

6. Minaeva E.V. (2011). Teorija restrukturizacii v uslovijah innovacionnogo jekonomicheskogo rosta [The theory of restructuring in terms of innovative economic growth]. *Jekonomicheskie nauki – Economic sciences*, No 9(82), pp. 126-130 [in Russian].
7. Medvedeva I.V. (Eds.). (2015). *Nauka i innovacionnaja dejatel'nost' v Respublike Belarus' 2015: Stat. sb.* [Science and innovation activities in the Republic of Belarus 2015: Statistical Yearbook]. Minsk: Nac. stat.komit, p. 138 [in Russian].
8. Serzhinskij I.I., Kolotuhin V.A. (2007). Finansirovanie

innovacionnoj dejatel'nosti: sovershenstvovanie podhodov [Funding innovation: improving approaches]. *Finansy, uchet, audit – Finance, Accounting, Auditing*, No 4, pp. 27-28 [in Russian].
9. Dudin M.N., Ljasnikov N.V., Sekerin V.D., Veselovskij M.Y., Aleksakhina V.G. (2014). The problem of forecasting and modelling of the innovative development of social-economic systems and structures. *Life Science Journal*. Vol. 11, No 8., pp. 549-552 [in English].

Анотація

Горустовіч Т.Г., Шпак А.П. Механізм фінансування інноваційної діяльності в Республіці Білорусь

У статті досліджуються основні аспекти функціонування механізму фінансування інноваційної діяльності. Говориться про необхідність державного стимулювання інноваційної діяльності і про можливі напрями вдосконалення такого стимулювання в Республіці Білорусь. У роботі вивчені і конкретизовані основні поняття фінансування інновацій, розглянуті основні елементи системи фінансування інновацій. Автор обґрунтовує проблему фінансування інноваційної діяльності, як ключовий чинник, стримуючий інноваційний розвиток білоруських підприємств. Проведений аналіз дозволив розробити механізм фінансування інновацій і сформулювати основні принципи його вживання.

Ключові слова: новації; дослідження і розробки; інноваційний розвиток; стимулювання; фінансування; венчурний капітал; податкове стимулювання.

Abstract

Gorustovich T.G., Shpak A.P. Funding mechanism for innovative activity in Republic of Belarus

In article the main aspects of functioning of a funding mechanism for innovative activity are investigated. To be told about need of the state stimulation of innovative activity and about the possible directions of improvement of such stimulation in Republic of Belarus. In work the basic concepts of financing of innovations are studied and concretized, basic elements of system of financing of innovations are considered. The author proves a problem of financing of innovative activity as the key factor constraining innovative development of the Belarusian enterprises. The carried-out analysis has allowed to develop a funding mechanism for innovations and to create the basic principles of its application.

Keywords: innovations; researchers and development; innovative development; stimulation; financing; venture capital; tax stimulation.

Стаття надійшла до редакції 15.03.2016 р.



УДК 657.478.2

**МАРЕНИЧ Т.Г., доктор економічних наук, професор,
Харківський національний технічний університет
сільського господарства імені Петра Василенка**

**ПРОБЛЕМИ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ
У ПРИМІТКАХ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Маренич Т.Г. Проблеми розкриття інформації у примітках до фінансової звітності

В статті розкрито основні вимоги до складання приміток до річної фінансової звітності. Зроблено висновок, що примітки є одночасно повноцінною формою фінансового звіту і додатком до неї. Розглянуто склад приміток згідно діючого законодавства, їх недоліки. Встановлено, що бухгалтери деяких українських підприємств безвідповідально ставляться до виконання вимог про складання приміток. Тому примітки до фінзвітності не забезпечують корисною інформацією різнопланових користувачів, що негативно впливає на якість прийнятих економічних рішень. Сформовано основні підходи до стандартизації приміток. Основним критерієм якості приміток до фінансової звітності визначено досягнення балансу між їх ускладненням, стислістю та широкими вимогами до розкриття інформації.

Ключові слова: фінансова звітність, бухгалтерський облік, інформація, примітки.

Постановка проблеми у загальному вигляді. Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» середні та великі підприємства повинні складати за підсумками року фінансову звітність в повному форматі [1]. Крім чотирьох основних форм, до складу річного звіту входять примітки до річної фінансової звітності. Проте, як свідчить практика, у процесі підготовки приміток має місце формальний підхід бухгалтерів, ухилення від повноцінного розкриття інформації в цій формі. Хоча зміст приміток до річної фінансової звітності може надати користувачам багато важливої та цінної інформації про фінансовий стан та облікову політику підприємства, яка допомагає приймати вигідніші економічні рішення. А у міжнародному масштабі обсяги приміток в останні роки мають тенденцію до суттєвого збільшення, що свідчить про важливість цієї форми.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питання формування фінансової звітності й методичних підходів до складання певних звітних форм досліджували такі вітчизняні та зарубіжні вчені, як В.М. Жук [2], С.Ф. Голов [3], П.Я. Хомин [4], Велш Глен А., Шорт Деніел Г. [5], Ромік Л. (Lidija Romic) [6], Лен Д. (Jai Lan) [7] та ін. Проте, в наукових публікаціях недостатньо приділено уваги саме приміткам до річної фінансової звітності, які містять набагато більше інформації, ніж в основних формах звітів.

Формулювання цілей статті. Метою статті є визначення змісту та вимог до розкриття інформації у примітках до річної фінансової звітності та формулювання основних підходів до стандартизації приміток.

Виклад основного матеріалу дослідження. Основна мета фінансової звітності – надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період [1]. Загальну річну фінансову звітність складають усі підприємства, у т.ч. ті, які зобов'язані або самостійно обрали складання фін звітності за МСФЗ (крім банків,

бюджетних установ, суб'єктів малого підприємництва та представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності).

Основні вимоги до складання фінансової звітності окреслено в НП(С)БО 1 [8]. Інформація, яка надається у фінансовій звітності, повинна бути дохідлива і зрозуміла її користувачам за умови, що вони мають достатні знання та зацікавлені у сприйнятті цієї інформації. Фінансова звітність повинна містити лише доречну інформацію, яка впливає на прийняття рішень користувачами, дає змогу вчасно оцінити минулі, теперішні та майбутні події, підтвердити та скоригувати їхні оцінки, зроблені у минулому. Фінансова звітність повинна бути достовірною. Інформація, наведена у фінансовій звітності, є достовірною, якщо вона не містить помилок та перекручень, які здатні вплинути на рішення користувачів звітності.

Встановлені правила щодо розкриття інформації у фінзвітності поширюються і на примітки до річної фінансової звітності. Конкретні вимоги до змісту приміток висвітлено в п. п. 7-11 р. IV НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Інформація, яку підприємствам слід наводити у примітках, залежить від того, чи зобов'язані вони оприлюднювати свої звіти.

Відповідно до НП(С)БО 1 примітки до фінансової звітності – це сукупність показників і пояснень, які забезпечують деталізацію і обґрунтованість статей фінансової звітності, а також інша інформація, розкриття якої передбачено відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності.

Узагальнення положень діючих нормативних актів дає підстави для висновку, що примітки до фінансових звітів за складом можна поділити на такі групи щодо:

- облікової політики та облікових оцінок;
- інформації, яка не наведена безпосередньо у фінансових звітах, але є обов'язковою за відповідними положеннями (стандартами) з обліку активів, капіталу, зобов'язань;
- інформації, що містить додатковий

аналіз статей звітності, потрібний для забезпечення її зрозумілості та доречності;

- одержаної гуманітарної допомоги;
- іншої фінансової та не фінансової інформації;
- виправлення помилок, допущених у фінансових звітах минулих років;
- подій після дати балансу;
- операцій з пов'язаними сторонами;
- інформації про коригування статей фінансових звітів в умовах гіперінфляційної економіки;
- господарські та географічні сегменти підприємства.

Залежно від форми подання приміток річної фінансової звітності розкриття інформації може здійснюватися в типових формах, текстовому, графічному, табличному вигляді.

У системі національної стандартизації для складання приміток використовують затверджену Міністерством фінансів України типову форму № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» [9]. До складу загальної річної фінансової звітності входить ще форма № 6 «Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами», яка є спеціальною формою приміток [10]. До 2008 року окремим додатком до приміток була форма № 7 «Розрахунок податкових різниць за даними бухгалтерського обліку» [11]. Крім Приміток за ф. № 5 та № 6, підприємства мають подавати текстові, описові, в іншому форматі пояснення (таблиці, графіки, діаграми). Такі неформатовані примітки представляються у довільній формі.

Підприємства, які складають фінансову звітність за МСФЗ, форми № 5 і № 6 не заповнюють. Проте вони не звільняються від подання приміток в тому обсязі, який вимагають міжнародні стандарти. При цьому вимоги щодо розкриття даних у системі МСФЗ є набагато жорсткішими, конкретними і об'ємнішими [12].

Самі МСФЗ не містять чіткого визначеного способу та послідовності надання інформації, а дають лише переліки мінімально необхідних компонентів, які повинні міститись в примітках. Керівництву підприємства і укладачам звітності дається великий ступінь свободи в прийнятті

рішення про те, яким чином та що саме буде розкрито в примітках. Обсяг приміток, ступінь деталізації інформації в них є предметом професійного судження бухгалтера з урахуванням критеріїв суттєвості, достовірності та повноти наданої інформації. Для вітчизняних бухгалтерів прийняти такий підхід не просто. Щоб кваліфіковано написати примітки до звітності, потрібно мати відповідний професійний рівень та добре розуміти філософію тих стандартів, за якими підприємство веде облік і складає звітність.

Слід зазначити, що примітки в національному законодавстві мають дещо неоднозначне значення. Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» вони є повноцінною формою фінзвітності. Водночас, по суті, примітки мають допоміжний характер, оскільки надають користувачам додаткові дані. Голов С. стверджує, що «така невизначеність законодавства допускає можливість складання приміток до приміток до фінансової звітності» [13, с. 4].

Важливою вимогою до фінансових звітів є можливість користувачам порівнювати фінансові звіти за різні періоди. Передумовою зіставності є наведення відповідної інформації про облікову політику і її зміни. Форма №5 не передбачає подання даних за попередній звітний рік, що не дає користувачеві порівнювати показники підприємства за різні періоди. Водночас, у системі МСФЗ дані приміток повинні подаватися щонайменше за попередній рік.

Аналіз приміток фінансової звітності, яку оприлюднено на сайті Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку [14], показує, що деякі підприємства ігнорують встановлені вимоги законодавства. Є випадки, коли примітки є дуже стислими, шаблонними, малоінформативними, суперечливими, не змістовними. Суттєва для розуміння й оцінки діяльності інформація інколи зовсім не розкривається в текстовій частині приміток до річної фінансової звітності. Звісно, якість та інформаційна цінність таких приміток є не надто високими. Це є результатом формального підходу

бухгалтера до виконання своїх обов'язків і негативно характеризує менеджмент підприємства.

Як зазначають українські експерти, вимоги НП(С)БО щодо розкриття інформації у примітках є не лише кількісними, але й якісними. Від менеджменту підприємства вимагається оприлюднювати свої судження і оцінки з багатьох найважливіших питань, у т.ч. й стосовно зовнішнього соціально-економічного середовища, в якому перебуває підприємство [15, с. 64]. При цьому, на нашу думку, не існує чіткого порядку опису у примітках бізнес-реалій діяльності суб'єктів господарювання.

Необхідно нагадати й про те, що за неякісну, неповну, недостовірну інформацію у примітках до фінзвітності бухгалтер може понести таке саме покарання, як і за помилки (перекручення), допущені в чотирьох звітних формах.

В умовах глобалізації актуалізується питання обсягу приміток. Крім того, за кордоном прослідковується тенденція до зростання обсягів подання необов'язкової інформації. Прагнучи проявити свою відкритість, менеджери найпрогресивніших компаній доповнюють свою фінансову звітність відомостями, що характеризують взаємодію та взаємозв'язки їх компанії з природним і соціальним довкіллям. Такі розкриття часто об'єднують загальним поняттям «соціальна звітність» [15, с. 64]. Все це призводить до збільшення обсягу приміток, а отже нарощує навантаження на бухгалтера.

На думку Бутинця Ф.Ф. і Горецької Л.Л. у фінансових звітах, які складаються в різних країнах, майже 90 % загального обсягу звітів припадає на примітки, в той час як при складанні звітності вітчизняними підприємствами на примітки припадає лише 10 % загального обсягу звітності [16, с. 508]. Отже, примітки у закордонній практиці обліку є основним джерелом інформації про підприємство для зовнішніх користувачів, де розкривається вся суттєва інформація, яка впливає на поточний фінансовий результат і

фінансовий стан, а також та, яка, як очікується, вплине на майбутні події.

Чалий І. стверджує, що у повноцінних ПБО - звітах та МСФЗ - звітах примітки повинні займати більшу частину річної фінзвітності. Їх обсяги зазвичай більш ніж удесятеро перевищують обсяг чотирьох основних форм, разом узятих [15, с. 64]. Наприклад, у 2012 році огляд Deloitte встановив, що за останні 16 років обсяг приміток англійських компаній збільшився удвічі і зараз у середньому становить 103 сторінки [15, с. 64]. Проте маса додаткової інформації може дезорієнтувати користувачів, відволікти їх від дійсно важливих положень. На часі перегляд вимог до розкриття інформації у примітках до фінансової звітності. Голова Ради з МСБО Ганс Хугерворст (Hans Hoogervorst) зазначає, що річні звіти становляться просто документами відповідності, а не інструментами комунікації. Надмірна деталізація розкриття інформації може бути зручною для приховування необхідної суттєвої інформації [17].

Тобто, проблема приміток вже стала актуальною у світовому масштабі. Має місце своєрідний конфлікт інтересів: стандартизатори прагнуть задовольнити зростаючі інформаційні запити користувачів і деталізують вимоги до розкриття інформації, а бухгалтери формують невинуватено великого обсягу примітки, в яких користувачі практично фахово не можуть розібратися. Тому основним критерієм якості приміток до фінансових звітів має бути баланс між їх стислістю і надмірно докладними даними, що підлягають розкриттю.

Висновки. Як показує вітчизняна практика, існує низка проблем, які пов'язані з якістю формування приміток до фінансової звітності, що свідчить про формальний підхід на деяких підприємствах до виконання вимог законодавства про складання приміток.

Слід констатувати, що в національній та міжнародній системі є невинуватено великий обсяг вимог до розкриття

інформації у примітках до фінансової звітності, що потребує їх систематизації. Назріла необхідність упорядкування та стандартизації приміток до фінзвітності. Під стандартизацією приміток розуміється встановлення єдиних правил (основоположні принципи, чіткі вимоги,

послідовність подання, обсяг) розкриття інформації.

Удосконалення форм фінансової звітності, у т.ч. приміток, має відбуватися в напрямку досягнення балансу між їх ускладненням, стислістю та широкими вимогами до розкриття інформації.

Література

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
2. Жук В. М. Бухгалтерський облік: шляхи вирішення проблем практики і науки: [Монографія] / В. М. Жук. – К.: ННЦ «Інститут аграрної економіки», 2012. – 454 с.
3. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі: [Практичний посібник] / С. Ф. Голов, В.М. Костюченко. – К.: Лібра, 2001. – 840 с.
4. Хомин П.Я. Формування звітності в підсистемах фінансового, управлінського й податкового обліку / П.Я. Хомин. – Тернопіль: Економічна думка, 2004. – 287 с.
5. Велш Глен А. Основи фінансового обліку / [Глен А. Велш, Деніел Г. Шорт]; пер. з англ. О. Мінін, О. Ткач. – К.: Основи, 1999. – 943 с.
6. Lidija Romic. International journal of Economics Finance and Managment Sciences [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://article.sciencepublishinggroup.com/pdf/10.11648.j.ijefm.20130101.11.pdf>
7. Joe Lan, CFA / Introduction to Financial Statement / AA // Journal, 2012 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.aaii.com/journal/article/introduction-to-financial-statement-analysis.touch>
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затв. Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
9. Про затвердження Приміток до річної фінансової звітності: наказ Міністерства фінансів України від 29.10.2000 р. № 302 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0904-00>.
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 29 «Інформація за сегментами», затв. Наказом Міністерства фінансів України від 19.05.2005 р. № 412 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO29.aspx>
11. Положення про порядок розрахунку податкових різниць за даними бухгалтерського обліку, затв. наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2006 р. №1316. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE13327.html

12. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
13. Голов С. МСФО у форматі Мінфіну / С Голов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2013. – № 4/13. – С. 3-7.
14. Сайт Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://smida.gov.ua/about>
15. Чалий І. Примітки до фінзвітності: щорічна повинність бухгалтера / І. Чалий // Бухгалтерія. – 2014. – № 5. – С. 62-65.
16. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: [Навч. Посібник] / Ф. Ф. Бутинець, Л. Л. Горецька. – Житомир: ПП «Рута», 2002. – 544 с.
17. Breaking the boilerplate Hans Hoogervorst, IFRS / NH-Amsterdam-June, 2013 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.ifrs.org/Alerts/Conference/Documents/2013/NH-Amsterdam-June-2013.pdf>.

References

1. Zakon Ukrayiny «Pro bukhgalters'kyi oblik ta finansovu zvitnist' v Ukrayini» vid 16.07.1999 r. №996-XIV [The Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine" dated 16.07.1999. №996-XIV]. (n.d.) zakon.rada.gov.ua. Retrieved from <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/996-14> [in Ukrainian].
2. Zhuk V.M. (2012). *Bukhgtalters'kyi oblik: shlyakh vyryshennya problem praktyky i nauky* [Accounting: solutions to the problems of science and practice]. Kuiv: NNTs «Instytut ahrarnoyi ekonomiky», p. 454 [in Ukrainian].
3. Holov S.F. (2001). *Bukhgtalters'kyi oblik za mizhnarodnyimi standartamy: pryklady ta komentari* [Accounting according to international standards, examples and comments]. Kuiv: Libra, p. 840 [in Ukrainian].
4. Khomyn P.Ya. (2004). *Formuvannya zvitnosti v pidsystemakh finansovoho, upravlins'koho y podatkovoho obliku* [Formation of financial reporting subsystems, management and tax accounting]. Ternopil': Ekonomichna dumkap, p. 287 [in Ukrainian].
5. Velsh Hlen A., Short Deniel H. (1999). *Osnovy finansovoho obliku* [Fundamentals of Financial Accounting]. (O. Minin, O. Tkach. Trans). Kuiv: Osnovy, p. 943 [in Ukrainian].
6. Lidija Romic. [International journal of Economics Finance and Managment Sciences] article.sciencepublishinggroup.com Retrieved from <http://article.sciencepublishinggroup.com/pdf/10.11648.j.ijefm.20130101.11.pdf> [in English].

7. Joe Lan, CFA (2012). [Introduction to Financial Statement] Journal, www.aaii.com/journal/article Retrieved from <http://www.aaii.com/journal/article/introduction-to-financial-statement-analysis.touch> [in English].
8. Natsional'ne polozhennya (standart) bukhhalters'koho obliku 1 «Zahal'ni vymohy do finansovoyi zvitnosti», zatv. Nakazom Ministerstva finansiv Ukrayiny vid 07.02.2013 r. №73 [National provision (Standard) 1 «General Requirements for Financial Reporting»] (n.d.) zakon3.rada.gov.ua Retrieved from <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> [in Ukrainian].
9. Pro zatverdzhennya Prymitok do richnoyi finansovoyi zvitnosti: nakaz Ministerstva finansiv Ukrayiny vid 29.10.2000 r. № 302 [On approval of Notes to the annual financial statements, the order of the Ministry of Finance of Ukraine of 10.29.2000, No 302] (n.d.) zakon2.rada.gov.ua Retrieved from <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0904-00> [in Ukrainian].
10. Polozhennya (standart) bukhhalters'koho obliku 29 «Informatsiya za sehmentamy», zatv. Nakazom Ministerstva finansiv Ukrayiny vid 19.05.2005 r. № 412 [Regulation (Standard) 29 «Segment information» approved. Order of the Ministry of Finance of Ukraine of 19.05.2005, No 412] (n.d.) buhgalter911.com/Res Retrieved from <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO29.aspx> [in Ukrainian].
11. Polozhennya pro poryadok rozrakhunku podatkovykh riznyts' za danymy bukhhalters'koho obliku, zatv. nakazom Ministerstva finansiv Ukrayiny vid 29.12.2006 r. №1316. [Regulations on the procedure for calculating tax differences according to accounting approved. by the Ministry of Finance of Ukraine of 29.12.2006, No 1316]. (n.d.) search.ligazakon.ua - Retrieved from http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE13327.html [in Ukrainian].
12. Mizhnarodnyy standart bukhhalters'koho obliku 1 «Podannya finansovoyi zvitnosti» [International Accounting Standard 1 «Presentation of Financial Statements»] (n.d.) zakon3.rada.gov.ua Retrieved from <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> [in Ukrainian].
13. Holov S. (2013). MSFO u formati Minfinu [IFRS format Finance]. *Bukhhalters'kyi oblik i audyt – Accounting and Auditing*, No 4/13, pp. 3-7 [in Ukrainian].
14. Sayt Ahentstva z rozvytku infrastruktury fondovoho rynku [The site of the Agency for Infrastructure Development stock market]. smida.gov.ua Retrieved from <http://smida.gov.ua/about> [in Ukrainian].
15. Chalyy I. (2014). Prymitky do finzvitnosti: shchorichna povynnist' bukhhaltera [Notes finotchetnosti: annual duty accountant]. *Bukhhalteriya – Accounting*, No 5, pp. 62-65 [in Ukrainian].
16. Butynets' F.F., Horets'ka L.L. (2002). *Bukhhalters'kyi oblik u zarubizhnykh krayinakh [Accounting in foreign countries]*. Zhytomyr: PP «Ruta», p. 544 [in Ukrainian].
17. Breaking the boilerplate Hans Hoogervorst, IFRS / HH-Amsterdam-June, 2013 (n.d.). www.ifrs.org Retrieved from <http://www.ifrs.org/Alerts/Conference/Documents/2013/HH-Amsterdam-June-2013.pdf> [in English].

Аннотация

Маренич Т.Г. Проблемы раскрытия информации в примечаниях к финансовой отчетности

В статье раскрыты основные требования к составлению примечаний к годовой финансовой отчетности. Сделан вывод о том, что примечания являются одновременно полноценной формой финансового отчета и приложением к ней. Рассмотрен состав примечаний в соответствии с действующим законодательством, их недостатки. Определено, что бухгалтера некоторых украинских предприятий безответственно относятся к выполнению требований по составлению примечаний. Поэтому примечания к финотчетности не обеспечивают полезной информацией разноплановых пользователей, что негативно влияет на качество принимаемых экономических решений. Сформированы основные подходы к стандартизации примечаний. Основным критерием качества примечаний к финансовой отчетности определено достижение баланса между их усложнением, краткостью и широкими требованиями к раскрытию информации.

Ключевые слова: финансовая отчетность, бухгалтерский учет, информация, примечания.

Abstract

Marenych T.G. Disclosure problems in the notes to the financial statements

The article deals with the basic requirements for the compilation of the notes to the annual financial reports. The conclusion is made, that the notes are both full form of the financial report and its annexes. Considered part of the notes in accordance with current legislation, their disadvantages. It was determined that some accountant Ukrainian enterprises irresponsible to fulfill the requirements for drawing up the notes. Therefore, the notes to the financial reports do not provide useful information to diverse users, adversely affect the quality of economic decisions. It formed the main approaches to the standardization of notes. The main quality criterion of the notes to the financial statements is determined to achieve a balance between their complication, brevity and extensive disclosure requirements.

Key words: financial reporting, accounting, information, notes.

Стаття надійшла до редакції 10.03.2016 р.

