**Семенишена Наталія Вікторівна. Комунікативна та інформаційно-аналітична функції бухгалтерської звітності сільськогосподарських підприємств : Дис... канд. наук: 08.00.09 – 2009**

|  |  |
| --- | --- |
| |  | | --- | | **Семенишена Н.В. Комунікативна та інформаційно-аналітична функції бухгалтерської звітності сільськогосподарських підприємств. – Рукопис.**  Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук за спеціальністю 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності). – Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки» Української академії аграрних наук, Київ, 2008.  Дисертація присвячена теоретичному і методологічному обґрунтуванню комунікативної та інформаційно-аналітичної функцій бухгалтерської звітності сільськогосподарських підприємств, розробці пропозицій та рекомендацій з удосконалення структури та складу основних форм бухгалтерської звітності, розширенняїї інформаційних можливостей в управлінській діяльності.  Проведено періодизацію розвитку бухгалтерської звітності у взаємозв’язку з формуванням комунікативної та інформаційно-аналітичної функцій звітності та обґрунтовано доцільність застосування терміна «бухгалтерська звітність» у нормативних документах.  Удосконалено критерії класифікації звітності на сучасному етапі реформування бухгалтерського обліку.  Обґрунтовано пропозиції щодо удосконалення складу та змісту основних форм річної бухгалтерської звітності й необхідність доповнення річної звітності сільськогосподарських підприємств інформацією, що відображає специфіку галузі з метою підвищення відповідності її якісним критеріям та інформаційним потребам користувачів.  Розглянуто концептуальні підходи до формування внутрішньої бухгалтерської звітності та підвищення ролі звітності в управлінській діяльності. | |
| |  | | --- | | Комплексне дослідження теоретико-методологічних положень та досвіду використання бухгалтерської звітності сільськогосподарських підприємств як одного з методів формалізації управлінських рішень дозволило одержати результати, що засвідчують досягнення мети дослідження, та розв’язання поставлених завдань і полягають у наступному:   1. Інтеграція української економіки у світове співтовариство зумовила необхідність ґрунтовного дослідження методологічних і методичних аспектів формування бухгалтерської звітності, яка реалізує комунікативну й інформаційно-аналітичну функції обліку та є найважливішим інструментом моніторингу, планування і контролю діяльності сільськогосподарських підприємств. 2. Відсутність комплексного підходу до формування єдиного інформаційного простору на основі системної звітності з питань створення інформації про специфіку сільськогосподарської галузі з урахуванням балансу економічних інтересів усіх суб'єктів господарювання на сьогодні є очевидною. Таким чином, постає необхідність належного формування звітності як основи інформаційного забезпечення всіх суб’єктів ринку, оскільки очікування держави та суспільства стосовно результатів діяльності сільськогосподарських підприємств, їх соціальної ролі – це один із факторів, який визначає діловий клімат у країні. 3. Теоретичні дослідження та інтерпретації даної категорії дали можливість уточнити поняття «звітність» як сукупність узагальнених показників, що характеризують підсумки виробничо-фінансової діяльності, майновий і фінансовий стан організації (чи окремих її елементів) за визначений період. У визначенні пропонується застосовувати поняття «організація», а не термін «підприємство» (на думку багатьох науковців), під якою розуміти соціальну систему, в якій існує функціональний поділ праці, спрямований на досягнення загальної мети (цілей). 4. Вивчення поглядів науковців свідчить, що більшість вчених не вбачають суттєвої різниці між поняттями «бухгалтерська» та «фінансова» звітність, а тому доведено, що дефініція терміна «фінансова звітність» значно ширше, ніж це передбачено бухгалтерським законодавством. Пропонується застосовувати категорію «бухгалтерська звітність» і розуміти її наступним чином - визначена законодавством або організаціями сукупність форм, складених на основі науково згрупованих даних бухгалтерського обліку, які відображають інформацію про майновий і фінансовий стан, їх зміни та результати виробничої й іншої діяльності організацій за визначений період. 5. Обґрунтовано необхідність розширення та введення нових класифікаційних ознак звітності, в результаті виділено наступні: видова ознака, характер впливу на об’єкт управління; ступінь узагальнення; ступінь конфіденційності; склад; терміновість подання; ступінь регламентації. 6. Для забезпечення ефективності перетворень в обліковій системі варто керуватися основною ідеєю, концепцією. Наявність концептуальної основи, розглянутої як послідовне узгодження цілей, завдань, термінології, облікових принципів і процедур формування звітних даних, сприяє кращому розумінню основних форм річної бухгалтерської звітів і довіри до них. 7. Уточнено роль концепції у формуванні звітної інформації, виявлено, що основною метою бухгалтерської звітності є створення такої інформаційної системи, яка, за принципом повноти інформації, стане метаресурсом для сільськогосподарських підприємств і буде використовуватись як суб’єктами ринку для оцінки результатів діяльності, фінансового стану сільськогосподарських організацій та змін у ньому, так і в управлінській діяльності. 8. Важливим моментом дослідження виступає вивчення інформаційних можливостей вітчизняної бухгалтерської (фінансової) звітності в порівняльному аспекті й визначення основних напрямків підвищення інформативності звітних даних для максимального задоволення інтересів користувачів. Чіткому розумінню потреб користувачів значною мірою сприяє їх класифікація, відповідно до якої користувачі звітності розподіляються на окремі групи і мають чітко окреслені інформаційні очікування від системи звітної інформації господарюючих суб’єктів. 9. Стосовно складу річної бухгалтерської звітності необхідно відійти від догми, що обсяг бухгалтерської звітності визначається кількістю показників і чим їх менше, тим більше скорочується облікова робота. Ринкова економіка передбачає, що держава зобов’язана забезпечити оптимальна кількість обов’язкових показників для всіх користувачів (учасників ринку), про що, зокрема, свідчать і міжнародні стандарти. Сукупність звітних форм і пояснень до них характеризують діяльність економічного суб’єкта у всіх основних аспектах, і в цьому зв’язку кожна форма уявляється важливою. 10. Структурно-логічна побудова форм звітності залежить від сукупності критеріїв щодо наочності, аналітичності уособлених звітних формах показників. Обґрунтовано необхідність удосконалення структури форм і доповнення їх інформацією, яка б максимально задовольнила інформаційні очікування всіх користувачів. У роботі внесено конкретні пропозиції, спрямовані на підвищення корисності й доречності інформації, яка міститься у Балансі, Звіті про фінансові результати та Примітках до річної фінансової звітності, що припускає структурне перегрупування розділів, статей і введення додаткових показників. 11. Проведені дослідження використання бухгалтерської звітності управлінським персоналом сільськогосподарських підприємств свідчать про відсутність єдиного підходу у визначенні переліку, змісту вимог до звітної інформації та її відбору і градації у використанні за рівнями управління та центрами відповідальності; відсутність частини інформації для ухвалення визначених управлінських рішень в основному на вищому рівні системи управління сільськогосподарським підприємством; відсутність ефективних засобів контролю якості інформації. 12. Питання інформаційного забезпечення системи управління необхідно вирішувати комплексно, починаючи з виявлення особливостей відбору інформації, побудови відповідного механізму і моделі та організації внутрішньої бухгалтерської звітності, орієнтованої, перш за все, на підготовку інформації для ухвалення управлінських рішень. Цільове призначення структури бухгалтерської звітності полягає в поданні інформації у зручній формі для формулювання стратегії, планування, прийняття управлінських рішень, контролю та оцінки результатів діяльності. | |