

Роль бухгалтерського балансу у складі фінансової звітності підприємства є особливою, так як його подання є обов'язковим для багатьох груп користувачів. Так, неприбуткові організації, що відповідають вимогам п. 133.4 ст. 133 Податкового кодексу [2], складають та подають Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації за формою, затвердженою наказом № 553. З 01.01.2017 р. неприбуткові організації зобов'язані складати та подавати разом з вищезазначеним Звітом до контролюючих органів фінансову звітність, яка є додатком і невід'ємною частиною Звіту (до 01.01.2017 р. фінансова звітність подавалася за бажанням). На сьогоднішній день із прийняттям нового Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відбулися суттєві зміни, що стосуються класифікації підприємств на мікропідприємства, малі, середні та великі. Дана класифікація впливає на строки оприлюднення фінансової звітності різними типами підприємств, використання спрощених форм фінзвітності. По-перше, мікропідприємства та малі підприємства для звітування використовують П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва». По-друге, мікропідприємства і малі підприємства, непідприємницькі товариства та представництва іноземних суб'єктів господарювання складають скорочену за показниками фінзвітність у складі балансу та звіту про фінансові результати.

Таким чином, бухгалтерський баланс займає проміжну ланку між загальнодоступною і комерційною інформацією у складі фінансової звітності підприємства.

Список використаних джерел

1. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ Міністерства Фінансів України від 28.03.2013 року зі змінами та доповненнями [Електрон. Ресурс] / Україна. Міністерство Фінансів України. Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>. 4.
2. Податковий Кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/page3>.
3. Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень: Закон України від 05.10.2017 р. // Відомості Верховної Ради України – 2017. – № 44. – С. 397.

УДК 657.92

Ловінська Л.Г.,
д.е.н., професор кафедри обліку і оподаткування,
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

АСИМЕТРИЯ ОБЛІКОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ У ГЛОБАЛІЗОВАНИЙ ЕКОНОМІЦІ ТА ШЛЯХИ ЇЇ ПОДОЛАННЯ

Глобалізація охоплює найважливіші аспекти життя людства, однак її першопричиною є глобалізаційні процеси, що відбуваються в світовій

економіці. При цьому світове господарство в умовах глобалізації перетворено в єдиний економічний простір, який розуміють насамперед як сукупність економік різних країн між якими існують певні відносини та зв'язки, які й надають цьому простору єдності.

В науковій літературі глибоко та всебічно розкриті сутність, історія розвитку, механізми функціонування глобалізованої економіки у просторовому вимірі, її позитивні та негативні боки. Однак є ще один зріз цього явища, вивчення якого тільки започатковано [1]. Йдеться про єдиний інформаційний простір, який утворюється глобалізованою економікою, є не тільки її продуктом, а й умовою її існування та розвитку.

Інформаційне середовище глобалізованого економічного простору має свою об'єктність, структурність та внутрішні зв'язки. При цьому інформаційний простір відображає економічні процеси на світовому рівні, його об'єкти це певні інформаційні сукупності (певні набори показників), які продукуються господарськими процесами у виробництві, торгівлі, фінансах, характеризують їх та використовуються для управління ними. Структура інформаційного простору в економічній сфері як в окремій країні, так і на глобальному рівні подібна з точки зору видів інформації, наборів показників, методології їх обчислення та узагальнення. Вона охоплює нормативно-правову інформацію, аналітичну, прогнозну та інформацію бухгалтерського і статистичного обліку, створену на рівні суб'єктів господарювання, узагальнену на державному та міждержавному рівнях.

На даний час єдиний інформаційний простір глобалізованої світової економіки змінюється під впливом низки чинників. Найважливішим чинником є його асиметрія, яка обумовлена асиметрією інформації, як особливістю ринкової економіки на національному і на міжнародному рівні. Другим чинником виступає діджиталізація національних та світової економік тобто запровадження та використання цифрових інформаційно-комунікаційних технологій в управлінні світовими товарними та валютно-фінансовими потоками.

На світовому рівні асиметрія інформаційного простору виникає ще й як наслідок самої глобалізованої економіки (асиметрії економічного розвитку країн), а також різних методологічних та методичних підходів до формування інформації в країнах світу.

На глобальному рівні значення асиметрії інформації посилюється через неоптимальне розміщення капіталу між країнами, втрату інвестицій, неефективне використання природних ресурсів тощо.

Протидія асиметрії інформації на глобальному рівні важлива, доцільна та можлива. Більше того, вона відбувається і досить успішно.

Подолання асиметрії економічної інформації, зокрема інформації бухгалтерського обліку і статистики, фінансової та нефінансової звітності відбувається за допомогою стандартизації.

Водночас, зазначимо, що країни з транзитивною економікою не в повній мірі використовують можливість, створену існуванням міжнародних регламентів. Причина такої ситуації обумовлена тим, що для цих країн

притаманні невідповідність національного законодавства вимогам міжнародного, низький рівень якості звітних даних, їх недостатня порівнянність та необізнаність підприємств щодо міжнародних і національних ініціатив у сфері нових видів звітування. Наприклад, останнє стосується звітування щодо корпоративної соціальної відповідальності, досягнення цілей сталого розвитку та іншої нефінансової звітності. Про це зазначено в документі, виданому Європейським Парламентом «Моніторинг запровадження ЦСР – роль революції даних» [3].

Для мінімізації зазначених ризиків в країнах із транзитивною економікою доцільно враховувати при розробленні національних керівництв зі складання нових видів звітності підприємствами, зокрема із їх внеску у досягнення ЦСР, не тільки вимоги визнаних міжнародних ініціатив (документи ООН, директивні вимоги ЄС, GRI та інші), а й знайти відповіді на організаційні питання, а саме: за якими інформаційними джерелами має складатись така звітність; чи не стане додатковим навантаженням для підприємств складання такої звітності. Відповіді на ці питання утворять умови для протидії асиметрії інформації.

Список використаних джерел

1. Єфименко Т. І. Інформація в антикризовому управлінні: глобальний аспект стандартизації обліку та фінансової звітності / Т. І. Єфименко, В. М. Жук, Л. Г. Ловінська; ДННУ "Акад. фін. управління". - К., 2015. - 400 с.
2. European Parliament. (2016). Monitoring the implementation of the Sustainable Development Goals – The role of the data revolution. URL: [http://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/STUD/2016/578020/EXPO_STU\(2016\)578020_EN.pdf](http://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/STUD/2016/578020/EXPO_STU(2016)578020_EN.pdf)
3. Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on the Annual Financial Statements, Consolidated Financial Statements and Related Reports of Certain Types of Undertakings. URL: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A32013L0034>.
4. 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. URL: <http://eur-lex.europa.eu/legalcontent/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32014L0095&from=en>
5. Guidance for the Preparation of Integrated Reports. URL: http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/11/1315_MaterialityinIR_Doc_4a_Interactive.pdf.
6. Core Indicators for Company Reporting on the Contribution towards the Attainment of the Sustainable Development Goals. URL: <http://isar.unctad.org/wp-content/uploads/2017/12/ISAR-34-non-paper-31102017.pdf>.