

ИКОНОМИЧЕСКИ
УНИВЕРСИТЕТ
ВАРНА
(БЪЛГАРИЯ)

НАЦИОНАЛЕН
ТЕХНИЧЕСКИ
УНИВЕРСИТЕТ
ХЕРСОН
(УКРАИНА)

УКРАИНСКАТА
АСОЦИАЦИЯ ЗА
РАЗВИТИЕ НА
МЕНИДЖМЪНТА
И БИЗНЕС
ОБУЧЕНИЕТО



«УКРАИНА – БЪЛГАРИЯ – ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ: СЪВРЕМЕННО СЪСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВИ»

*«UKRAINE - BULGARIA - EUROPEAN UNION:
CONTEMPORARY STATE AND PERSPECTIVES»*

СБОРНИК С ДОКЛАДИ ОТ IV МЕЖДУНАРОДНА
НАУЧНА КОНФЕРЕНЦИЯ



Издателство «Наука и икономика»
Варна – 2018

У 45 «УКРАЙНА – БЪЛГАРИЯ – ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ: СЪВРЕМЕННО СЪСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВИ». Сборник с доклади от VI международна научна конференция. – Варна: Издателство «Наука и икономика», 2018. – 434 с.

Тази книга или части от нея не могат да бъдат размножавани, разпространявани по електронен път и копирани без писменото разрешение на издателя.

Публикуваните доклади не са редактирани и коригирани. Авторите носят пълна отговорност за съдържанието, оригиналността им и за грешки, допуснати по тяхна вина.

ISBN 978-617-7573-31-8

5. ФИНАНСЫ И КРЕДИТ

235	<i>Bohatyrova Y.</i> TAX REFORMS: EUROPEAN EXPERIENCE AND UKRAINIAN REALITIES	300
240	<i>Dyba M., Gernego Iu.</i> CROWDFUNDING AS SOURCE FOR HUMAN DEVELOPMENT FINANCING	305
244	<i>Filimonova O.</i> INTEREST RATES IN THE MONETARY REGIMES OF THE CENTRAL BANKS IN EU AND UKRAINE	309
249	<i>Martyniuk I.</i> TAX POLICY IN THE CONDITIONS OF ECOLOGICAL AND ECONOMIC DEVELOPMENT OF UKRAINE	315
253	<i>Васютинская Л.А.</i> СОЛИДАРНАЯ СИСТЕМА ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В УКРАИНЕ: ДИАГНОСТИКА ПРОБЛЕМ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ	319
259	<i>Волкова О. Г.</i> ОСНОВНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ И ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ УГРОЗЫ ВАЛЮТНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В УКРАИНЕ	323
263	<i>Кирьязова Т. А.</i> ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ В УКРАИНЕ	327
268	<i>Луценко И. С.,</i> НАЛОГОВАЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬ УКРАИНЫ	332
274	<i>Поддубная В. Г.</i> ОЦЕНКА РИСКА ИННОВАЦИОННЫХ БАНКОВСКИХ ПРОДУКТОВ	336
278	<i>Хомутенко А. В.</i> АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ	341

6. СЧЕТОВОДЕН, УПРАВЛЕНЧЕСКИ ОТЧЕТ И ОДИТ

278	<i>Ragulina I., Ragulina M.</i> TAX CONTROL: QUESTIONS OF THEORY AND PRACTICE	347
284	<i>Rudenko N.</i> POSSIBILITIES OF RECOGNITION AND EVALUATION OF INTERNAL GENERATED INTANGIBLE ASSETS AND GOODWILL	350
289	<i>Бурова Т. А., Микрюкова Л. В., Соболева И. В.</i> НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ НДС В УКРАИНЕ	355
296	<i>Макарович В. К.</i> ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ИНСТРУМЕНТ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ СУБЪЕКТА ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ	359

с эксплуатации и преобразования объекта «Укрытие» в экологически безопасную систему.

Выводы. Таким образом, основой для проведения контроля налога на добавленную стоимость является использование современных методов и приемов в соответствии с организационно-технологическими характеристиками объекта исследования, проверка дебиторско-кредиторской задолженности, особенно начисление и своевременная уплата налога на добавленную стоимость в бюджет, контроль оценки показателей отчетности, правила их составления, камеральная проверка соответствия реквизитов всех форм налоговой и финансовой отчетности, проведение оперативного контроля особенностей налогообложения отдельных операций (необлагаемых НДС, товаров, ввозимых на таможенную территорию Украины и другие).

Литература

1. Налоговый кодекс Украины от 02.12.2010 г. №2755-VI с изменениями и дополнениями. [Электронный ресурс]. – Режим доступа <http://zakon.rada.gov.ua/laws>
2. Налоговый контроль: учеб. пособие. / А. Е. Найденко. – Х.: Изд. ХНЭУ, 2012. – 224 с.
3. Порядок заполнения и представления налоговой декларации по НДС. Приказ Министерства финансов Украины от 28.01.2016 г. № 21 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon.rada.gov.ua/laws>
4. Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета 1 «Общие требования к составлению финансовой отчетности», приказ МФУ № 73 от 07 февраля 2013 года, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws>
5. План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций: Приказом Минфина от 30.11.99 г. № 291 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws>

МАКАРОВИЧ В. К.,

К. Э. Н.,

*ГВУЗ «УЖГОРОДСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ», Г. УЖГОРОД,
УКРАИНА*

ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ИНСТРУМЕНТ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ СУБЪЕКТА ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

Постановка проблемы (актуальность). В последние годы все большую популярность приобретает тенденция формирования интегрированной отчетности у субъектов хозяйствования. В рамках реализации концепции интегрированной отчетности и процесса внедрения организационно-методических подходов в процессе сбора, оценки, формирования релевантной учетной информации финансового и нефинансового характера актуальным становится вопрос интегрирования данных, представленных в единой системе отчетности.

Анализ последних исследований и публикаций. Вопросы и научные проблемы интегрированной отчетности с целью определения ее экономической сущности, изучением специфики формирования и выявлением проблем учетно-аналитического обеспечения формирования данных в отчетности, находятся в поле зрения ученых: С. Голов, Т. Давидюк, В. Костюченко, О. Кундря-Высоцкая, С. Левичева, М. Шигун, Р. Шурпенкова. Значительный вклад в изучение эволюции развития концепции интегрированной отчетности внесли П. Кузык и М. Корягин. Организационные мероприятия структурирования системы действий по внедрению и развитию интегрированной отчетности предприятий, предложены М. Шигун. В то же время остаются дискуссионными вопросы достоверности показателей интегрированной отчетности в условиях устойчивого развития.

Цель исследования – раскрытие особенностей интегрированной отчетности как инструмента обеспечения устойчивого развития субъекта хозяйствования.

Результат исследования. Интегрированная отчетность представляет собой целостное и комплексное представление результатов деятельности компании в контексте ее финансов и обеспечения устойчивости [7, с.54]. Мы согласны с М. Корягин, что интегрированную отчетность не следует рассматривать как некий новый феномен, не имеющий своего теоретико-методического фундамента, она тесно взаимосвязана с финансовой и нефинансовой отчетностью, хотя и развивается на основе использования собственных принципов и методологии построения. Возникновение интегрированной отчетности является результатом эволюции учетной системы в направлении обеспечения растущих требований пользователей и улучшения прозрачности и релевантности учетной информации. В отличие от других форм отчетности, порядок составления которых регулируется нормативно, интегрированная отчетность возникла в результате постепенного накопления опыта корпоративной отчетности под влиянием требований рынка [1, с.147].

О. Кундря-Высоцкая [3, с.167] утверждает, что интегрированная отчетность есть логическим продолжением концепции «устойчивого развития», которая заключается в расширении спектра информации, включаемой в отчетность предприятий и предусматривает составление новой модели отчетности, как возможного способа получения более полной картины деятельности отчитывающегося предприятия, отражает риски и возможности и более логично согласовывает воедино факторы ESG (экологические, социальные и управленческие) и финансовые результаты.

Международный комитет по интегрированной отчетности (IIRC) образовано в 2009 году для наблюдения за созданием общепризнанных на международном уровне "Основ" интегрированной отчетности. Лично для Международного комитета по интегрированной отчетности интегрированная отчетность сводится к "помощи бизнесу с холистическим (целостным) мышлением по его стратегии и планам, принятия обоснованных решений и

управления ключевыми рисками, чтобы обеспечить доверие инвесторов и стейкхолдеров и улучшить будущие результаты" [4].

Главная цель всего этого – создание устойчивой стоимости, то есть это та цель, которая может остаться за пределами традиционной финансовой отчетности просто через краткосрочную природу финансовых данных. Согласно АССА (Ассоциацией сертифицированных дипломированных бухгалтеров) [4] сейчас уже широко признают, что традиционная финансовая отчетность больше не удовлетворяет потребностей бизнеса, который пытается выработать и проводить дальше стойкую и ответственную деятельность, и не просто в ближайшем будущем, а в среднесрочном и долгосрочном периодах. Финансовая отчетность составляется на исторической информации и, как следствие, смотрит назад. Также она очень сильно сфокусирована на финансовом капитале, тогда как успех многих организаций сегодня зависит и от других ресурсов – таких как знание их работников, интеллектуальная собственность, созданная в ходе исследований и разработок, а также их отношения с окружающими и обществом, где они работают. Интегрированная отчетность, в этом случае, призвана заполнить эти существенные пробелы в отчетности.

В мировой практике сформировалось два подхода к построению модели интегрированной отчетности: произвольный и стандартизированный, которые базируются на соответствующих стандартах международной отчетности (рис. 1).

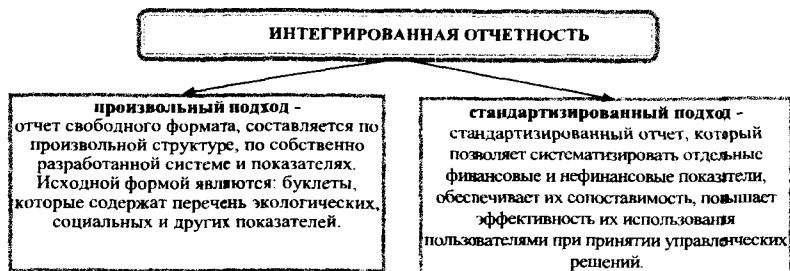


Рис. 1. Модели построения интегрированной отчетности

Произвольный подход предусматривает формирования отчета в произвольной форме, который составляется по произвольной структуре, по собственно разработанной системе и показателях.

Наиболее распространены следующие три подхода к формированию стандартизованных отчетов. Первый, на основании Глобального договора. Он предусматривает составления Отчета о прогрессе реализации принципов Глобального договора. Другой подход базируется на системе Глобальной инициативы по отчетности (GRI), предполагает формирование Отчета по устойчивому развитию, который раскрывает информацию о деятельности компании не только в экономической области, но еще и в экологической,

социальной сферах управления. Третий подход предполагает использование системы IR, которая базируется на международном стандарте с интегрированной отчетности и формируется на принципах стратегической направленности, ориентации на будущее, структурированности та четкости информации, учете ожиданий заинтересованных лиц, надежности и существенности [2, с. 362].

В мировой практике формирование интегрированной отчетности подпадает под действием ряда различных законодательных актов, основными из которых являются: GRI, директива ЕС, международный стандарт по интегрированной отчетности, AA1000, SA8000, ISO 14000, ISO-26000 и другие. На их основании субъекты хозяйствования могут определиться с внутренним регламентом через формирование положения о составлении интегрированной отчетности.

Информация, содержащаяся в интегрированной отчетности, все чаще влияет на выводы и принятие решений не только заинтересованными сторонами, но даже и руководством самих компаний.

Несмотря на положительную динамику предоставления компаниями интегрированной отчетности, доверие к такого рода информации остается достаточно низкой. Дефицит доверия к качеству сведений, представляемых в интегрированной отчетности, стал одним из факторов, введение в деловую практику верификации этой отчетности [5, с. 319].

Верификация призвана укрепить доверие заинтересованных сторон отчета, особенно непосредственных пользователей отчета, информации, на которой базируется отчет.

Проведение верификации, интегрированной отчетности компаний сопровождается возникновением следующих проблем: отсутствие методологической базы, недостаточная разработанность информационных систем по оценке нефинансовых показателей, рост внутренних координационных затрат на проверку интегрированной отчетности, определение необходимого уровня детализации данных. На концептуальном уровне нет единого подхода к использованию методики верификации интегрированной отчетности.

Общие методологические основы верификации определяют принципиально возможные варианты ответов на вопросы, верифицировать, откуда получать данные для верификации, как верифицировать, кто может заниматься верификацией, какие результаты должны быть получены в процессе верификации и как они могут быть использованы. Основными задачами верификации интегрированной отчетности являются: поиск ошибок и искажений, выявление резервов оптимизации, получения результатов формирования, определение степени полноты, достоверности и точности.

Верификацию интегрированной отчетности предлагаем осуществлять используя источники данных и информацию по инвентаризации отдельных объектов и их характеристик, а также абстрактных показателей; микроинвентаризации (выборочной) документирования в процессе текущего учета и

наблюдения; базы данных регистраторов; справочные материалы; косвенные оценки и расчеты от агрегированных или аналогичных показателей, а также с использованием исторических данных. При этом объекты верификации с целью анализа целесообразно разделить на три категории [6, с. 90]: исходные данные для формирования; собственно, процесс формирования нормативно закреплёнными процедурами и константами; промежуточные и конечные результаты. В зависимости от направления верификации на определённую категорию объектов может применяться та или иная группа специфических методов, определяющих источники исходных данных для верификации.

Выводы. Интегрированная отчетность комплексно характеризует результаты деятельности субъектов корпоративного сектора с целью удовлетворения интересов пользователей о стоимости и перспективы бизнеса в целом. Для обеспечения качественного процесса верификации интегрированной отчетности мы предлагаем, учитывая постулаты осуществления верификации отчетности сформированы и изложенные в стандарте верификации отчетов AA1000, объекты верификации разделить на категории: исходные данные для верификации показателей отчетности; процесс верификации нормативно закреплёнными процедурами и константами; промежуточные и конечные результаты. В зависимости от направления верификации, к определенной категории объектов, может применяться та или иная группа специфических методов, определяющих источники исходных данных для верификации.

Литература

1. Корягин М. В. Проблеми та перспективи розвитку бухгалтерської звітності: монографія / М. В. Корягин, П. О. Куцик. – Київ: Інтерсервіс, 2016. – 276 с.
2. Кравченко О.В., Овчарова Н.В. Теоретичні та методичні засади формування інтегрованої звітності в Україні / О.В. Кравченко, Н.В. Овчарова Н.В // Вісник Мукачівського державного університету. – № 6. – 2016. – С.359-366.
3. Кундря-Висоцька О.П. Контент інтегрованої звітності / О.П. Кундря-Висоцька, Р.К. Шурпекянова // Актуальні проблеми розвитку обліку, аналізу, контролю і оподаткування у контексті Європейської інтеграції та сучасних викликів глобалізації: матеріали VIII Міжнародної науково-практичної конференції (17-18 травня 2018 р.) / [відповідальний за випуск: проф. Куцик П.О., проф. Бачинський В.І.] – Львів: Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2018. – С.167-169.
4. Марк Блейні Стюарт Інтегрована звітність – поверить упевненість своїм інвесторам [Електронний ресурс] / Марк Блейні Стюарт // Вісник МСФЗ. № 07. – 2107. – Режим доступу : http://msfz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/FZ001251
5. Макарович В.К. Верифікація показників інтегрованої звітності / В.К. Макарович // Облік, аналіз, аудит і оподаткування в умовах глобалізації економіки: тези доповідей I Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (м. Ужгород, 21 квітня 2017 р.). – Ужгород: Видавництво УжНУ «Говерла», 2017. – 468 с. – С. 319-322.
6. Поздняев А.С. Методологические основы формирования и верификации налогооблагаемых показателей с позиций системного подхода / А.С. Поздняев А.С. // Управленческий учет. – 2011. – №1. – С.84-92.
7. King Code of Governance for South Africa 2009. – Institute of Directors in Southern Africa, 2009. – 66 p.