

2.8. Аналіз ефективності використання виробничих запасів підприємства (Зінченко О.В., Сейко К.І.)	169
РОЗДІЛ 3. АУДИТ У КОНТЕКСТІ ДОСЛІДЖЕННЯ ПОТОЧНИХ ТА ПЕРСПЕКТИВНИХ ТЕНДЕНЦІЙ РОЗВИТКУ ЕКОНОМІКИ	179
3.1. Аудит фінансових результатів діяльності підприємства (Бунда О.М., Кисельова А.А.)	179
3.2. Особливості організації і методики аудиту запасів на підприємстві (Радіонова Н.Й., Бугданова А. О.)	187
3.3. Управління витратами на виплати працівникам через імплементацію на підприємстві внутрішнього аудиту (Радіонова Н.Й. Здоренко С.О.)	196
3.4. Особливості внутрішнього аудиту товарів на підприємстві: організаційно-методичний аспект (Зінченко О.В., Антонець В.О.)	206
РОЗДІЛ 4. ЗВІТНІСТЬ В ЕФЕКТИВНОМУ ФУНКЦІОНУВАННІ СУБ'ЄКТІВ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	218
4.1. Методичні підходи до аналізу інтелектуального капіталу за статтями модифікованого балансу (Хаустова Є. Б.)	218
4.2. Аналіз поширення інтегрованої звітності суб'єктів господарювання у світі (Безверхий К.В.)	227
4.3. Інформаційні та контрольні можливості обліку у забезпеченні економічних складових сталого розвитку (Сльозко Т.М.)	239
РОЗДІЛ 5. ПРОБЛЕМИ УПРАВЛІННЯ РОЗВИТКОМ СОЦІАЛЬНО- ЕКОНОМІЧНИХ СИСТЕМ В УМОВАХ ІСЛЯКРИЗОВОГО ВІДНОВЛЕННЯ	249
5.1. Ekonomia pracy jako źródło siły ekonomicznej Międzymorza (Dobija M.)	249
5.2. Капітал в світлі економіки праці (Ренкас Ю.)	268
5.3. Проблеми соціального розвитку сільських територій (Борецька Н.П.)	280
5.4. Екологічно орієнтоване управління підприємством у контексті забезпечення сталого розвитку (Ольшанська О.В., Коценко К.Ф.)	290
5.5. Сутність та основні відмінності поведінки споживачів на ринку освітніх послуг України (Подольна В.В.)	301
5.6. Вимірювання і оплата людського капіталу (Ренкас Ю.)	310
ДОДАТКИ	322
АВТОРСЬКИЙ СКЛАД	329

6. Кендюхов О.В. Эффективное управление интеллектуальным капиталом: Монография / НАН Украины. Институт экономики промышленности; ДонУЕП. – Донецьк: ДонУЕП, 2008. – 359 с.

7. Касич А.О., Хіміч І. Г. Теоретичні основи оцінки та обліку нематеріальних активів в Україні / А. О. Касич, І. Г. Хіміч // Вісник НТУ «ХП». – 2013. – ? 50 (1023). – с.61-67. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.fa.ru/projects/mknrsa/skireports/3//Учет20и20аудит/Химич%20И.Г.pdf>.

8. П(с)БО 8 “Нематеріальні активи”, наказ Міністерства фінансів України від 18.10.99р., с. 242.

9. Платонов В.В. Интеллектуальный капитал : оценка и управление : учеб. пособие / В.В. Платонов. – СПб. : Изд-во СПбГУЭФ, 2012. – 116 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://innovations2005.narod.ru/texts/Intellektualnij_kapital.pdf.

10. Стюарт Томас А. Интеллектуальный капитал. Новый источник богатства организаций. – М.: Поколение, 2007. – 368 с.

11. L. Edvinsson, M. S. Malone (1997) Intellectual Capital: Realizing Your Company's True Value By Finding Its Hidden Brainpower (1st Ed.). – New York: HarperBusiness.

12. Tobin's Q data. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.goldeagle.com/gold_digest_99/crimi032399.html.

4.2. Аналіз поширення інтегрованої звітності суб'єктів господарювання у світі

Феномен інтегрованої звітності для вітчизняної практики впровадження полягає в тому, що досі невироблені єдині підходи щодо тих підприємств, які мають обов'язково складати таку звітність відповідно до організаційно-правової форми та/або сектору економіки, де провадить діяльність суб'єкт господарювання. Тому актуальним питанням буде аналіз розподілу підприємств, що складають інтегровану звітність відповідно до Міжнародних основ інтегрованої звітності [1] (англ.: The International <IR> Framework)

(надалі – <IRF>) за: а) організаційно-правовими формами; б) поширенням на континентах; в) секторами економіки.

За даними веб-сайту http://examples.integratedreporting.org/all_organisations станом на 15.12.2017 р. інтегровану звітність складало 191 підприємство з практично усіх континентів земної кулі, які складають таку звітність відповідно до <IRF> [1]. Структуру підприємств-укладачів інтегрованої звітності за <IRF> [1] в розрізі організаційно-правових форм наведено на рис. 4.1.



Рис. 4.1. Структура підприємств-укладачів інтегрованої звітності за <IRF> в розрізі організаційно-правових форм, (%)

Аналізуючи структуру підприємств-укладачів інтегрованої звітності за <IRF> в розрізі організаційно-правових форм, можна сказати, що абсолютним лідером щодо складання інтегрованої звітності є публічні акціонерні товариства (86,91 %.), на другому місці знаходиться державний сектор (8,38 %), третє місце займають приватні підприємства (3,14 %). Інші види організаційно-правових форм складають інтегровану звітність вкрай рідко (1,57 %).

Структура підприємств - укладачів інтегрованої звітності за <IRF> за поширенням на континентах (рис. 4.2), свідчить що переважно інтегровану звітність за <IRF> [1] складають у Європі (50,26 %), на другому місці знаходиться Африка (23,04 %), на третьому Азія (13,09 %), далі Північна Америка (5,76 %), Австралія (4,71 %), Південна Америка (3,14 %).

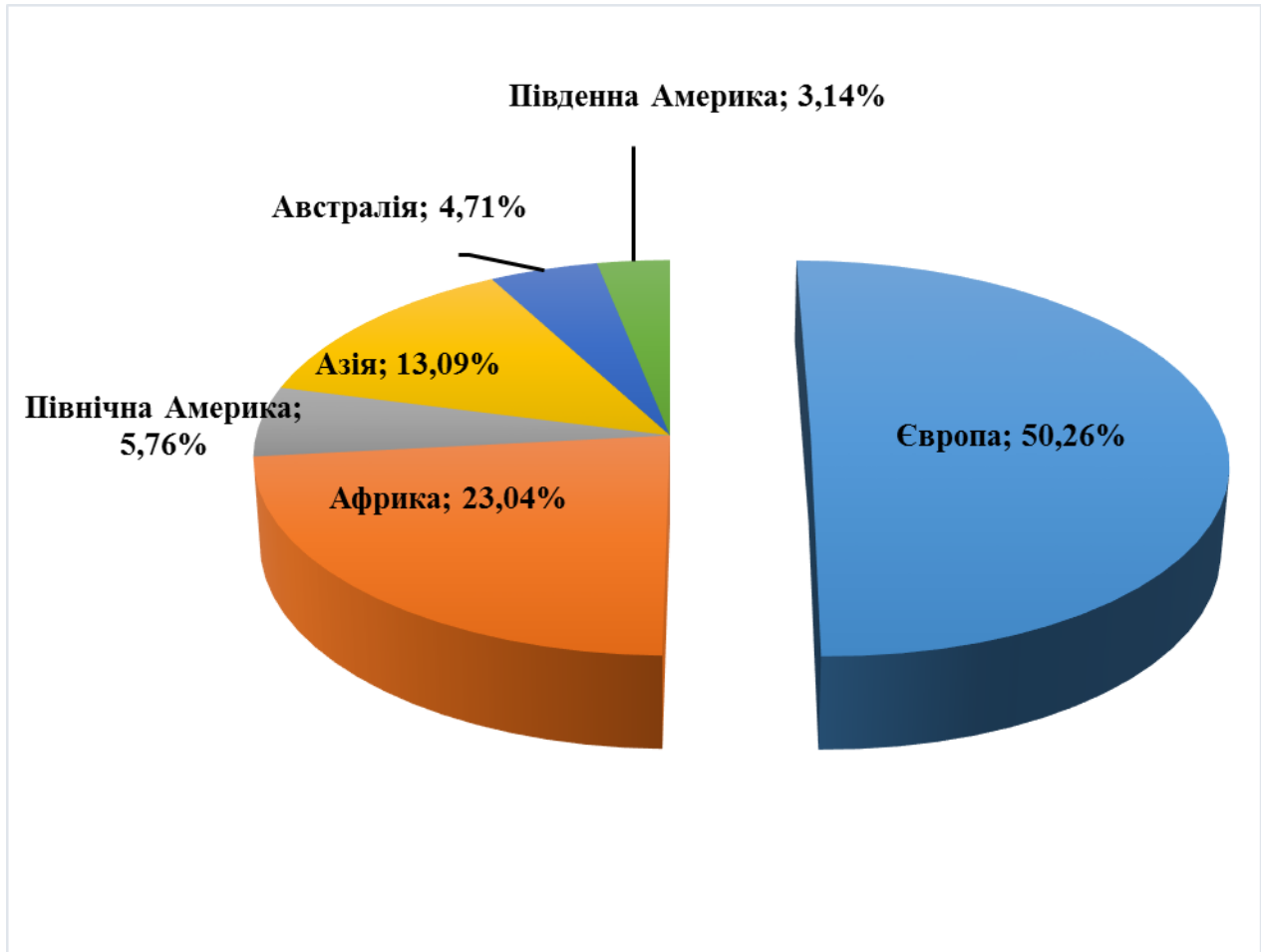


Рис. 4.2. Структура підприємств-укладачів інтегрованої звітності за <IRF> за поширенням на континентах

Аналізуючи частку секторів економіки (рис. 4.3), в яких ведуть діяльність підприємства, що складають інтегровану звітність за <IRF> [1], можна дійти висновку, що лідерами є сектор фінансових послуг (23,04 %), споживчих товарів (18,85 %), промисловості (14,14 %), видобувної промисловості (13,61 %), комунальних послуг (7,85 %), охорони здоров'я (5,76 %), нафти і газу та телекомунікацій (по 3,66 %), нерухомості та професійних послуг (по 3,14 %), технологій (2,62 %), державний сектор (0,52 %).

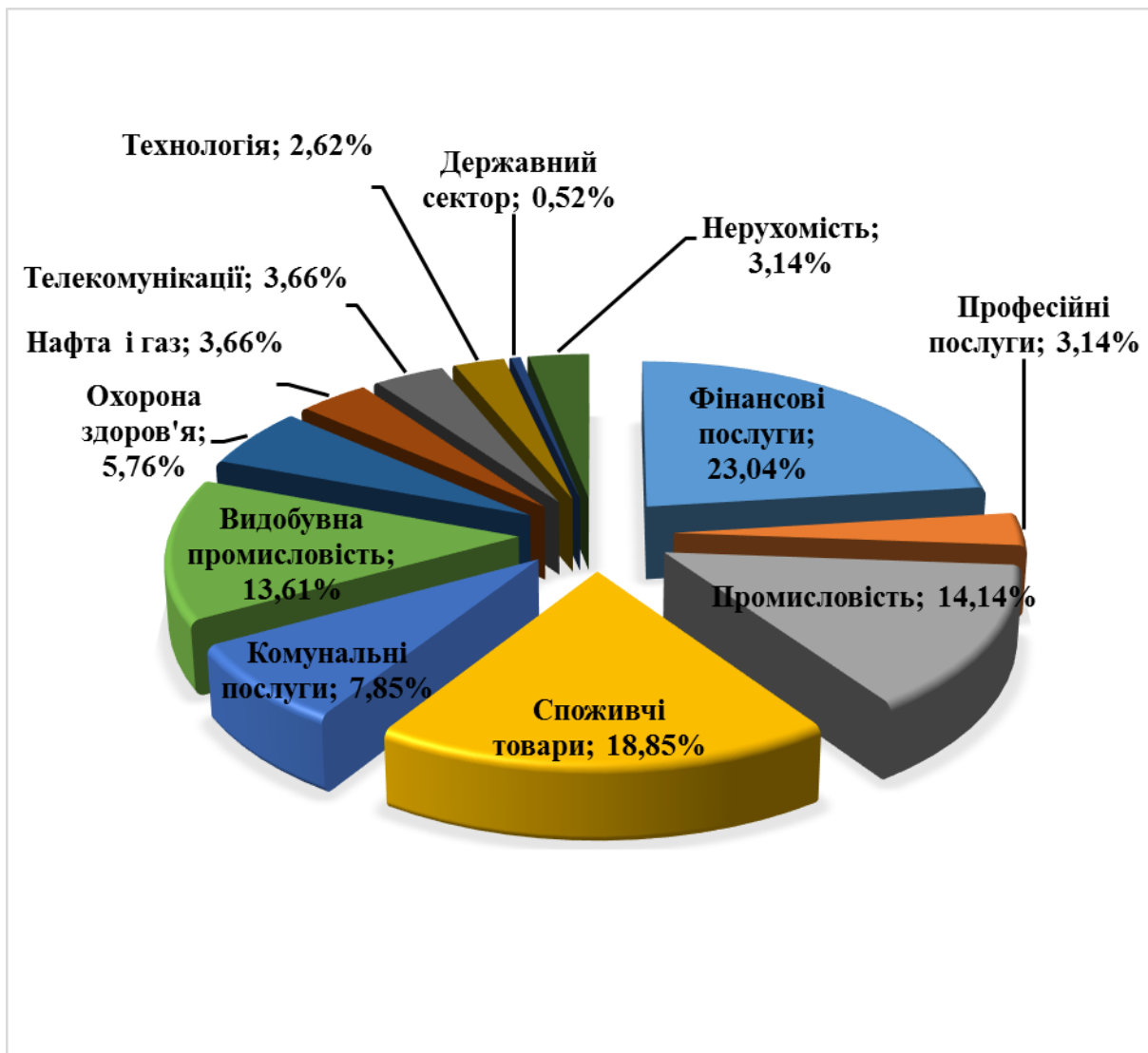


Рис. 4.3. Структура підприємств-укладачів інтегрованої звітності за <IRF> за секторами економіки, (%)

Відносно структури підприємств-укладачів інтегрованої звітності за <IRF>, що знаходяться на континенті Африка в розрізі організаційно-правових форм (рис. 4), необхідно зауважити, що публічні акціонерні товариства займають 95,45 %, а підприємства державного сектору 4,55 %, інших організаційно-правових форм підприємств, що складають інтегровану звітність на континенті Африка немає. Перше місце у структурі підприємств-укладачів інтегрованої звітності за <IRF>, що знаходяться на континенті Африка за секторами економіки (рис. 5), займає видобувна промисловість (23,00 %), друге фінансові послуги (21,00 %), третє споживчі товари (18,00 %), четверте промисловість (16,00 %), п'яте телекомунікації (9,00 %), шосте комунальні послуги (6,00 %), сьоме охорона здоров'я, нерухомість, професійні послуги та нафта і газ (по 2 % кожний сектор економіки).

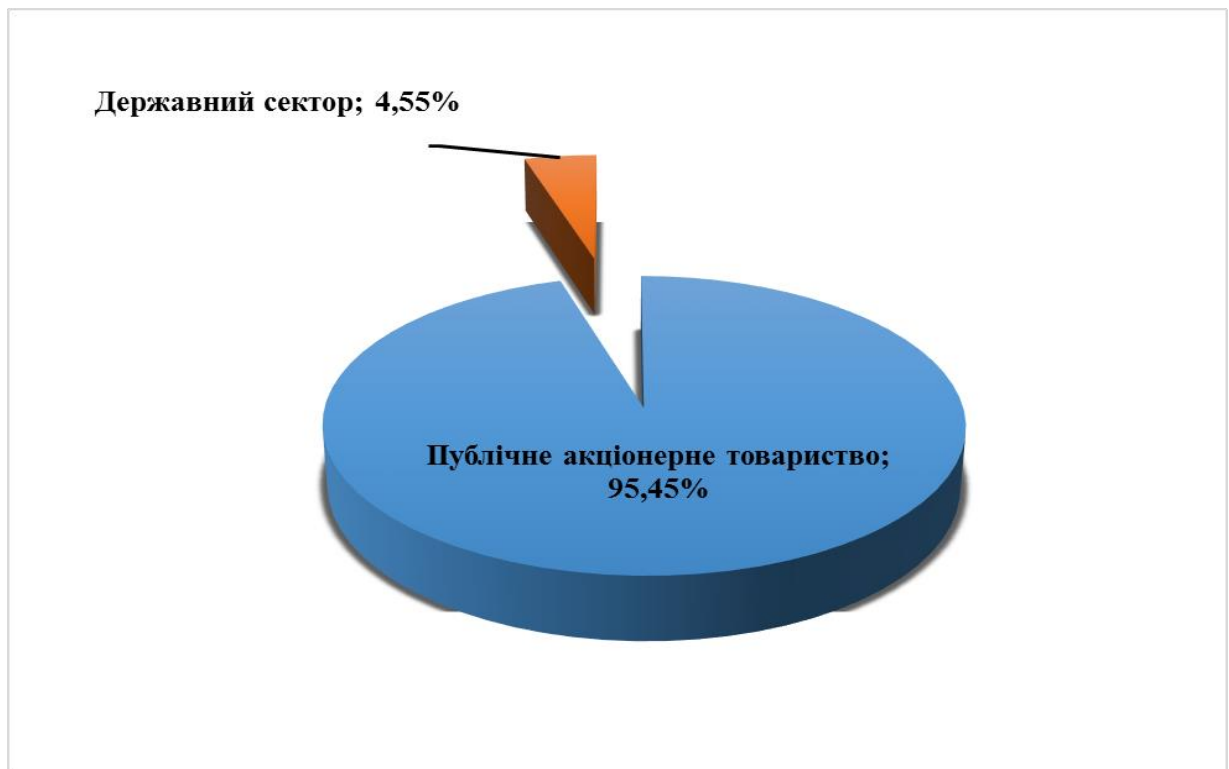


Рис. 4.4. Структура підприємств-укладачів інтегрованої звітності за <IRF>, що знаходяться на континенті Африка в розрізі організаційно-правових форм, (%)

На континенті Африка відсутні підприємства, що складають інтегровану звітність за <IRF> [1] та працюють у державному секторі економіки та у секторі технологій.

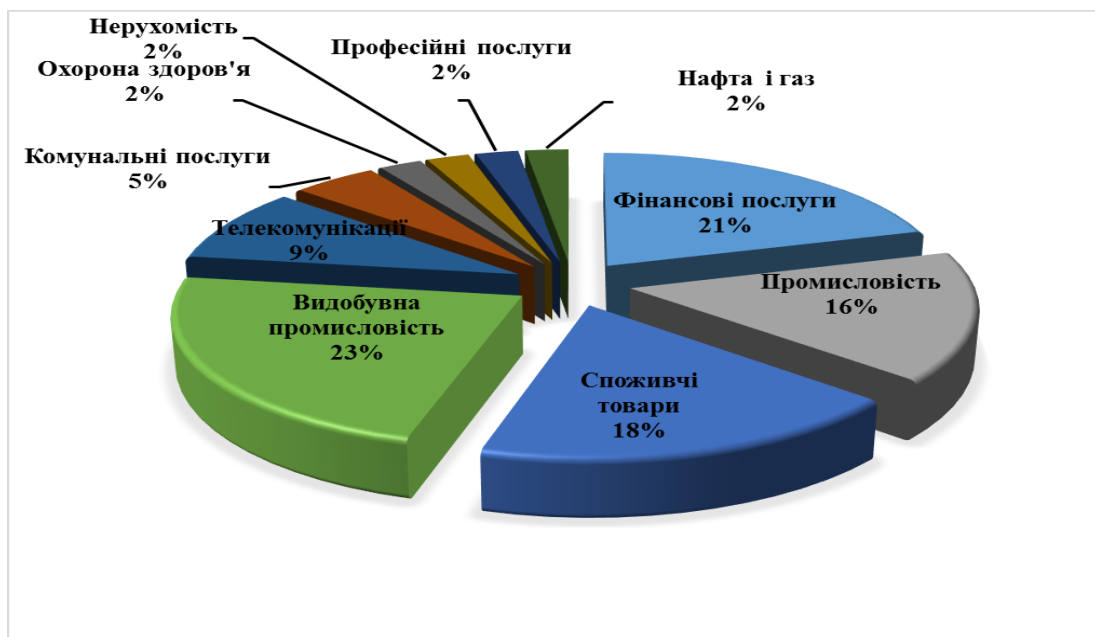


Рис. 4.5. Структура підприємств-укладачів інтегрованої звітності за <IRF>, що знаходяться на континенті Африка за секторами економіки, (%)

Аналізуючи структуру підприємств-укладачів інтегрованої звітності за <IRF>, що знаходяться на континенті Азія в розрізі організаційно-правових форм (рис. 4.6), можна сказати, що абсолютним лідером щодо складання інтегрованої звітності є публічні акціонерні товариства (80,00 %), на другому місці знаходиться державний сектор (12,00 %), третє місце займають приватні підприємства (8,2 %). Інших види організаційно-правових форм, що складають інтегровану звітність на континенті Африка відсутні.

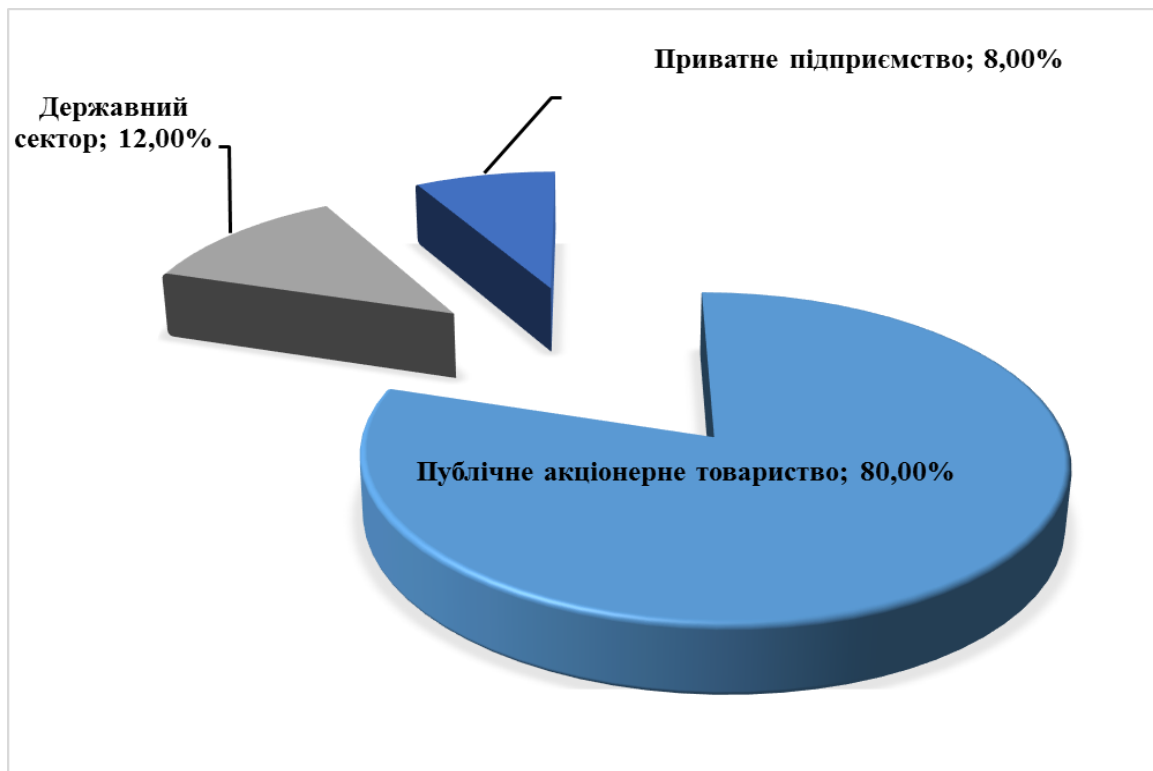


Рис. 4.6. Структура підприємств-укладачів інтегрованої звітності за <IRF>, що знаходяться на континенті Азія в розрізі організаційно-правових форм, (%)

Перше місце у структурі підприємств - укладачів інтегрованої звітності за <IRF>, що знаходяться на континенті Азія за секторами економіки (рис. 4.7) займають фінансові послуги (24,00 %), друге промисловість (20,00 %), третє споживчі товари та охорона здоров'я (по 16,00 % кожний сектор економіки), четверте телекомунікації та видобувна промисловість (по 8,00 % кожний сектор економіки), п'яте нафта і газ та комунальні послуги (по 4,00 % кожний сектор економіки). На континенті Азія відсутні підприємства, що складають інтегровану звітність за <IRF> [1] та працюють у державному секторі економіки, секторі технології, нерухомості, професійних послуг.

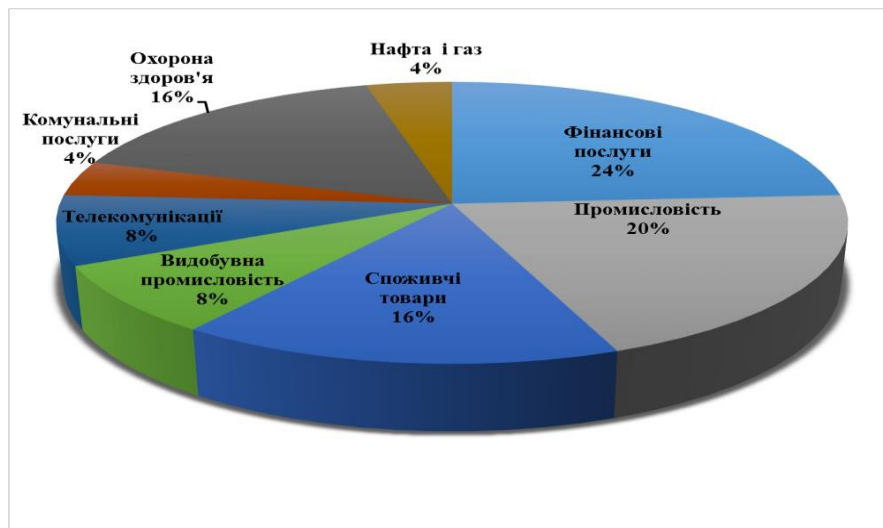


Рис. 4.7. Структура підприємств-укладачів інтегрованої звітності за <IRF>, що знаходяться на континенті Азія за секторами економіки, (%)

Відносно структури підприємств-укладачів інтегрованої звітності за <IRF>, що знаходяться на континенті Австралія в розрізі організаційно-правових форм (рис. 4.8), необхідно зауважити, що публічні акціонерні товариства займають 67,00 %, а підприємства державного сектору 22,00 %, інші організаційно-правові форми підприємств, що складають інтегровану звітність на континенті Австралія складають 11,00 %. Такої організаційно-правової форми підприємств, що складають інтегровану звітність на континенті Австралія як приватні підприємства немає.

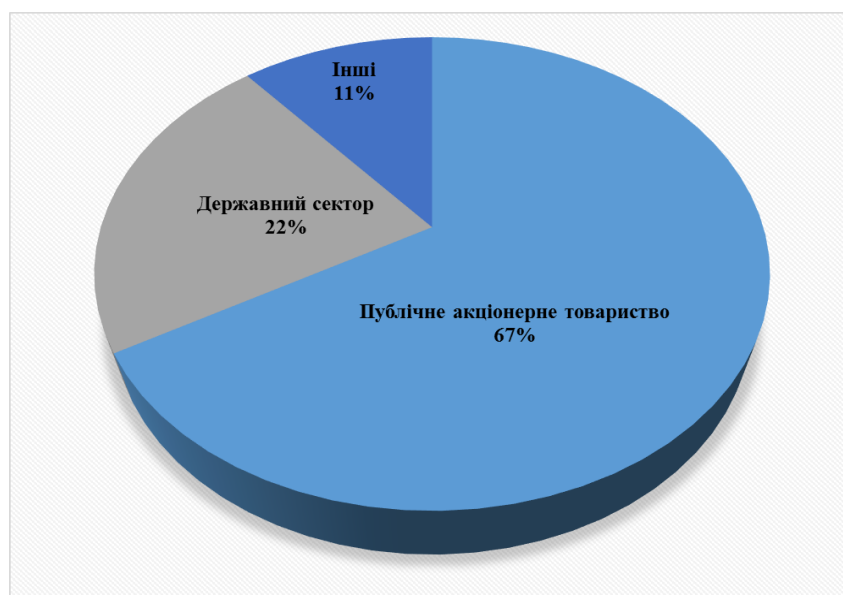


Рис. 4.8. Структура підприємств-укладачів інтегрованої звітності за <IRF>, що знаходяться на континенті Австралія в розрізі організаційно-правових форм, (%)

Перше місце у структурі підприємств-укладачів інтегрованої звітності за <IRF>, що знаходяться на континенті Австралія за секторами економіки (рис. 4.9), займають фінансові послуги (33,00 %), друге споживчі товари (22,00 %), третє комунальні послуги, нафта і газ, промисловість, професійні послуги (по 11,00 % кожний сектор економіки). На континенті Австралія відсутні підприємства, що складають інтегровану звітність за <IRF> [1] та працюють у державному секторі економіки, видобувній промисловості, секторі технології, нерухомості, охороні здоров'я, телекомунікаціях.

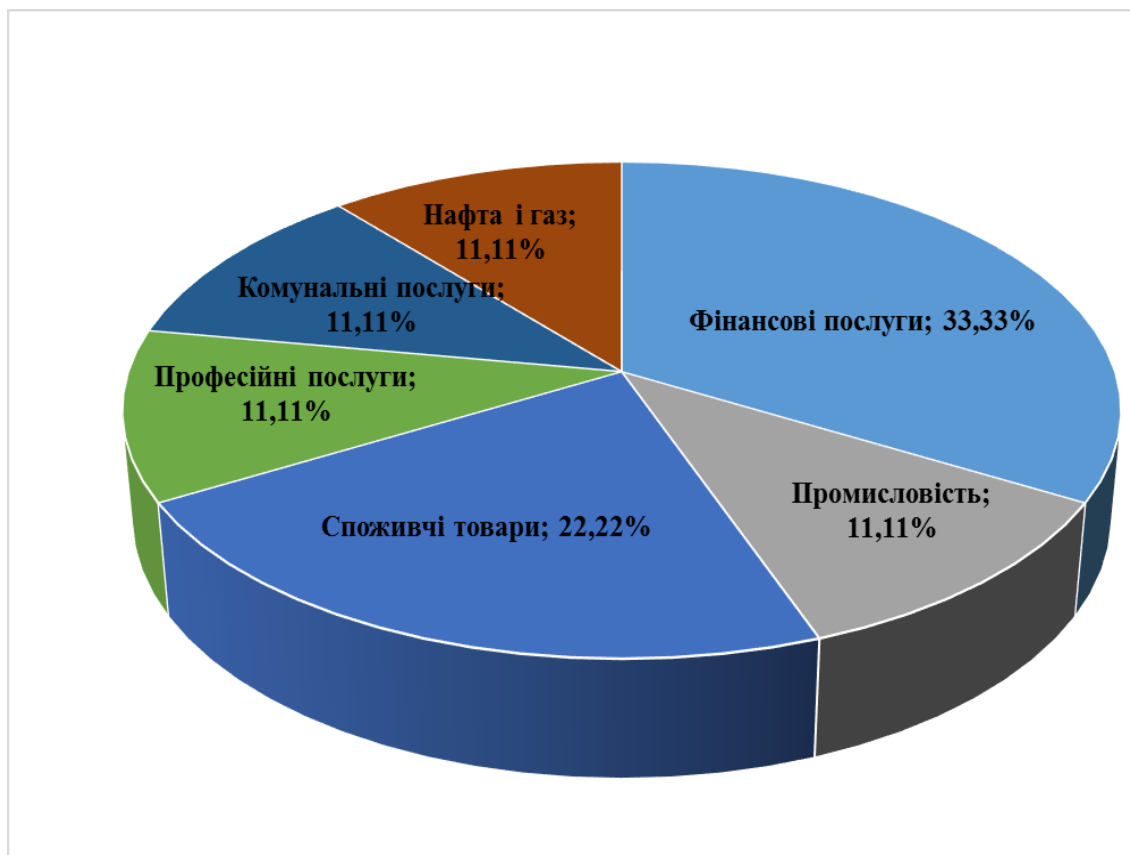


Рис. 4.9. Структура підприємств-укладачів інтегрованої звітності за <IRF>, що знаходяться на континенті Австралія за секторами економіки, (%)

Відносно структури підприємств-укладачів інтегрованої звітності за <IRF>, що знаходяться на континенті Європа в розрізі організаційно-правових форм (рис. 4.10), необхідно зауважити, що публічні акціонерні товариства займають 85,00 %, а підприємства державного сектору 10,00 %, приватні підприємства складають 3 %, інші організаційно-правові форми підприємств, що складають інтегровану звітність на континенті Європа складають 2,00 %.

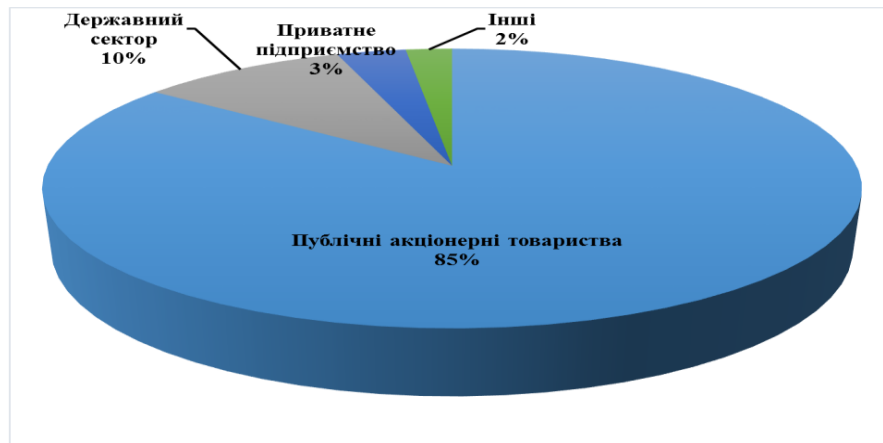


Рис. 4.10. Структура підприємств-укладачів інтегрованої звітності за <IRF>, що знаходяться на континенті Європа в розрізі організаційно-правових форм, (%)

Перше місце у структурі підприємств-укладачів інтегрованої звітності за <IRF>, що знаходяться на континенті Європа за секторами економіки (рис. 4.11) займають фінансові послуги (24,00 %), друге споживчі товари (18,00 %), третє промисловість, видобувна промисловість (по 13,00 % кожний сектор економіки), четверте комунальні послуги (10 %), п'яте охорона здоров'я (6 %), шосте нафта і газ, нерухомість, технологія (по 4 % кожний сектор економіки), сьоме професійні послуги (3 %), восьме телекомунікації (1 %). На континенті Європа відсутні підприємства, що складають інтегровану звітність за <IRF> [1] та працюють у державному секторі економіки.

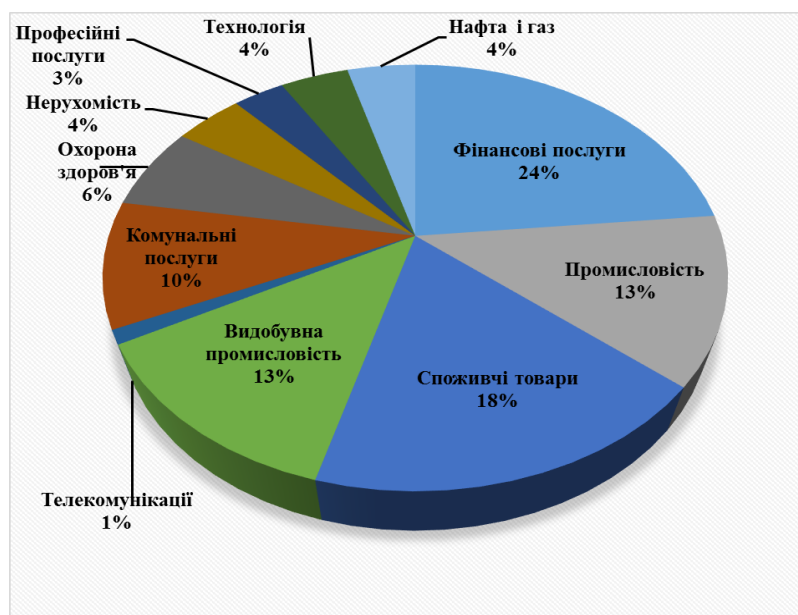


Рис. 4.11. Структура підприємств-укладачів інтегрованої звітності за <IRF>, що знаходяться на континенті Європа за секторами економіки, (%)

Відносно структури підприємств-укладачів інтегрованої звітності за <IRF>, що знаходяться на континенті Південна Америка в розрізі організаційно-правових форм (рис. 4.12), необхідно зауважити, що публічні акціонерні товариства займають 83,33 %, а приватні підприємства складають 16,67 %, державні підприємства та інші організаційно-правові форми підприємств, що складають інтегровану звітність на континенті Південна Америка відсутні.

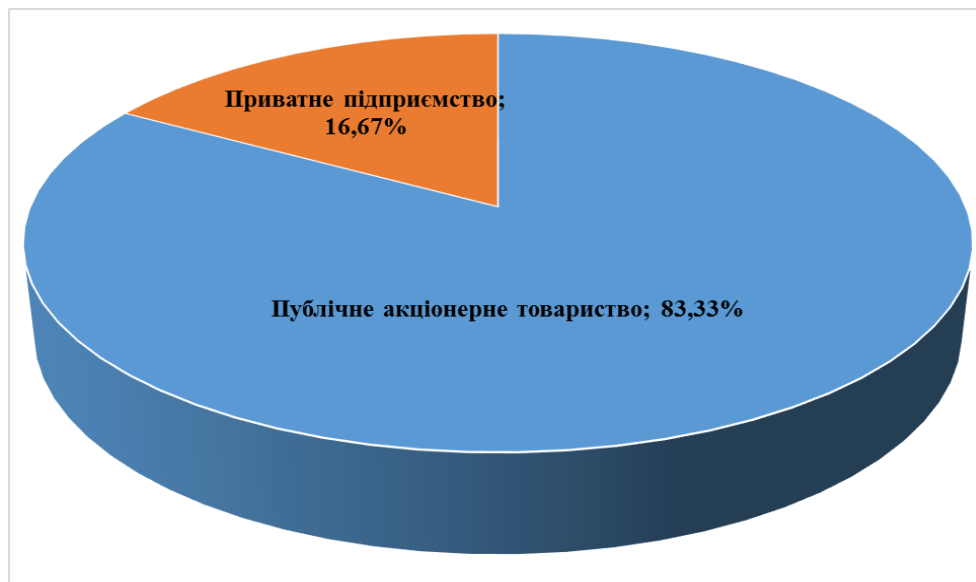


Рис. 4.12. Структура підприємств-укладачів інтегрованої звітності за <IRF>, що знаходяться на континенті Південна Америка в розрізі організаційно-правових форм, (%)

Перше місце у структурі підприємств-укладачів інтегрованої звітності за <IRF>, що знаходяться на континенті Південна Америка за секторами економіки (рис. 4.13) займають фінансові послуги та споживчі товари (по 33 % кожний сектор економіки), друге видобувна промисловість та промисловість (по 17 % кожний сектор економіки). На континенті Європа відсутні підприємства, що складають інтегровану звітність за <IRF> [1] та працюють у державному секторі економіки, телекомунікаціях, комунальних послуг, охороні здоров'я, нерухомості, професійних послуг, технологій, нафти і газу.

Відносно структури підприємств-укладачів інтегрованої звітності за <IRF>, що знаходяться на континенті Північна Америка в розрізі організаційно-правових форм (рис. 4.14), необхідно зауважити, що публічні акціонерні товариства займають 100,00 %, державні підприємства, приватні підприємства

та інші організаційно-правові форми підприємств, що складають інтегровану звітність на континенті Північна Америка відсутні.

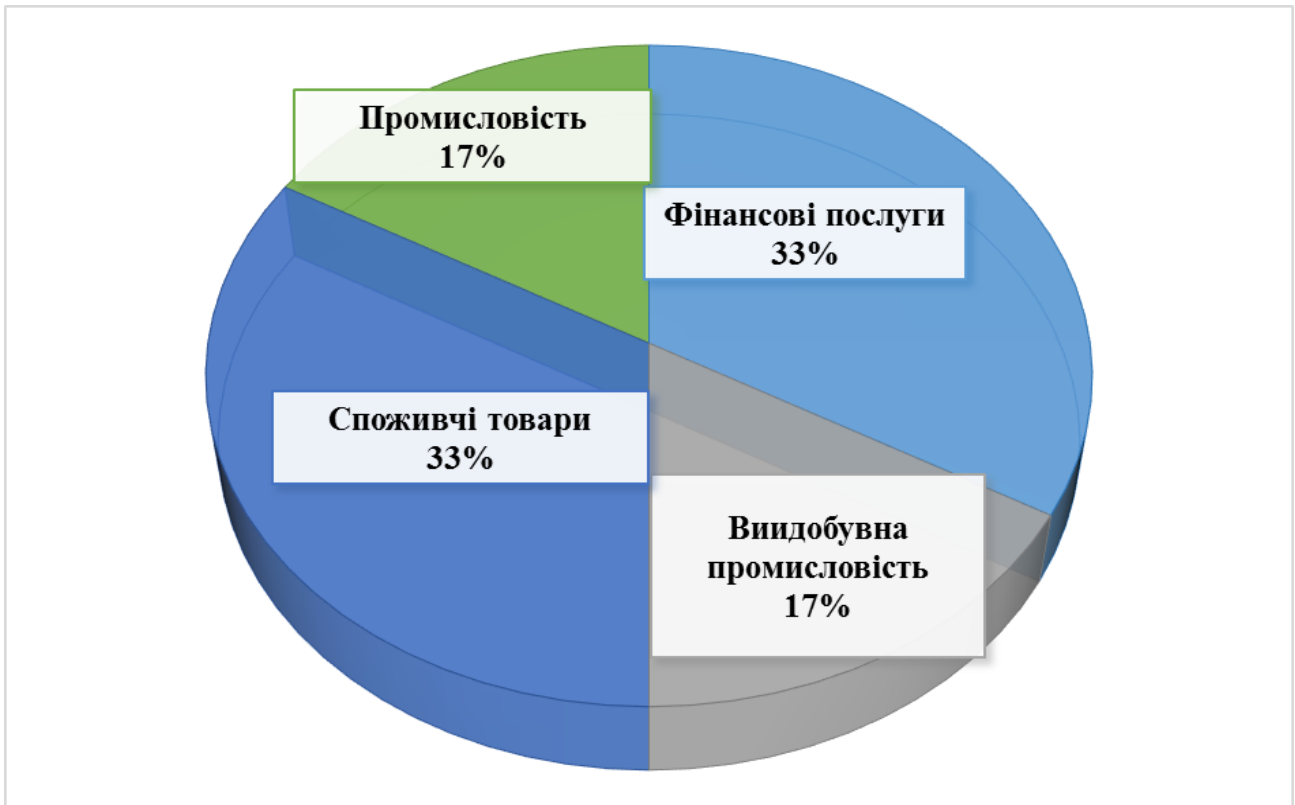


Рис. 4.13. Структура підприємств-укладачів інтегрованої звітності за <IRF>, що знаходяться на континенті Південна Америка за секторами економіки, (%)

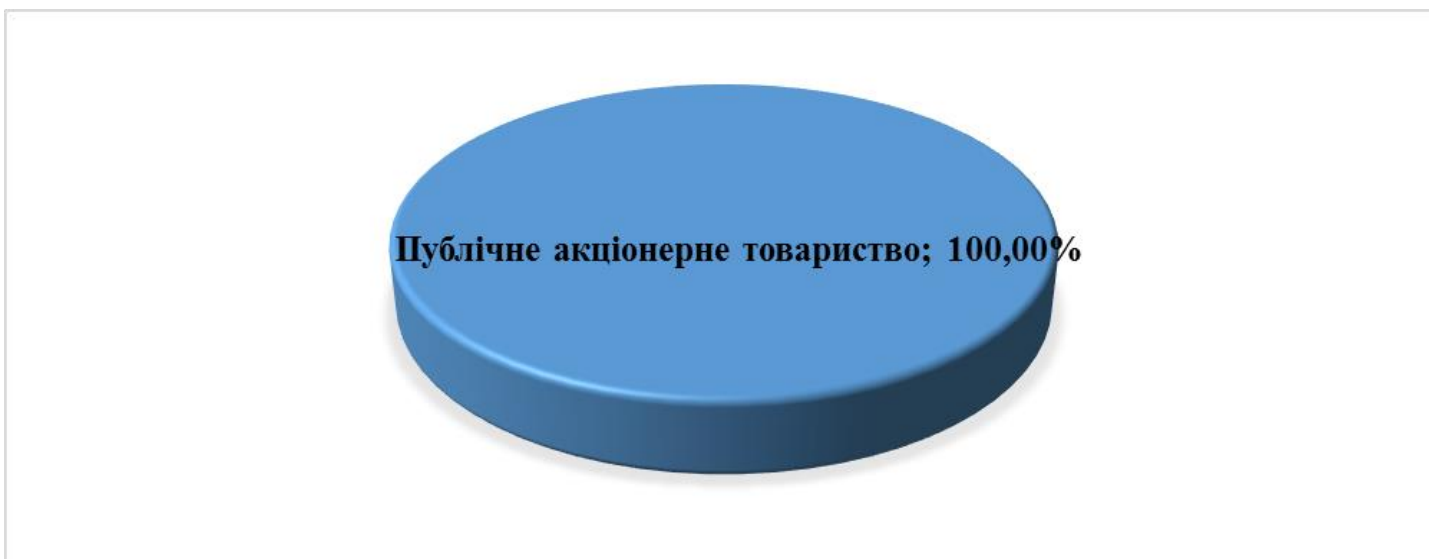


Рис. 4.14. Структура підприємств-укладачів інтегрованої звітності за <IRF>, що знаходяться на континенті Північна Америка в розрізі організаційно-правових форм, (%)

Перше місце у структурі підприємств-укладачів інтегрованої звітності за <IRF>, що знаходяться на континенті Північна Америка за секторами економіки (рис. 4.15) займають споживчі товари (34 %), друге комунальні послуги (22 %), третє видобувна промисловість, професійні послуги, фінансові послуги, технологія (по 11 % кожний сектор економіки). На континенті Північна Америка відсутні підприємства, що складають інтегровану звітність за <IRF> [1] та працюють у державному секторі економіки, телекомунікаціях, охороні здоров'я, нерухомості, професійних послуг, нафти і газу.



Рис. 4.15. Структура підприємств-укладачів інтегрованої звітності за <IRF>, що знаходяться на континенті Північна Америка за секторами економіки, (%)

Список використаних джерел:

1. 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>.