

Отже, невід’ємна складова частина реорганізаційних перетворень – формування перехідних балансів й іншої звітності, на підставі яких майно та зобов’язання передаються до новоутворених суб’єктів. Тому в теорії балансознавства доцільно виділяти в окрему групу реорганізаційні баланси, до яких відносити об’єднувальний (консолідований), розподільчий, трансформаційний, а також нульовий і ліквідаційний баланси. Ураховуючи складність їх формування, у перспективі варто розробити й затвердити окремий нормативний акт у формі положення чи методичних рекомендацій, у якому передбачити принципи та найбільш важливі правила формування балансу й звітності при реорганізації підприємств [2].

#### **Список використаних джерел:**

1. Бондар Н.М. Поняття та види реорганізації підприємств / Н.М. Бондар // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.trn.ua/articles/2771/>
2. Крупка Я. Балансове узагальнення та звітність підприємств у період реорганізаційних перетворень / Я. Крупка, І. Назарова // Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки. – 2016. – №1. – С. 108-114.
3. Цивільний кодекс України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

УДК 657.37

**А.А. КОСТЯКОВА**, к.е.н.,  
доцент кафедри обліку та оподаткування,  
Таврійський державний агротехнологічний університет

### **ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ: ОБЛІКОВІ НОВАЦІЇ 2018 РОКУ**

Директивою № 2013/34/ЄС передбачено складання управлінського звіту, як важливого елементу фінансової звітності, який повинен містити достовірний огляд розвитку, ефективності діяльності та стану підприємства, а також опис основних ризиків і невизначеностей, з якими воно стикається. Огляд повинен містити збалансований і комплексний аналіз розвитку, ефективності діяльності та стану підприємства, з урахуванням його розміру та складності господарської діяльності. Аналіз може містити як фінансові, так і нефінансові ключові показники ефективності, що стосуються конкретного напрямку діяльності, включаючи інформацію стосовно природоохоронних і кадрових питань [1]. Згідно Директиви 2014/95/ЄС даний Звіт не повинен застосовуватися до малих і середніх підприємств [2]. Дані норми знайшли своє відображення у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996 [3]. За 2018 рік Звіт вперше мають подати великі та середні підприємства разом з річною фінзвітністю, лише мікропідприємства та малі підприємства звільняються від подання Звіту про управління.

Порядок складання та подання даного Звіту регулює Міністерство фінансів України. 12.11.2018 року Міністерство фінансів України оприлюднило проект Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління [7]. Звіт про управління не тотожний фінансовій звітності або приміток до неї, він є самостійним звітом з власною метою, й подається раз на рік.

Як й в Європі, Звіт про управління не містить затвердженої структури або форми, певних обов'язкових показників, підходів до складання або подачі інформації. Одночасно в п. 1 ст. 19 Директиви 2014/95/ЄС зазначено, що компанії можуть використовувати національні, загальноєвропейські або міжнародні рамкові підходи, і в такому разі, підприємства зобов'язані вказати, на які саме вони спираються [2].

Враховуючі різні підходи до систематизації інформації в Звіті про управління за різними нормативно-правовими актами, було проведено узагальнюючий аналіз, де за основу взято 10 напрямів співставності інформації згідно Проекту Методичних рекомендацій [7] (табл. 1).

Таблиця 1

**Узагальнення інформації за різними нормативно-правовими актами в Звіті про управління**

Категорії інформації	Нормативно-правові акти			
	МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (від 01.01.2012р.)	Директива № 2013/34/ЄС (від 27.06.2013р.)	Міжнародний стандарт з інтегрованої звітності (грудень 2013р.)	Методичні рекомендації зі складання звіту про управління (проект від 12.11.2018р.)
1	2	3	4	5
Організаційна структура та опис діяльності підприємства	-	+	+	+
Результати діяльності	-	+	+	+
Ліквідність та зобов'язання	-	+	-	+
Екологічні аспекти	-	+	+	+
Соціальні аспекти та кадрова політика	-		(конкретно не деталізуються)	(Зовнішнє середовище, Результати діяльності)
Ризики	+	+(Ризик ліквідності)	+(Ризики та можливості, Управління)	+

Продовження табл. 1

1	2	3	4	5
Дослідження та інновації	-	+	+ (Управління)	+
Фінансові інвестиції	-	+	+ (Бізнес модель)	+
Перспективи розвитку	-	+	+ (Стратегія та розподіл ресурсів)	+
Корпоративне управління	-	+	+ (Управління)	+
Політика хеджування	-	+	-	-

*Джерело: систематизовано автором.*

Аналізуючи показники таблиці 1, можна зазначити, що запропоновані елементи змісту Звіту про управління Проектом методрекомедацій відповідають напрямкам систематизації та співставності інформації за Директивою № 2013/34/ЄС та Міжнародними стандартами з інтегрованої звітності [6]. Розкриття нефінансової інформації, наприклад, цілі та політики щодо управління фінансовими ризиками суб'єкта господарювання є складовою МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» [5] й одночасно Звіту про управління згідно Директиви № 2013/34/ЄС, на що звертає автор в своїй роботі [4]. Оскільки за своєю загальною ідеєю та метою подачі інформації форма Звіту про управління відсутня, то проведений аналіз засвідчив, що наведені показники мають право на існування.

#### **Список використаних джерел:**

1. Директива 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради від 26 червня 2013 року про річну фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність та пов'язані звіти деяких видів підприємств, що вносить зміни до Директиви 2006/43/ЄС Європейського Парламенту та Ради і припиняє дію Директив Ради 78/660/ЄЕС [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://eiti.org.ua/wpcontent/uploads/2015/03/Accounting\\_Directive\\_for\\_translation\\_UKR\\_fin\\_rev.doc](http://eiti.org.ua/wpcontent/uploads/2015/03/Accounting_Directive_for_translation_UKR_fin_rev.doc)
2. Directive 2014/95/EU of the European Parliament and of the Council of 22 October 2014 amending Directive 2013/34/EU as regards disclosure of non-financial and diversity information by certain large undertakings and groups [Electronic resource]. URL: [http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/HTML/?uri=OJ:L:2014:330:FULL&from=E\\_N#L\\_2014330\\_EN.01000101.doc](http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/HTML/?uri=OJ:L:2014:330:FULL&from=E_N#L_2014330_EN.01000101.doc).
3. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
4. Костякова А.А. Європейські принципи бухгалтерського обліку та фінансової

- звітності: облікові новачії 2018 року / А.А. Костякова // Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (Економічні науки). - № 2(37) – 2017р. – С. 40-47
5. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/en/929\\_013](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/en/929_013)
  6. Міжнародний стандарт з інтегрованої звітності [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://csr-ua.info/csr-ukraine/news/міжнародний-стандарт-з-інтегрованої/>
  7. Проект наказу Міністерства фінансів України "Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління" [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.minfin.gov.ua/news/view/proekty-normatyvnopravovykh-aktiv?category=zakonodavstvo&subcategory=proekti-dokumentiv>

УДК 657.37

**О.І. МАЛИШКІН**, д.е.н.,  
професор кафедри обліку і оподаткування,  
Державний університет інфраструктури і технологій

## **ЩОДО ІНФОРМАЦІЙНИХ ДЖЕРЕЛ ЗВІТУ ПРО ПЛАТЕЖІ НА КОРИСТЬ ДЕРЖАВИ**

Проектом наказу Мінфіну від 17.05.2018 р. пропонується затвердити нові форми фінансової звітності зокрема, звіт про платежі на користь держави [1]. Його повинні подавати за звітний 2018 рік підприємства, які становлять суспільний інтерес, що здійснюють діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення (секція В розділі 05-08 КВЕД ДК 009:2010) або заготівлю деревини (секція А розділ 02, клас 02.20 КВЕД ДК 009:2010). Форма звіту про платежі на користь держави проектується як додаток 4 до Н(П)СБО 1. Зазначені новачії ґрунтуються на нормах змін до закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.11.2017 р. № 2210 [2].

Автор Олійник Я.В. рекомендує розробити методичні рекомендації щодо заповнення форми звіту про платежі на користь держави, а також забезпечити інформування громадськості про вимоги регуляторних актів шляхом його розміщення на інформаційному сайті Міністерства фінансів України [3].

Дослідження доводять, що інформаційними джерелами статей звіту доцільно розглядати як податкові звіти компанії – суб'єкта надкористування у формі декларацій, так і інформацію бухгалтерських рахунків. Форми декларацій можуть бути надійним джерелом для тих платежів, які віднесені до групи 2 звіту «Податкові платежі». Дані бухгалтерських рахунків доцільно використовувати для формування інших платежів на користь держави – груп 1 і 3.