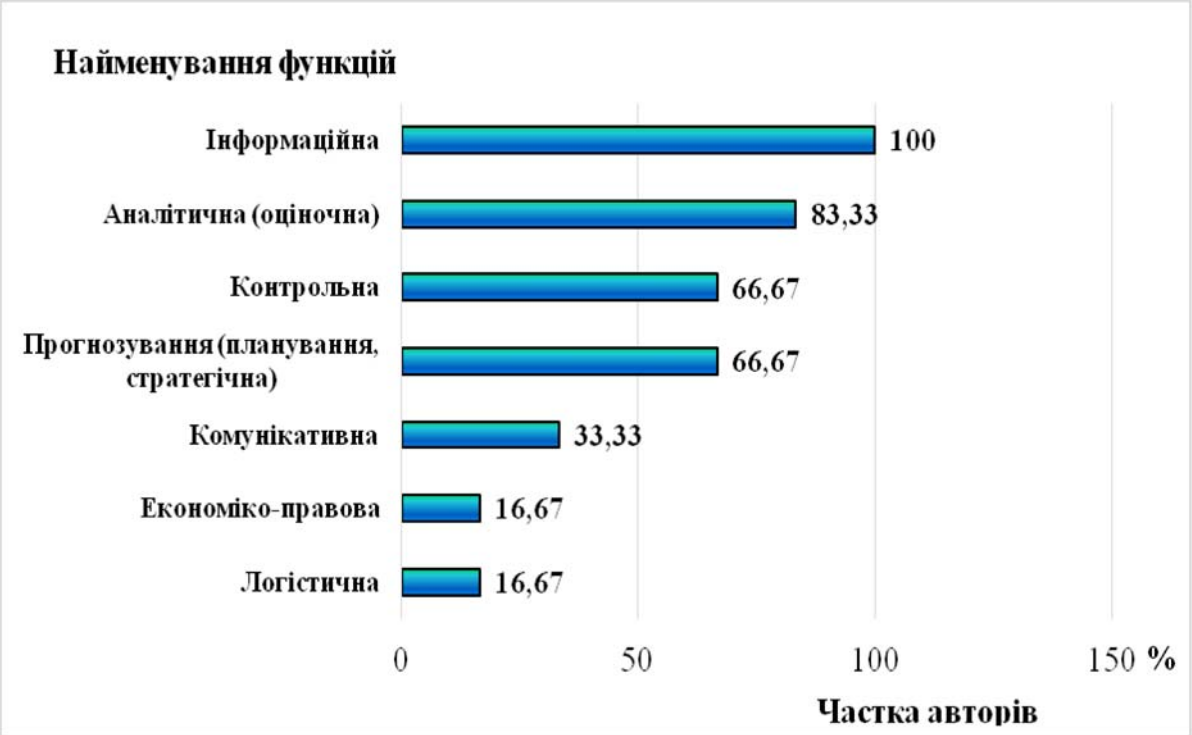

Рис. 1. Функції звітності у вітчизняних наукових працях

В усіх наукових працях серед функцій звітності виділяють таку функцію як інформаційна. Інформаційна функція є основоположною функцією інтегрованої звітності, що полягає в інформаційному забезпеченні всіх зацікавлених сторін (зовнішніх і внутрішніх) необхідною інформацією для прийняття управлінських рішень.

Аналітична (оціночна) функція звітності представлена у 83,33 % наукових працях (Кузьменко О.А., Куприянова Л.М., Нагірська К.Є., Свєрчкова О.Ф., Семенишена Н.В.). В інтегрованій звітності підприємства аналітична (оціночна) функція реалізується через інформаційне забезпечення аналізу (оцінки) фінансових базових та розрахункових показників, а також нефінансових показників.

Також вагома частка авторів – 66,67 % (Кузьменко О.А., Куприянова Л.М., Нагірська К.Є., Свєрчкова О.Ф.) до функцій звітності відносить контрольну та прогнозну функції. Контрольна функція інтегрованої звітності полягає в контролі та оцінці інформації про створення вартості для

ефективного управління капіталом (людським, природним, соціальним, інтелектуальним, промисловим, фінансовим тощо). Прогнозна функція інтегрованої звітності полягає у відображенні інформації в короткостроковому, середньостроковому та довгостроковому періодах і реалізується за допомогою принципу стратегічного фокуса та орієнтації на майбутнє, який передбачений п. 3.4 Міжнародних основ інтегрованої звітності [7] (англ. – The International <IR> Framework) (далі – <IRF>).

В окремих працях (Нагірська К.Є. та Семенишена Н.В. – 33,33 %) до функцій звітності включають комунікативну функцію. Комунікативна функція інтегрованої звітності полягає в обміні інформацією із зацікавленими сторонами на основі прямого та зворотного зв'язку, що реалізується з дотриманням принципу взаємодії із зацікавленими сторонами, який передбачений <IRF>.

В одиничних випадках до функцій звітності відносять економіко-правову функцію (Куприянова Л.М. – 16,67 % авторів). Економіко-правова функція інтегрованої звітності полягає в тому, що інформація, яка наведена інтегрованій звітності розкривається відповідно до її економічної сутності, а не відповідно до юридичної форми.

Нагірська К.Є. (16,67 % авторів) до функцій звітності відносить логістичну функцію. Автор зазначає, що логістична функція – інформаційна підтримка прийняття управлінських рішень [4, с. 84]. Варто заперечити існування логістичної функції звітності, яку пропонує К.Є. Нагірська, адже вона дублює інформаційну функцію звітності.

В результаті проведеного дослідження доведено, що функціями інтегрованої звітності є: 1) інформаційна; 2) аналітична (оціночна); 3) контрольна; 4) прогнозування; 5) комунікативна; 6) економіка-правова. Виділення вищенаведених функцій доповнить концептуальну основу інтегрованої звітності, що виведе її на якісно новий рівень.

Список використаної літератури

1. Голубева Т.С., Колос И.В. Отчетность предприятия в системе стоимостно-ориентированого управления [Текст] / Т.С. Голубева, И.В. Колос // Счетоводство – наука, практика, независимост: Юбилейна международна научно-практическа конференция 90 години катедра «Счетоводство и анализ» 20 години Съюз на счетоводителите в България 20 април 2010г., УНСС. – София: университетско издателство «Стопанство», 2011. – С. 27-32.
2. Кузьменко О.А. Экономическая сущность и функции консолидированной отчетности жилищно-коммунальных предприятий // Транспортное дело России. – 2010. – №12. – С. 131 – 134.
3. Куприянова Л.М. Функции финансовой отчетности и их роль в развитии бизнеса // Общество: политика, экономика, право. – 2010. – № 3. –С. 19-25.
4. Нагірська К.Є. Наукова концепція управлінської звітності: системний підхід до побудови і розвитку / К.Є. Нагірська // Збірник наукових праць ВНАУ. Серія «Економічні науки». – 2012. – № 1(56). – С. 78–86.
5. Сверчкова О.Ф. Методология формирования интеграционной системы индивидуальной отчетности коммерческой организации: автореф. дис. ... докт. экон. наук: 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» / О.Ф. Сверчкова. – Шахты, 2012. – 44 с.
6. Семенишена Н.В. Комунікативна та інформаційно-аналітична функції бухгалтерської звітності сільськогосподарських підприємств: автореф. дис. … канд. екон. наук: 08.00.09 / Н. В. Семенишена. – Київ, 2008. – 20 с.
7. The International <IR> Framework [Electronic resource]. – Mode of access: https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2013/12/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-2-1.pdf.