

СТРУКТУРА ТА ОСОБЛИВОСТІ СКЛАДАННЯ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ

Тютюнник С.В., к.е.н, доцент, Полтавська державна аграрна академія

Тютюнник Ю.М., к.е.н., доцент, Полтавська державна аграрна академія

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України № 547 від 11.07.2018 р. передбачено підприємствам (крім бюджетних установ, мікропідприємств та малих підприємств) подавати разом із річною фінансовою звітністю звіт про управління. Якщо підприємством подається консолідована фінансова звітність, то у такому випадку подається консолідований звіт про управління. Таким чином, відповідно до законодавства, звіт про управління не входить до складу фінансової звітності. Це самостійний звіт, який подається разом із фінансовою звітністю. Вперше звіт про управління потрібно було готувати за підсумками 2018 р. та подати не пізніше 28.02.2019 р., а банки повинні були подати і опублікувати звіт про управління на своєму сайті не пізніше 30.04.2019 р.

Звіт про управління повинні подавати великі та середні підприємства. У табл. 1 наведено класифікацію підприємств відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з 01.01.2018 р. [1].

Таблиця 1

Класифікація підприємств

Категорія підприємств	Критерії оцінки за рік, що передує звітному		
	балансова вартість активів, євро	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), євро	середня кількість працівників, осіб
Мікропідприємства	до 350 тис.	до 700 тис.	до 10
Малі	до 4 млн	до 8 млн	до 50
Середні	до 20 млн	до 40 млн	до 250
Великі	понад 20 млн	понад 40 млн	понад 250

У Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» наведено наступне визначення: звіт про управління – це документ, що містить фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку підприємства та розкриває основні ризики та невизначеності його діяльності [1]. Зміст та порядок складання звіту про управління визначені Методичними рекомендаціями зі складання звіту про управління, затвердженими наказом міністерства фінансів України № 982 від 07.12.2018 р. [2].

Мета звіту про управління – доповнення річної фінансової звітності необхідною інформацією, яка допоможе оцінити результати діяльності підприємства та перспективи його розвитку відповідно до стратегічних планів розвитку підприємства. Дана інформація може бути наведена через фінансові та нефінансові показники. Фінансова інформація – це дані щодо перспективи та стратегії розвитку підприємства, його дій за звітний період: купівля акцій або ж використання фінансових інструментів, а також про ризики (цінові, кредитні та інші). Нефінансова інформація стосується навколишнього середовища та персоналу, досліджень, розробок і благодійності.

Методичними рекомендаціями з метою систематизації та співставності інформації рекомендовано формувати звіт про управління за наступними напрямками: організаційна структура та опис діяльності підприємства; результати діяльності; ліквідність та зобов'язання; екологічні аспекти; соціальні аспекти та кадрова політика; ризики; дослідження та інновації; фінансові інвестиції; перспективи розвитку; корпоративне управління (складають підприємства – емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію). Запропонований перелік напрямів та показників, які рекомендується розкривати у звіті про управління, можна доповнювати іншою інформацією, яку підприємство вважає за доцільне включити.

Великим підприємствам, середня кількість працівників яких на дату складання річної фінансової звітності перевищує критерій у 500 працівників, рекомендовано включати у звіт про управління нефінансові показники діяльності, які містять

інформацію щодо впливу його діяльності, зокрема на навколишнє середовище, довкілля, соціальні питання, у тому числі питання соціального захисту працівників підприємства, поваги прав людини, боротьби з корупцією та хабарництвом, а саме: стислий опис моделі діяльності підприємства; опис політики, яку провадить підприємство, щодо зазначених питань; результат такої політики; основні ризики, пов'язані із зазначеними питаннями, що стосуються діяльності підприємства, у тому числі (якщо доречно) ділові відносини, продукція або послуги, які можуть спричинити негативні наслідки у цих сферах, та яким чином підприємство здійснює управління цими ризиками; основні нефінансові показники, що характеризують діяльність підприємства. Якщо підприємство не провадить політики щодо зазначених питань, то рекомендується у нефінансовій інформації зазначати відповідні пояснення. Середнім підприємствам надано право не відображати у звіті про управління нефінансову інформацію.

Звітним періодом для складання звіту про управління є календарний рік, який починається з 1 січня кожного року та закінчується 31 грудня того самого року. Звіт про управління подається разом із фінансовою звітністю до того ж органу. Залежно від того, чим займається суб'єкт управління, ці органи можуть відрізнятись. Банки подають звіти в Національний банк України, акціонерні товариства – в Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку, страхові компанії – в Національний комітет фінансових послуг. Але всі юридичні особи подають фінансові звіти до органів фіскальної служби та статистики.

Список використаних джерел

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16 лип. 1999 р. (із змінами) [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.

2. Методичні рекомендації зі складання звіту про управління / Затверджено наказом Міністерства фінансів України № 982 від 07 груд. 2018 р. [Електронний ресурс] / Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>.