

5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», Затверджений наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 р. № 92 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/360789/file/standardt7.pdf>

6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів» Затверджений наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2004 р. № 817 – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/360789/file/standardt28.pdf>

7. Янковська А.С. Об'єктивний процес зменшення корисності основних виробничих засобів: сутність і проблеми облікових процедур [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ena.lp.edu.ua:8080/bitstream/ntb/17489/1/105-Yankovska-188-189.pdf>

8. Яцунська О.С. Проблеми відображення зменшення корисності основних засобів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/587/1/B2.pdf>

УДК 657.6

КРИТЕРІЙ ЯКОСТІ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОЇ ІНФОРМАЦІЇ

В.В. Шкіренко

ДНВЗ ім. В.Гетьмана, проспект. Перемоги 54/1, Київ, Україна, 03680, e-mail: invest.sumy@meta.ua

На сучасному етапі розвитку світового господарства інформація стає основним ресурсом оптимізації та раціоналізації процесів управління суб'єктами господарської діяльності всіх рівнів, тому розробка та впровадження ефективної моделі формування облікових даних та звітності, особливо в сфері інвестиційної діяльності, є необхідною мірою для забезпечення прийняття ефективних управлінських рішень.

Являючи собою складну структурну систему, інформаційне забезпечення визначається різними чинниками, а саме цільовою спрямованістю інформації, рівнем управління, стратегічною чи оперативною направленістю, галузями функціонування підприємства тощо, але у будь-якому разі інформаційне забезпечення тісно пов'язане із системою бухгалтерського обліку. Підтвердженням чого є розрахунки провідних вчених-економістів, які доказують, що на частку обліково-аналітичної інформації припадає близько 70% загального обсягу економічної інформації [3, с. 156], адже по суті процес управління являє собою безперервне прийняття рішень, що базуються на вхідній інформації. Наприклад, відомі вчені Сідней ДЖ. Грей і Белверд Е. Нідлз стверджують, що бухгалтерський облік являє собою інформаційну систему, що вимірює, обробляє та передає фінансову інформацію про підприємство. У даному контексті також заслуговує на увагу думка знаменитого швейцарського вченого І. Шера, який писав, що «Бухгалтерський облік є непогрішним суддею минулого, необхідним супутником і керівником сьогодення та надійним консультантом майбутнього підприємства» [1, с. 3]. Зазначений підхід одночасно трансформує сприйняття бухгалтера на підприємстві з простого реєстратора факторів господарського життя у фінансового менеджера, особу прийняття ключових управлінських рішень,

а фінансова звітність, у свою чергу, є інформаційною основою прийняття подальших управлінських рішень не тільки у сфері інвестування, а й в глобальному масштабі діяльності компанії як органічної системи.

Таблиця 1 – Критерії якості обліково-аналітичної інформації

№	Вимога до обліково-аналітичної інформації	Характеристика вимоги	Наслідки невідповідності вимозі
1	Репрезентативність	Виокремлення лише тієї інформації, що має пряме відношення до процесу планування та реалізації інвестиційного проекту.	Проблема надмірності: обумовлена складністю цілеспрямованого відбору та агрегування поточної управлінської інформації як бази прийняття поточних та стратегічних інвестиційних рішень
2	Змістовність	Виокремлення із загальної маси репрезентативної інформації тільки тієї, що може бути безпосередньо використана для прийняття ефективного управлінського рішення	Проблема релевантності (значущості) полягає в коректності оцінки і визначення ступеню важливості фінансово-господарської інформації як бази прийняття інвестиційних рішень та реалізації інвестиційних проектів.
3	Повнота	Інформація має надавати повну та реальну статистику та динаміку інвестиційного процесу	Помилкова інтерпретація обумовлена неповним обсягом необхідної інформації, що є наслідком прийняття невірних управлінських рішень та збитків чи недоотримання доходу.
4	Доступність	Використання виключно публічної та управлінської інформації	Проблема комунікації є результатом неправильного розподілу інформації між її користувачами, може також бути наслідком некоректного делегування повноважень інвесторами менеджерам компанії.
5	Актуальність та достовірність	Використання оперативної обліково-аналітичної інформації з фінансових, статистичних, податкових та управлінських звітів щодо поточних інвестиційних проектів компанії, оцінка правдивості даних, що використовується.	Проблема тимчасовості - виникає у зв'язку високою швидкістю бізнес-процесів та постійною зміною зовнішніх та внутрішніх умов функціонування підприємства. Проблема комплементарності що виражається у недостатній інформаційній насиченості системи інвестиційного контролю та слабким зв'язком між користувачами інформації та її постачальниками.
7	Точність	Перевага віддається тим даним, які найбільш влучно відображають поточну ситуацію	Проблема ефективності обліково-аналітичної інформації виражається у зростанні витрат та втрати можливої вигоди від використання наявних ресурсів та потенціалу суб'єкта господарювання.

Отже, виникає необхідність виокремлення основних критеріїв якості обліково-аналітичної інформації, виконання яких мають забезпечити

ефективне управління інвестиційним процесом, а невиконання, у свою чергу, спричинить низку проблем в обліку, аудиті та аналізі інвестиційних проєктів.

Таким чином, розуміння критеріїв до обліково-аналітичної інформації та їхнє дотримання є необхідною умовою реалізації інвестиційного процесу, що неодмінно відображається і на якості аудиту та аналізу інвестицій, адже їхнє невиконання може спричинити не тільки недоотримання можливої економічної вигоди суб'єктом господарювання, а й спричинити банкрутство останнього.

Список літератури

1. Ковалев В.В. Финансовый анализ. [Текст], В.В. Ковалев. – М. Финансы и статистика, 1996. – с. 3
2. Рожелюк В.М. Концептуальні основи обліково-аналітичного забезпечення системи менеджменту підприємства. Сталій розвиток Економіки 1'2013. Всеукраїнський науково-виробничий журнал [Електронний ресурс] – Режим доступу: irbis-nbuv.gov.ua/cgiirbis_64.exe
3. Шара Є.Ю. Формування інформаційного аналізу результатів діяльності для потреб менеджменту та зовнішніх користувачів. Вісник національного університету «Львівська Політехніка» № 797, 2014, с.155 – 162.

УДК 657.1:336.7

ДОКУМЕНТАЛЬНЕ ОФОРМЛЕННЯ ОПЕРАЦІЙ ХЕДЖУВАННЯ ТОВАРНИМИ ДЕРИВАТИВАМИ

А.О. Шуліко

*ДВНЗ «Ужгородський національний університет», вул.
Університетська, м. Ужгород, Україна, 88000, e-mail: shuliko@ukr.net*

Вступ. Бухгалтерський облік як основа інформаційної бази будь-якого рівня має будуватися на загальноприйнятих методологічних принципах і стандартах, що дозволяє забезпечити спільно вимірність і порівнянність даних фінансової звітності.

Інтеграційні процеси, які характеризують сучасні тенденції розвитку світової економіки, потребують узгодження всієї сукупності елементів світової та національних господарських систем, серед яких важливе місце посідає система бухгалтерського обліку. Побудова національної системи бухгалтерського обліку, максимально погодженої з діючою міжнародною теорією і практикою, є однією з необхідних умов успішної інтеграції України у світове співтовариство.

Операції з деривативами можна вважати багаторазовою подією, адже окремі елементи реєструються бухгалтерськими проведеннями декілька разів. В такому випадку необхідно виділити основні етапи організації обліку операцій хеджування товарними деривативами. Проте, спочатку пропонується визначити такі поняття як «Цикл товарного деривативу», «Операційний цикл товарного деривативу» та «Післяопераційний цикл товарного деривативу».

Аналіз джерел проблематики дослідження. Документами з обліку деривативів є: форвардні контракти, ф'ючерсні контракти, опціони,