

УДК 657.471

ІНТЕГРОВАНА ЗВІТНІСТЬ – ІНСТРУМЕНТ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ

МИХАЙЛО ПРОДАНЧУК,
канд. екон. наук, доцент кафедри
обліку, аудиту та економічного
аналізу Буковинського державного
фінансово-економічного
університету, м. Чернівці

Світлій пам'яті свого дорого вчителя і наставника, фундатора бухгалтерської наукової школи, доктору економічних наук, професору, заслуженому працівнику освіти України, академіку Академії економічних наук України, член-кореспонденту Міжнародної академії аграрної освіти, академіку Академії природничих наук Російської Федерації Григорію Герасимовичу Кірейцеву присвячується.

Надано оцінку зарубіжного розвитку інтегрованої звітності та розкрито етапи становлення такої системи. Розроблено форму та структуру інтегрованої (корпоративної) звітності, яка є диференційованою, із відображенням у ній інтегрованої інформації про фінансові та нефінансові сторони діяльності: статистичні, економічні, фінансові та соціальні показники, стратегії компанії, майбутні грошові потоки, вартість людського капіталу, стійкість бізнес-моделі. Визначено мету та завдання інтегрованої звітності, які полягають у наданні достовірної інформації про всесторонню діяльність підприємства відповідно до стратегічних завдань і моделей управління. Запропоновано виділити три підходи щодо складання інтегрованої звітності в розділі показників соціальної відповідальності, де кожна компанія обирає формат звітності відповідно до категорії, яка залежить від її розміру і стратегічної політики. Така звітність сприятиме дотриманню доктрини сталого розвитку та стане інструментом, який у найближчій перспективі забезпечить ефективну взаємодію суб'єкта господарювання з фінансовими ринками і зацікавленими сторонами ринкових відносин.

Ключові слова: інтегрована звітність, корпоративна звітність, сталий розвиток, стратегія, фінансова інформація, нефінансова інформація, ризики, цінність бізнесу.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

Сучасні вимоги до інформаційної бази управління підприємством виходять за межі фінансових звітів і потребують даних про економічні, соціальні та екологічні аспекти діяльності. Саме нефінансова звітність буде ефективним інструментом внутрішньої та зовнішньої політики діяльності підприємств, що стане основою для розробки та реалізації стратегічних проектів бізнесу.

В Україні за останні роки спостерігається стала тенденція до усвідомлення потреби у соціально-відповідальній поведінці бізнесу. Розвиток національної мережі Глобального договору ООН надав поштовх нефінансовому звітуванню в Україні, адже надання щорічного Звіту про прогрес реалізації принципів Глобального договору є одним із зобов'язань, яке бере на себе підписант Глобального договору. Зокрема, 90% нефінансових звітів, що з'явилися в Україні за останні роки, це звіти членів Глобального договору. Проте інформування громадсь-

кості про екологічні, економічні та соціальні досягнення ділових кіл ще не стало загальноприйнятою практикою [1].

Питання інтеграції фінансової та нефінансової звітності піднімалися в працях вітчизняних та зарубіжних учених, а саме: Д. Бітл, В. Воробей, В. Гейць, І. Глазіріна, С. Дипіаза, М. Долішній, І. Жиглей, І. Журовська, Р. Екклз, О. Маліновська, Л. Мельник, І. Потравний, В. Сидорчук, І. Синякевич та ін.

Значну увагу інформування суспільства про соціальну та екологічну відповідальність діяльності суб'єктів господарювання приділено в працях Н. Байдон, С.К. Рашид, А.Н. Козирева, В.Л. Макарова, Мухамад Акрам Хан, К. Мондерз.

Мета статті – концептуальне обґрунтування ролі інтегрованої звітності в умовах управління, побудови форми та структури в контексті реалізації концепції стратегічного розвитку підприємств.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ

У зарубіжних країнах значну роль у поширенні нефінансового звіту відіграють уряди, які розглядають його як один із інструментів просування соціальної відповідальності бізнесу. Компанії Бельгії починаючи із 1995 р. у складі річної звітності підприємства зобов'язані додавати соціальний звіт, який є обов'язковим для всіх компаній, де кількість працівників перевищує 20 осіб. Так, великі підприємства готують повний соціальний звіт, а малі та середні – скорочений. У 2005 р. Національний інститут стандартизації Великої Британії відповідно до Закону про обов'язкову корпоративну соціальну звітність випустив стандарт для підготовки такого звіту. У ньому міститься нефінансова інформація про продуктивність роботи працівників і їх мотивацію, здоров'я і безпеку праці, бізнес-етику. У 1995 р. в Лондоні на замовлення Королівського товариства заохочення мистецтва, промисловості й торгівлі опубліковано Концепцію «Компанія майбутнього: Роль бізнесу в світі, що змінюється». Концепція компанії майбутнього не пропонує змін у фінансовій звітності, але відводить їй менш важливу роль у моделі розширеної звітності, яка включатиме звіти про нефінансові результати, зокрема, про такі питання, як довкілля і зв'язки з працівниками, замовниками, постачальниками та громадськістю.

Досвід зарубіжних країн щодо організації складання та подання нефінансової звітності є важливим для України, його доцільно вивчати для подальшого визначення розвитку в нашій країні. Моделі управління бізнесом провідних світових компаній вже давно ґрунтуються на гармонізації фінансових і нефінансових показників, що є передумовою для переходу до наступного етапу – створення нового продукту інтегрованої (корпоративної) звітності компаній.

Інтегрована (корпоративна) звітність – гармонізація фінансової та нефінансової звітності, де узагальнено інформацію про фінансовий стан та результати фінансово-господарської, соціальної та екологічної діяльності підприємств, що дає можливість оцінити ефективність прийнятих управлінських рішень та визначити стратегічні аспекти розвитку. Основною метою інтегрованої звітності є надання достовірної інформації про всесторонню діяльність підприємства відповідно до стратегічних завдань та моделей управління.

Завдання такої концептуальної методології полягають у наступному:

- поєднання в одній економічній системі фінансових і нефінансових показників;
- створення сучасної інформаційної бази для управління соціальною відповідальністю та фінансово-господарською діяльністю, яка спрямована на розширення оцінки інвестицій в інтелектуальний капітал;
- переведення результатів оцінювання від короткотривалих пріоритетів результативності до встановлення прогностичної ефективності функціонування компанії;
- створення вартості підприємства.

Інтегрована звітність поєднує найістотніші розділи даних, які розпорошені по окремих напрямках звітності (фінансові звіти, примітки керівництва, звіт про корпоративне управління та винагороди, звіт про сталий розвиток) [2].

Основна ідея побудови інтегрованої звітності акцентується на стратегії підприємства, наданні своєчасної достовірної та прозорої інформації для прийняття рішень, залученні зацікавлених інвесторів, стійкості бізнес-моделей підприємства. З метою підготовки та практичного впровадження інтегрованої звітності у фінансово-господарську діяльність підприємств пропонуємо розробити низку вимог, а саме: форму та структуру інтегрованої звітності; ступінь регламентації та стандартизації; організацію подання та оприлюднення інтегрованої звітності; облікове забезпечення.

1. Форма та структура інтегрованої звітності є диференційованою, із відображенням у ній інтегрованої інформації про фінансові та нефінансові сторони діяльності: статистичні, економічні, фінансові та соціальні показники, стратегії компанії, майбутні грошові потоки, вартість людського капіталу, стійкість бізнес-моделі. Побудова інтегрованого звіту має враховувати вимоги управлінської системи, законодавчих органів та інших інституцій, що стане основою для розвитку галузевих моделей звітів. Структура її залежатиме від розміру, організаційно-правової форми та соціальної значущості компанії у суспільстві.

Структуру узагальнення інформації про фінансову, соціальну та екологічну діяльність наведено у табл. 1.

СТРУКТУРА ІНТЕГРОВАНОЇ (КОРПОРАТИВНОЇ) ЗВІТНОСТІ

Розділ	Склад та елементи звітності	Характеристика показників
1. Фінансовий стан та результати діяльності		
1.1	Фінансовий стан діяльності компанії	Фінансовий стан активів, зобов'язань і власного капіталу, відображених на певну дату
1.2	Фінансові результати	Доходи, витрати, фінансові результати; елементи операційних витрат; сукупний дохід; розрахунок показників прибутковості акцій
1.3	Рух грошових коштів	Надходження і вибуття грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності
1.4	Рух елементів власного капіталу	Зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду
2. Податки та статичні показники		
2.1	Податки та платежі	Нарахування та погашення зобов'язань із податків та платежів: податок на прибуток підприємств; податок на доходи фізичних осіб; податок на додану вартість; акцизний податок; екологічний податок; збір за першу реєстрацію транспортних засобів; плата за користування надрами; плата за землю тощо
2.2	Статистичні дані про роботу компанії	
2.2.1	Статистика зовнішньої торгівлі	Експорт (імпорт) товарів, що не проходять митного декларування; придбання (продаж) товарів для забезпечення життєдіяльності транспортних засобів, потреб пасажирів та членів екіпажу; експорт (імпорт) послуг
2.2.2	Статистика внутрішньої торгівлі	Товарооборот за звітний період; продаж і запаси товарів у торговій мережі та мережі ресторанного господарства; закупівля товарів, робіт і послуг за державні кошти; наявність торгової мережі та мережі ресторанного господарства
2.2.3	Статистика кількості інвестицій та інновацій	Капітальні інвестиції; вкладені іноземні інвестиції в Україну; вкладені інвестиції з України в економіку країн світу; обстеження інноваційної діяльності підприємства
2.2.4	Статистика наявності і руху основних засобів	Наявність і рух основних засобів, амортизація
3. Соціальна та екологічна відповідальність		
3.1	Соціальний розвиток та соціальні інвестиції	
3.1.1	Організація праці	Умови праці та соціальний захист; охорона праці та безпечність на робочому місці; розвиток людського потенціалу та підготовка робочого місця
3.1.2	Права людини	Найм та трудові відносини; трудова практика; недопущення дискримінації; свобода об'єднань і колективні переговори; підходи до забезпечення; права корінних і нечисленних народів
3.1.3	Соціальні інвестиції	Освітні проекти; допомога соціально незахищеним прошаркам населення; духовність та історико-культурна спадщина; розвиток спорту
3.2	Екологічна відповідальність компанії	
3.2.1	Екологічна культура виробничих процесів	Екологія виробничих процесів; інноваційні екологічні проекти у виробництво; попередження забруднення; стале використання ресурсів; екологічна чиста продукція; екологічний менеджмент
3.2.2	Природоохоронна діяльність	Навколишнє середовище; захист та відновлення природного середовища; ефективність використання земельних ресурсів; витрати на поліпшення земельних ресурсів
4. Економічні показники діяльності		
4.1	Основні економічні показники діяльності	Основні економічні показники результатів діяльності компанії та її структурних підрозділів; система виробничих показників; вплив кризи на діяльність компанії; персонал; джерела капіталу; державний і суспільний сектор; постачальники; обслуговування і підтримка споживачів та вирішення суперечок; організація управління; стратегічні плани; моделі бізнесу
Примітки до інтегрованої звітності		
5.1	Примітки до інтегрованої (корпоративної) звітності	Сукупність інформації, даних та пояснень, які забезпечують деталізацію і обґрунтованість статей корпоративної звітності, а також інша інформація у якісних та вартісних показниках, розкриття яких передбачатиметься відповідними національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та сталого розвитку

Запропонована інтегрована (корпоративна) звітність поєднує основні розділи фінансової, податкової, статистичної, внутрішньої, соціальної звітності. Структура такої звітності залежатиме від потреб системи управління та моделі бізнесу.

Проблема щодо узагальнення інформації в інтегрованій звітності залишається актуальною, оскільки показники, які характеризують соціальну відповідальність, в основному виражені в якісній оцінці і не передбачають їх відображення у грошовому вимірнику, що у подальшому потребує додаткових перетворень або переміщення в певний контекст. Зазвичай для управлінців необхідна інформація, виражена у грошовому вимірнику, що відповідатиме основним вимогам якості інформації: доречності, достовірності, зрозумілості та зіставності. Така інформація, викладена у інтегрованій (корпоративній) звітності, стане корисною для менеджменту і виступатиме основним інструментом для аналізу, планування та прогнозування. Це сприятиме тому, що зміст нефінансової звітності можна буде подавати в таких одиницях, які будуть сумісними із фінансовою. Тому пропонуємо показники розділів 3 і 4 інтегрованої звітності соціальної, екологічної та економічної діяльності виражати у одиницях вартості. В такій формі інтегрована звітність, в частині показників соціальної результативності, відповідатиме принципу бухгалтерського обліку «єдиного грошового вимірника». У примітках до інтегрованої звітності доцільно відображати інформацію відповідно до посиленого аналітичного аспекту, в розрізі фінансово-господарської та соціально-екологічної діяльності в якісних та вартісних показниках із необхідними коментарями.

Запропонована форма інтегрованої звітності відповідної структури та змісту, результатом якої є достовірна, зрозуміла і зіставна інформація, підвищить прозорість про всесторонню діяльність компанії. У процесі інтеграції нефінансова звітність доповнить фінансову низкою показників, які стануть співставними між собою, що забезпечить високу якість корпоративного управління.

Такий підхід сприятиме розвитку глобальної інтегрованої звітності, що дасть змогу підприємству створювати вартість та будувати стратегічні перспективи. Сьогодні вже низка світових компаній практи-

кують складання такої звітності, хоча стандарти знаходяться у стадії розробки.

2. Ступінь регламентації та стандартизації. Пропонуємо вітчизняним компаніям складати інтегровану (корпоративну) річну звітність відповідно до законодавчих вимог. Законодавчі норми і регламентації вимагатимуть від компаній розкриття у своїх звітах механізмів фінансового контролю, тобто підтвердження того, що наведена інформація об'єктивно відображує стан і результати діяльності компанії. Якісне наповнення нормативного регулювання корпоративної звітності створить умови для достовірного та повного висвітлення фінансової та нефінансової інформації щодо діяльності компанії.

Так, сьогодні провідними фахівцями розробляється Концепція Національної стратегії соціальної відповідальності бізнесу в Україні, яка розглядається як складова загальної Стратегії розвитку Європи-2020. Прийняття стратегії соціальної відповідальності бізнесу стане значним кроком на шляху до модернізації економіки країни, підвищення конкурентоспроможності на міжнародних та світових ринках та полегшення процесу євроінтеграції в цілому. Створення законодавчої бази з національної політики соціального розвитку сприятиме створенню бізнесового та інвестиційного клімату в Україні, покращенню відносини з Євросоюзом, залученню інвестицій, виходу України і вітчизняних підприємств на нові ринки.

Слід зазначити, що у 2009 р. Державним підприємством «Український науково-дослідний навчальний центр проблем стандартизації, сертифікації, якості ДП «УкрНДНЦ» розроблено проект Національного стандарту України «Системи управління соціальною відповідальністю: вимоги». Цей стандарт дає можливість компанії узгодити свою систему управління соціальною відповідальністю з відповідними вимогами до інших систем управління. Загальною метою цього стандарту є максимальне збільшення свого внеску в сталий розвиток та підвищення задоволеності зацікавлених сторін. Стандарт включає такі положення: ISO CD 26000:2009, ISO 9001:2008, OHSAS 18001:2007, ISO 14001:2004, SA 8000:2001.

Компанія відповідно до цього стандарту може розробляти систему управління соціальною відповідальністю, ґрунтуючись на двох рівнях. Перший рівень

виконання стандарту передбачає обов'язкове дотримання організацією вимог законодавства та норм права з одночасним дотриманням принципів соціальної відповідальності; другий – виконання умов першого рівня та застосування аспектів соціальної відповідальності, куди включено основні аспекти: організаційне управління; права людини; трудова практика; навколишнє середовище; сумлінна (добросовісна) ділова практика; проблеми, пов'язані (взаємозв'язок) зі споживачами; соціальні інвестиції; гігієна та безпека праці. Слід підкреслити, що цей стандарт передбачено добровільно застосовувати всім організаціям, включаючи урядові та неурядові, незалежно від розміру та типу.

Проте, на нашу думку, не можна погодитися із вимогами добровільного застосування проекту стандарту. Із цією метою пропонуємо виділити три підходи щодо складання інтегрованої звітності в розділі показників соціальної відповідальності, де кожна компанія обирає формат звітності відповідно до категорії, яка залежить від її розміру і стратегічної політики.

Перша категорія: підприємства, компанії з іноземними інвестиціями, або які мають намір їх залучати, нефінансову звітність складають відповідно до міжнародних стандартів:

- звіту про прогрес реалізації принципів Глобального договору;
- звіту зі сталого розвитку, підготовленого за вимогами Глобальної ініціативи зі звітності;
- окремого соціального звіту за показниками, визначеними компанією;
- звіту за GRI стандартом;
- звіту за стандартом AA1000 тощо.

Друга категорія: підприємства середніх та великих розмірів складають нефінансову звітність відповідно до розроблених національних стандартів.

Третя категорія: малі підприємства складають нефінансову звітність у вигляді довільного документа, де описують свою соціальну та екологічну діяльність.

Звіт повинен розкривати інформацію про стійкий розвиток компанії для низки користувачів, зокрема, для системи управління з метою прийняття рішень. Тільки тоді така звітність зацікавить всіх стейкхол-

дерів і впливатиме як на вартість, імідж компанії, так і на прийняття управлінських рішень.

Так, за висновками російських науковців «...основною причиною низької якості звітності російських організацій є недосконалість національної системи регулювання бухгалтерського обліку» [3, с. 9].

Ступінь регламентації інтегрованої звітності відповідно до величини підприємства наведено у табл. 2.

Ступінь регламентації інтегрованої звітності та методології бухгалтерського обліку, на наш погляд, повинен бути визнаний пріоритетним як в міжнародній, так і у вітчизняній стандартизації бухгалтерського обліку та корпоративної звітності. З цього приводу для координації реформ у сфері бухгалтерського обліку і аудиту Світовий банк пропонує створення в Україні багатопрофільного Національного координаційного комітету.

Для забезпечення належної підготовки та надання інтегрованої (корпоративної) звітності такі організації, як Міжнародна стандартизація фінансової звітності та Глобальна ініціатива зі звітності наголошують на обов'язковому підтвердженні інформації звітності зовнішньою аудиторською перевіркою, яка дасть об'єктивну оцінку цієї звітності.

Складання інтегрованої (корпоративної) звітності має розглядатися як ефективний механізм інформування громадськості про фінансовий стан ведення бізнесу та соціальну відповідальність. Такий зворотній зв'язок від більшої доступності інформації стане кроком вперед на шляху до ефективного діалогу компаній із суспільством та вибудовування постійного компромісного процесу з усіма групами зацікавлених сторін.

3. Організація подання та оприлюднення інтегрованої звітності. Пропонуємо компаніям складати і подавати корпоративну звітність відповідно до нормативного законодавства, а також обов'язково оприлюднювати таку звітність у засобах масової інформації. Такий звіт немає сенсу складати одноразово, цінність його полягає у систематичній публікації (раз на рік або один раз на два роки).

Вимогами щодо організації оприлюднення інтегрованої звітності та налагодження зв'язків із зацікавленими сторонами є такі:

СТУПІНЬ РЕГЛАМЕНТАЦІЇ ІНТЕГРОВАНОЇ (КОРПОРАТИВНОЇ) ЗВІТНОСТІ

Елементи інтегрованої (корпоративної) звітності	Компанії					
	Публічні акціонерні товариства, банки, страхові організації, інші підприємства та організації (крім бюджетних установ), які самостійно визначили доцільність і дату застосування міжнародних стандартів		Великі та середні підприємства		Малі підприємства	
	Склад елементів звітності	Регламентованість	Склад елементів звітності	Регламентованість	Склад елементів звітності	Регламентованість
Бухгалтерська звітність						
• Фінансова за П(С)БО	+	+	+	+	+	+
• Фінансова за МСФЗ	+	+				
• Податкова	+	+	+	+	+	+
• Статистична	+	+	+	+	+	+
Нефінансова звітність						
• Нефінансова звітність відповідно до міжнародних стандартів	+					
• Нефінансова звітність стандартної форми			+	+		
• Нефінансова звітність довільної форми					+	-
Економічна звітність (внутрішня)						
• Економічна звітність стандартної форми	+	+	+	+		
• Економічна звітність довільної форми					+	-

◆ компанії мають демонструвати відкритий діалог із громадськістю та іншими зацікавленими колами щодо фінансового стану та результатів діяльності, соціального розвитку та соціальних інвестицій, екології виробничих процесів та впливу їх на довкілля з метою ідентифікації їхніх інтересів;

◆ періодичність підготовки та опублікування в засобах масової інформації;

◆ законодавче закріплення обов'язковості подання інтегрованої звітності.

Дотримання цих вимог забезпечить гнучкість надання прозорої інформації для прийняття управлінських рішень компанією та для суспільства в цілому.

4. Облікове забезпечення. Основою інформаційного забезпечення інтегрованої звітності має стати бухгалтерський облік, що дасть змогу підвищити достовірність даних її і рівень довіри до неї. З цією ме-

тою необхідно вирішити низку проблем щодо наукового обґрунтування методології та організації бухгалтерського обліку.

Слід відмітити, що переважна більшість даних, які відображаються в нефінансових звітах, систематизується у підсистемах управлінського і фінансового обліку. Тому для забезпечення взаємоузгодженості між показниками фінансової та нефінансової звітності необхідно забезпечити методологічне та організаційне вдосконалення щодо збору, реєстрації, обробки і систематизації інформації про соціальні та екологічні об'єкти бухгалтерського обліку, виражені в грошових одиницях. Інформація про такі об'єкти має бути представлена із особливими підходами щодо їх оцінки, в нових аналітичних розрізах, виражених у грошових та натуральних одиницях.

Заслуговує на увагу пропозиція О. Алігаджиєвої

щодо наближення методики бухгалтерського обліку до потреб підготовки нефінансових звітів, зокрема, ведення обліку зобов'язань щодо відшкодування екологічної шкоди, класифікації еколого-соціальних витрат, удосконалення плану рахунків та облікової політики підприємства з метою інформаційного забезпечення нефінансових звітів тощо [4].

Сучасні моделі управління в розвинених країнах вимагають нового підходу до систематизації інформації про всебічну діяльність підприємства. П. Друкер зауважує, що жодне з сучасних завдань менеджменту не співпадає з загальними положеннями традиційної моделі ведення обліку [цит. за 5, с. 65]. Для того щоб забезпечити інформаційні потреби різних користувачів, Д. Фурш пропонує створити глобальну систему бухгалтерського обліку (ГСБО), яка відповідатиме макро- та мікроекономічним вимогам. На її думку, така модель узгоджується з міжнародною практикою бухгалтерського обліку і надає переваги країнам з перехідною економікою, оскільки забезпечує:

- відносно невеликі витрати на застосування програмних продуктів з бухгалтерського обліку і фінансової звітності;
- можливість створювати ефективніші навчальні потреби як бухгалтерів, так і користувачів фінансо-

вої звітності [6].

Нова методологія бухгалтерського обліку має сприяти забезпеченню прозорості та зіставності як фінансової, так і нефінансової інформації, яка б піддавалася контролю із сторони зацікавлених інституцій. Це дасть можливість отримати достовірну облікову інформацію на мікрорівні, що сприятиме розкриттю достовірних маркопоказників. Удосконалення методології бухгалтерського обліку достовірності показників інтегрованої (корпоративної) звітності створить довіру суспільства та забезпечить ефективність прийняття управлінських рішень.

Тому пропонуємо прискорити впровадження національних стандартів соціальної звітності як одного із інструментів управління, що сприятиме контролю ефективності соціальної відповідальності як на державному, так і на корпоративному рівнях. Стандартизована нефінансова звітність дасть можливість українським компаніям об'єктивно зіставляти інформацію нефінансових показників з іншими та встановлювати взаємозв'язок між ними, а також визначити напрями подальшого стратегічного розвитку. Це дозволить побудувати взаємозв'язок процесів реалізації соціально-трудова відносин і практики управління компаніями з метою вдосконалення державної соціальної політики.

ВИСНОВКИ

Результатом проведеного дослідження є розроблений науково-методичний підхід до впровадження у практичну діяльність вітчизняних компаній інтегрованої звітності. Інтеграція фінансової звітності і звітності із соціальної відповідальності бізнесу створять єдину інформаційну базу для управління діяльністю підприємства. Вони інформаційно доповнюватимуть одна одну і побудують між собою інформаційні зв'язки, що визначатиме їх місце у системі звітності підприємства.

Це дасть можливість компаніям досягти збалансованості показників залежно від потреб системи управління та різних інституцій. Завдяки цьому вони розкриватимуть достовірну та доречну інформацію у повному обсязі про соціальну політику та вплив на навколишнє середовище, про економічні показники та стратегічну діяльність компанії. Тобто така інформація буде прозорою, надання якої не порушує юридичних, комерційних зобов'язань та недоторканності приватного життя. Це створить сприятливі передумови для того, щоб перевести її у форму, корисну для управління оцінювання вартості підприємства.

Інформація інтегрованої (корпоративної) звітності компанії підвищить свою конкурентоспроможність на ринку за рахунок покращення системи управління кадрами, створить умови безпеки праці та ефективної системи охорони здоров'я. Для менеджменту інтегрована звітність – це перехід на якісно новий рівень, де фінансовий звіт і звіт про соціальну відповідальність інтегруються у новому форматі, що дасть змогу об'єктивно оцінити ефективність та якість управління бізнесом.

ВИКОРИСТАНІ ДЖЕРЕЛА

1. **Воробей В.** Нефінансова звітність: інструмент соціально відповідального бізнесу / В. Воробей, І. Журовська. – К.: ФОП Костюченко О.М. – 2010. – 77 с.
2. **Towards Integrated Reporting – Communicating Value in the 21st Century / Discussion Paper IIRC** [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.theiirc.org/theintegrated-reporting-discussion-paper>
3. **Влияние** внедрения Международных стандартов финансовой отчетности в Российской Федерации на смежные области государственного регулирования: Материалы аналитического доклада рабочей группы Фонда «Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности» // Международный бухгалтерский учет. – 2006. – № 12 (96). – С. 3–9.
4. **Алигаджиева Е.М.** Эколого-социальный учет и анализ корпоративной отчетности в условиях МСФО: автореф. дис. на соискание науч. степени канд. экон. наук: спец. 08.00.12 / Е.М. Алигаджиева; Федеральное государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Российский университет дружбы народов». – Орел, 2010. – 24 с.
5. **Житний П.** Організаційно-методологічні засади формування облікової політики підприємства / П. Житний // Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. – №3. – С. 3–10.
6. **Фури Д.** Бухгалтерський учет: на пути к глобальной системе / Д. Фуриш. – Париж, CNN. – 1999, март. – 38 с.

Дана оцінка зарубіжного розвитку інтегрованої звітності і розкриті етапи становлення такої системи. Розроблені форма і структура інтегрованої (корпоративної) звітності, яка є диференційованою, з відображенням в ній інтегрованої інформації про фінансові і нефінансові сторони діяльності: статистичні, економічні, фінансові і соціальні показники, стратегії компанії, майбутні грошові потоки, вартість людського капіталу, стійкість бізнес-моделі. Визначені цілі і завдання інтегрованої звітності, які включаються в надання достовірної інформації про повномасштабну діяльність підприємства відповідно до стратегічних завдань і моделей управління. Пропонується виділити три підходи до складання інтегрованої звітності в розділі показників соціальної відповідальності, де кожна компанія вибирає формат звітності відповідно до категорії, яка залежить від її розміру і стратегічної політики. Така звітність буде сприяти дотриманню доктрини стійкого розвитку і стане інструментом, який в найближчій перспективі забезпечить ефективне взаємодія підприємства з фінансовими ринками і зацікавленими сторонами ринкових відносин.

Ключевые слова: *интегрированная отчетность, корпоративная отчетность, устойчивое развитие, стратегия, финансовая информация, нефинансовая информация, риски, ценность бизнеса.*

The estimation of foreign integrated reporting and exposed stages of such a system. A form and structure of corporate reporting, which is differentiated, and displays it integrated information on financial and non-financial aspects of: statistical, economic, financial and social performance, strategy, future cash flows, the value of human capital, sustainability business model. Defined goals and objectives of corporate reporting, which are to provide reliable information on the full-scale activities of the company in accordance with the strategic objectives and management models. The paper proposes three approaches to compiling corporate reporting under indicators of social responsibility, where each company selects the reporting format in accordance with the categories, depending on its size and strategic policy. The proposed integrated reporting will facilitate compliance with the doctrine of sustainable development and will become a tool that in the short term, provide effective interaction of the entity with financial markets and stakeholders of market relations.

Keywords: *integrated reporting, corporate accountability, sustainability, strategy, financial information, non-financial information, party company risks, the value of the business.*