

Таблиця 1 – Податкові ризики ТЦУ [1]

Подія	Ймовірність	Наслідки (донарахування, штраф, ст. 212 КК)	Рівень ризиків
Донарахування податку на прибуток внаслідок невідповідності ціни правилу «витягнутої руки»	Дуже ймовірний	від 1 млн. грн. (критичні / катастрофічні)	Дуже високий
Неподання Звіту про контрольовані операції	Дуже ймовірний та визначений	300 розмірів прожиткового мінімуму (від 0,5 млн. грн.)	Високий
Не задекларовані операції у Звіті про контрольовані операції	Дуже ймовірний та визначений	200 розмірів прожиткового мінімуму (від 0,5 млн. грн.)	Високий
Ненадання документації з ТЦО в контролюючі органи	Дуже ймовірний	200 розмірів прожиткового мінімуму (від 0,5 млн. грн.)	Високий

Таким чином впровадження системи податкового комплаєнсу є дієвим способом забезпечення найвищого рівня податкової безпеки на підприємстві, але прийняття рішення щодо її застосування повинно здійснюватися тільки після аналізу відповідної доцільності та ефективності.

#### Список використаних джерел

1. Жукова О. What is compliance, або як оцінювати податковий ризик ? // Вісник. Офіційно про податки / 27 липня 2019 № 27-28. – С. 50 – 52. Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ru/publication/100013546-what-is-compliance-abo-yak-otsinyuvati-podatkoviy-rizik>
2. Петренко І. Податкові ризики, що впливають на економічну безпеку підприємства // Режим доступу: <https://bankruptcy-ua.com/articles/10955>

## ІНТЕГРОВАНА ЗВІТНІСТЬ – ЯК НОВИЙ НАПРЯМОК РОЗВИТКУ БУХГАЛТЕРСЬКОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ

*Власова О. Є., канд. екон. наук, доцент, Назаренко А. О. магістр,  
Харківський національний університет міського господарства  
імені О. М. Бекетова*

Перехід України до сталого економічного розвитку, її інтеграція до європейського і світового співтовариства вимагають запровадження сучасної практики взаємодії держави і бізнесу, а також бізнесу і суспільства, які б

дозволили посилити взаємну відповідальність учасників суспільного життя, створити умови для подальшого стабільного розвитку [1].

Міжнародний комітет з інтегрованої звітності (IIRC) утворено у 2009 році для нагляду за створенням загально визнаних на міжнародному рівні «Основ» інтегрованої звітності. На їх думку (IIRC) інтегрована звітність зводиться до «допомоги бізнесу з холистичним (цілісним) мисленням щодо його стратегії й планів, прийняття обґрунтованих рішень і керування ключовими ризиками, щоб забезпечити довіру інвесторів і стейкхолдерів та поліпшити майбутні результати» [2].

На початку 2009 року американська компанія “United Technologies Corporation” вперше опублікувала інтегрований звіт про свою діяльність за 2008 рік, в якому була поєднана фінансова інформація та інформація про корпоративну відповідальність.

За відсутності міжнародних стандартів інтегрованої звітності такі спроби окремих підприємств відіграли значну роль в поширенні найкращих прикладів побудови інтегрованої звітності по всьому світу. На сьогодні за оцінками фахівців близько 95 % компаній зі списку «Global Fortune 500» добровільно публікують звітність про екологічні, соціальні та економічні наслідки їх діяльності [3].

Згідно з ACCA (Асоціацією сертифікованих дипломованих бухгалтерів) «зараз уже широко визнають, що традиційна фінансова звітність більше не задовольняє потреб бізнесу, який намагається виробити й провадити далі стійку та відповідальну діяльність, і не просто в найближчому майбутньому, а в середньостроковому й довгостроковому періодах» [2]. Тобто головною метою впровадження інтегрованої звітності є опис процесу створення стійкої вартості бізнесу, який зазвичай залишається за межами традиційної фінансової звітності.

Причиною цього є те, що фінансова звітність складається на підставі історичної інформації та, як наслідок, дивиться назад. «Також вона дуже сильно сфокусована на фінансовому капіталі, тимчасом як успіх багатьох організацій сьогодні залежить і від інших ресурсів – таких як знання їхніх працівників, інтелектуальна власність, створена під час досліджень і розробок, а також їхні стосунки з оточенням і суспільством, де вони працюють» [2].

Заслуговує на увагу зміст інтегрованої звітності, визначений Міжнародним стандартом з інтегрованої звітності [5], який активно «випробовується» в 25 державах, 16 з яких – члени G20 [6].

Згідно з Міжнародним стандартом з інтегрованої звітності [5], інтегрований звіт згідно з має містити вісім елементів:

1) огляд організації і зовнішнє середовище – основні аналітичні показники діяльності з урахуванням дії впливу системи правових, комерційних, соціальних, екологічних, політичних та економічних факторів на здатність суб'єкта реалізовувати встановлені стратегічні цілі;

2) структура управління – методи та процеси управління, корпоративна культура, відповідальність управлінського персоналу тощо;

3) бізнес-моделі суб'єкта господарювання – загальна інформація про активи і пасиви, види діяльності, продукцію, послуги, результати діяльності;

4) основні ризики, які впливають на здатність підприємства генерувати грошові потоки від використання різних видів капіталу та механізми їх мінімізації;

5) коротко-, середньо- та довгострокові цілі, плани та заходи, які направлені на досягнення загальної стратегічної місії, враховуючи дію впливу низки факторів зовнішнього середовища, можливостей та ризиків, соціальних та екологічних складових розвитку тощо;

6) цільові показники у розрізі основних видів капіталу;

7) перспективи на майбутнє;

У науковців погляди щодо інформації, яка буде подана в структурі інтегрованих звітів різняться. Так, К. В. Безверхий виділяє 7 розділів інтегрованої звітності, М. Проданчук – 5 розділів. На думку інших фахівців, інтегрований звіт повинен включати:

- Стратегічний звіт;
- Управління підприємством;
- Фінансова та нефінансова звітність;
- Результати діяльності підприємства [3].

Кожен суб'єкт господарювання має обрати власну систему структурних елементів та показників залежно від особливостей діяльності, стадії розвитку, очікувань ключових стейкхолдерів тощо. Подана в інтегрованому звіті фінансова та нефінансова інформація повинна відповідати певним критеріям щодо кількості, якості, цінності та корисності. Відповідно до Міжнародного стандарту з інтегрованої звітності підготовка інтегрованого звіту та формування інформаційного забезпечення враховує наступні принципи: стратегічної спрямованості та орієнтації на майбутнє; ув'язності інформації; суттєвості та стислості; повноти та надійності; постійності та співставності; реагування та залучення зацікавлених осіб [5].

Отже, зараз відбувається зародження нової парадигми бухгалтерської звітності, одним із визначальних елементів якої є інтегрована звітність, яка об'єднує бухгалтерсько-управлінські звіти, які відображають здатність підприємства генерувати вартість, що надається зовнішнім користувачам для прийняття рішень. Її виникнення пов'язано із нездатністю чинної парадигми вирішувати ті проблеми, які постали перед обліковою професією із настанням глобальної фінансової кризи.

Визначальними особливостями інтегрованої звітності, що відрізняють її від інших видів звітності, є:

- новий підхід до структуризації капіталу підприємства;
- орієнтація на створення інформаційного забезпечення вартісно-орієнтованого управління;
- орієнтація на висвітлення тих аспектів діяльності підприємства, які впливають на його стратегічну стійкість та довгострокову перспективу.

### Список використаних джерел:

1. Атамас П. Й. Інтегрована корпоративна звітність: проблеми впровадження / П. Й. Атамас // Академічний огляд. – 2015. – № 1 (42). – С. 78–85.
2. Стюарт М. Б. Інтегрована звітність – поверніть упевненість своїм інвесторам! / Марк Блейні Стюарт // Вісник МСФЗ. Світовий досвід. Українська практика // Режим доступу: [http://msfz.ligazakon.ua/ua/magazine\\_article/FZ001253](http://msfz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/FZ001253)
3. Куцик П. Інтегрована звітність як нова парадигма розвитку бухгалтерської звітності / Куцик П., Корягін М. // Науково-практичний журнал Бухгалтерський облік і аудит № 5. – 2015 р. – С. 11–18.
4. Чумак О. В. Інтегрована звітність в системі управління підприємств / Чумак О. В., Салатська О. А. // Міжнародна інтернет-конференція "МСФЗ: дослідження, наука, практика, імплементація".- Режим доступу: <http://konf.amsfo.com.ua/integrovana-zvitnist-v-sistemi-upravlinnya-pidpriyemstv/>
5. Международный стандарт интегрированной отчетности – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://edu.inesnet.ru/wp-content/uploads/2014/05/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx\\_en-US\\_ru-RU.pdf](http://edu.inesnet.ru/wp-content/uploads/2014/05/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf).

## ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ ВІДПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ

*Власова О. Є., канд. екон. наук, доцент, Пономарьова К. Ф., магістр, Харківський національний університет міського господарства імені О. М. Бекетова, Таранушенко Є. В. студентка 2 курсу ф-ту «Консалтинг і міжнародного бізнесу» ХНЕУ імені Семена Кузнеця*

Сільське господарство значно відрізняється від інших галузей економіки з низки причин: засіб виробництва – земля, задіяність живих організмів, наявність незавершеного виробництва тощо.

В вітчизняній практиці облік біологічних активів здійснюється відповідно до Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи» [1], а в міжнародній практиці – МСБО 41 «Сільське господарство» [2], які представляють абсолютно нові поняття біологічних активів, сільськогосподарської діяльності і вводять такі поняття як біологічна трансформація і справедлива вартість.

Відповідно до МСБО 41 «Сільське господарство» біологічні активи представляють собою тварина або рослина, і даний стандарт застосовується для обліку біологічних активів або сільськогосподарської продукції, тобто продукції, зібраної як урожай біологічних активів на момент її збору. Надалі облік даного активу доцільно вести відповідно до МСБО 2 «Запаси».

В результаті збору продукції виникає як прибуток, так і збиток, в зв'язку з чим необхідний постійний перегляд оцінки біологічних активів за справедливою вартістю, що пов'язано зі зміною їх стану в ході біологічної трансформації. Тобто зміна справедливої вартості, зменшеної на величину передбачуваних витрат, відбивається на рахунку прибутків і збитків.

При цьому прибуток виникає при первинній оцінці біологічного активу в момент народження, збиток при первинній оцінці може виникнути якщо при