

УДК 657.375

Петренко С.М., д-р екон. наук, проф.,
Бесарабов В.О.

Донецький національний університет економіки і торгівлі імені Михайла Туган-Барановського, м. Донецьк, Україна,
e-mail: Petrenko777@yandex.ru

ФОРМУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ СОЦІАЛЬНО ОРІЄНТОВАНОГО ОБЛІКУ ТА РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО НИХ У ФІНАНСОВІЙ ТА СОЦІАЛЬНІЙ ЗВІТНОСТІ

Petrenko S.M., Dr. Sc. (Econ.), Prof.,
Besarabov V.O.

Donetsk National University of Economics and Trade named after Mykhailo Tugan-Baranovsky, Donetsk, Ukraine, e-mail: Petrenko777@yandex.ru

THE FORMATION OF OBJECTS OF SOCIAL-ORIENTED ACCOUNTING AND DISCLOSURE THE INFORMATION ABOUT THEM IN THE FINANCIAL AND SOCIAL REPORTING

Мета. Формування об'єктів соціально орієнтованого обліку та розкриття інформації про них у фінансовій та соціальній звітності.

Методика. Проаналізовано міжнародні стандарти соціальної відповідальності, сформовано основні переваги їх застосування українськими компаніями. Визначено напрями соціальної відповідальності, які мають фінансовий характер та їх взаємозв'язок з показниками фінансової звітності. Сформовано показники соціальної звітності, які доповнюють та деталізують показники фінансової звітності.

Результати. Доведено, що головне місце в соціальній звітності повинні займати показники соціально відповідальної діяльності компанії, які не знаходять свого самостійного відображення у фінансовій звітності. Відповідно до цього сформовано перелік об'єктів бухгалтерського обліку соціально відповідальної діяльності, інформацію про які запропоновано відображати у фінансовій та соціальній звітності компанії.

Наукова новизна. Запропоновано перелік показників стану і результатів фінансування соціальних програм, які доповнюють та деталізують фінансову звітність.

Практична значущість. Сформовані показники стану та результатів фінансування соціальних програм дозволяють визначити ефект від їх здійснення.

Ключові слова: фінансова звітність, соціальна звітність, соціально відповідальна діяльність, інформація, об'єкти обліку.

Діяльність будь-якої компанії певною мірою спирається на готовність суспільства до підтримки такого роду діяльності. Для того щоб мати постійну громадську підтримку, компанії мають проводити певні соціальні заходи (фінансування проєктів, соціальна підтримка працівників, турбота про екологічну ситуацію) і, звичайно, повідомляти про таку діяльність суспільство, таким чином роблячи акцент на своєму соціальному значенні.

Про підвищений інтерес суспільства до соціальної відповідальності компаній свідчить той факт, що в 2012 році в Україні майже в два рази зросла кількість компаній, які сформували соціальні звіти: з 15 в 2011 році до 35 в 2012 році. Кількісно за період із 2005 до жовтня 2012 року в Україні було опубліковано 86 соціальних звітів. Необхідно зазначити, що кількість соціальних звітів постійно збільшується й у світі: з 26 в 1992 році до 5152 у 2011 р. За період з 1992 по 2010 рік 4000 компаній Великобританії подали соціальні звіти, компанії США – 3500, Японії – 3200 [2].

Українським компаніям, які хочуть ефективно функціонувати на ринку та відповідати сучасним економічним, соціальним, екологічним вимогам щодо ведення бізнесу, необхідно постійно інформувати суспільство про результати своєї соціальної діяльності. У зв'язку з цим формування соціальної звітності стає необхідною умовою ведення бізнесу [3].

Дослідженню питань соціоорієнтованого обліку та звітності присвячені роботи таких вчених, як: Н. Андерсон, І. Акімова, І. Жиглей, В. Карагод, М. Пушкар та ін. Ураховуючи дослідження зазначених вчених, слід зазначити, що певне коло питань залишилося невирішеним, а саме: визначення об'єктів соціально орієнтованого обліку, які повинні бути відображені в соціальній звітності; дослідження взаємозв'язку між фінансовою та соціальною звітністю тощо.

Метою роботи є формування об'єктів соціально орієнтованого обліку та розкриття інформації про них у фінансовій та соціальній звітності.

Соціальна відповідальність бізнесу – це самостійна, ініціативна, систематична діяльність підприємства, яка здійснюється для задоволення інтересів усіх груп зацікавлених користувачів на взаємовигідних умовах з метою досягнення як економічних, так і соціальних результатів [4].

У свою чергу, поняття «соціально орієнтований бухгалтерський облік» є достатньо новим для економіки України. Проаналізувавши сутність цього поняття [5; 6], можна запропонувати *власне визначення*.

Соціально орієнтований бухгалтерський облік – це процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі користувачам достовірної та неупередженої інформації про стан і результати фінансування соціальних програм (заходів).

Ефективним інструментом інформування зацікавлених користувачів про результати соціально відповідальної діяльності є соціальна звітність. Практика функціонування провідних українських компаній у сфері соціалізації бізнесу перебуває на етапі активного розвитку.

Соціально орієнтовний облік передбачає широкий спектр об'єктів, визначення яких не передбачено чинним законодавством щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Отже, об'єктом обліку соціально відповідальної діяльності є, перш за все, витрати, які пов'язані з соціальною активністю компанії (екологічне, соціальне та трудове партнерство).

Складання соціальних звітів на сучасному етапі розвитку вітчизняної економіки, на жаль, не є обов'язковою вимогою подання інформації про діяльність компаній (на відміну від фінансової звітності). Разом з тим ведення бухгалтерського обліку дає можливість поряд із фінансовою, податковою, статистичною звітністю (які використовують грошовий вимірник і ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку) впровадити соціальну звітність.

Багато європейських компаній публікують соціальні звіти, у яких подають інформацію про реалізовані ними соціальні заходи. Однак формат подання такої звітності є в більшості країн довільним і має описовий характер, що не дозволяє порівнювати результати соціальної діяльності різних компаній та керувати процесом соціалізації бізнесу.

Аналіз українського законодавства з означеної тематики (закони України «Про благодійництво та благодійні організації», «Про охорону навколишнього природного середовища», «Про забезпечення санітарного та епідемічного благополуччя населення», «Про охорону праці» тощо) дозволяє стверджувати, що держава не зацікавлена в підтримці розвитку соціальної відповідальності в Україні, адже зазначені закони лише частково торкаються питань соціалізації бізнесу. Саме тому, формуючи соціальну звітність, доречно використовувати міжнародні стандарти соціальної відповідальності.

Аналіз міжнародних стандартів соціальної відповідальності дозволяє визначити основні переваги їх застосування вітчизняними компаніями, що відображено в таблиці 1.

Таблиця 1 – Основні переваги застосування міжнародних стандартів соціальної відповідальності українськими компаніями

Міжнародний стандарт	Сфера та принципи застосування стандарту	Основні переваги застосування стандарту українськими компаніями
1	2	3
Серія стандартів AA 1000	Стандарт стосується всіх напрямів діяльності компанії. Основні принципи: – істотність; – повнота подання інформації; – реагування.	– дозволяє підвищити інформативність соціально орієнтованого обліку відповідно до принципів соціальної відповідальності; – дає можливість додавати в єдиний звіт про свою діяльність соціальну складову; – дозволяє використовувати компаніям, що різні за розмірами, видами діяльності та формами власності.
GRI «Глобальна ініціатива звітності»	Стосується всіх напрямів діяльності компанії. Принципи щодо складання звіту: – істотність; – охоплення зацікавлених користувачів; – контекст сталого розвитку; – повнота інформації; – збалансованість; – порівнянність; – точність і своєчасність; – якість і надійність.	– поетапне використання досить чітких рекомендацій щодо складання звітності; – можливість підготовки звіту тільки за однією або кількома сферами діяльності компанії; – можливість порівняння результатів діяльності компаній за економічними, соціальними та екологічними показниками; – визначення переліку показників економічної, соціальної та екологічної діяльності.
Глобальний договір ООН	Визначає 10 принципів Глобального договору за напрямками соціальної відповідальності: – принципи прав праці; – принципи праці; – екологічні принципи; – антикорупційний принцип.	– виконуючи принципи Глобального договору, компанія демонструє своє позитивне ставлення та провідну позицію щодо соціальної відповідальності бізнесу; – визначає структуру соціальної звітності відповідно до 10 принципів соціальної відповідальності, які наведені в договорі.
SA 8000	Стандарт охоплює один аспект – дотримання компанією прав працівників. Заснований на принципах і нормах Міжнародної організації праці, Декларації ООН про права людини та Конвенції ООН про права дитини.	– дозволяє підвищити репутацію компанії у сфері реалізації соціальних заходів щодо дотримання прав працівників; – дозволяє демонструвати зацікавленим користувачам відповідність діяльності компанії вимогам трудового законодавства.

Продовження таблиці 1

1	2	3
Серія стандартів ISO 14000	Спрямовані на дотримання екологічних вимог на виробництві. Основні принципи: – запобігання негативному впливу на навколишнє середовище; – послідовне поліпшення результатів екологічної діяльності; – відповідальність вимогам екологічного законодавства та іншим природоохоронним вимогам.	– дозволяє демонструвати зацікавленим користувачам відповідність системи екологічного менеджменту сучасним світовим вимогам; – дозволяє демонструвати зацікавленим користувачам відповідність діяльності компанії вимогам екологічного законодавства; – дозволяє демонструвати державним органам влади систематичність і системність у реалізації заходів щодо охорони навколишнього середовища.
ISO 26000	Стандарт стосується всіх напрямів діяльності компанії. Принципи: – підзвітність і прозорість; – етична поведінка; – повага до зацікавлених сторін; – дотримання верховенства законодавства; – дотримання міжнародних норм поведінки; – дотримання прав людини.	– можливість визначити напрями соціальної відповідальності, які мають фінансовий характер; – можливість формування звітності, яка спирається на бухгалтерський облік за видатками на соціальні заходи. – можливість формування структури соціального звіту відповідно до наведених у стандарті напрямків соціальної відповідальності.

Зроблений аналіз дозволяє стверджувати, що найбільш привабливими для українських компаній є міжнародний стандарт GRI, Глобальний договір ООН та ISO 26000, тому що саме вони дозволяють сформулювати перелік показників соціальної відповідальності та використовувати напрями соціальної відповідальності як структуру соціального звіту. Аналіз змісту міжнародних стандартів соціальної відповідальності дозволяє визначити її напрями, які мають фінансовий характер, і визначити їх взаємозв'язок з показниками фінансової звітності, що відображено в таблиці 2.

Таблиця 2 – Напрями соціальної відповідальності, які мають фінансовий характер, і їх взаємозв'язок з показниками фінансової звітності

Напрями СВБ	Об'єкти бухгалтерського обліку	Відображення показників у фінансовій звітності
1	2	3
Найм і трудові відносини	Витрати на заробітну плату; витрати на виплату премій та інших заохочень працівникам.	Баланс: <i>р. 1625 – розрахунки зі страхування;</i> <i>р. 1630 – розрахунки з оплати праці.</i> Звіт про фінансові результати: <i>р. 2505 – витрати на оплату праці;</i> <i>р. 2510 – відрахування на соціальні заходи.</i> Звіт про рух коштів: <i>р. 3105 – витрати на оплату праці;</i> <i>р. 3110 – відрахування на соціальні заходи.</i>

Продовження таблиці 2

1	2	3
<i>Охорона праці та безпека на робочому місці</i>	Витрати на заходи з охорони праці та засоби індивідуального (колективного) захисту.	Показник самостійно не відображається у фінансовій звітності (тільки в сукупності витрат: загальновиробничих, адміністративних, витрат на збут, витрат на виробництво).
<i>Навчання працівників</i>	Витрати на періодичні видання, методичні матеріали, посібники, програми з навчання тощо; витрати на створення нових робочих місць; витрати на підвищення кваліфікації.	Показник самостійно не відображається у фінансовій звітності (тільки в сукупності витрат: загальновиробничих, адміністративних, витрат на збут, витрат на виробництво).
<i>Турбота про екологію</i>	Витрати на природозахисні заходи та технології; витрати на ресурсозберігаючі технології.	Показник самостійно не відображається у фінансовій звітності (тільки в сукупності витрат: загальновиробничих, адміністративних, витрат на збут, витрат на виробництво).
<i>Захист інтересів споживачів</i>	Витрати на оцінку та підвищення якості продукції (робіт, послуг); витрати на гарантійне обслуговування.	Показник самостійно не відображається у фінансовій звітності (тільки в сукупності витрат: загальновиробничих, адміністративних, витрат на збут, витрат на виробництво).
<i>Турбота про суспільство</i>	Витрати на благодійні, сімейні, спортивні заходи; витрати на інноваційні проекти.	Звіт про фінансові результати: <i>р. 2510 – відрахування на соціальні заходи.</i> Звіт про рух коштів: <i>р. 3110 – відрахування на соціальні заходи.</i>

Отже, можна стверджувати, що більшість показників соціальної діяльності компанії не розкриваються у фінансовій звітності, що не дозволяє задовольнити інформаційні потреби зацікавлених користувачів.

Проаналізуємо розкриття фінансових показників у соціальній звітності провідних українських компаній за рейтингом 2013 року [7]. Результати цього аналізу подано в таблиці 3.

Отже, соціальна звітність в Україні має форму доповіді компанії, де текстова частина превалює над числовою.

Надання загальної інформації без зазначення кількісних і вартісних показників унеможлиблює здійснення комплексної оцінки діяльності компанії та визначення ефекту від реалізації соціальних заходів. Саме тому складаючи соціальні звіти у вільній формі, українські компанії акцентують увагу зацікавлених користувачів на тих напрямках їх соціальної діяльності, у яких досягнуті позитивні результати, не відображаючи всієї повноти інформації.

На сьогодні немає законодавчо затверджених форм соціальної звітності в Україні. Це підтверджує необхідність розробки єдиної форми соціального звіту, у якому, на нашу думку, необхідно поглибити інформацію про показники стану та результати фінансування соціальних програм (як у кількісній, так і в якісній одиниці).

Таблиця 3 – Порівняльна характеристика розкриття фінансових показників у соціальній звітності провідних українських компаній

Компанія	Фінансові показники в соціальній звітності					
	Витрати на найм та трудові відносини	Витрати на охорону праці та безпеку на робочому місці	Витрати на навчання працівників	Витрати на екологічні проблеми	Витрати, пов'язані з захистом інтересів споживачів	Витрати на проведення соціальних заходів
«ДТЕК»	+	+	+	+	+; – (описовий характер)	+
«Арселор Міталл Кривий Ріг»	+	+	+; – (описовий характер)	+	–	+
«Платинум Банк»	+	–	–	–	–	+
«СКМ»	+; – (описовий характер)	+	+	+	– (описовий характер)	+
«Оболонь»	–	+	–	+	–	–
«Нібулон»	–	–	–	+	–	+
Ernst & young	+; – (описовий характер)	+; – (описовий характер)	+; – (описовий характер)	+; – (описовий характер)	+; – (описовий характер)	+
«Метінвест»	+	+	+	+	– (описовий характер)	+
«Київстар»	–	–	–	–	+; – (описовий характер)	+; – (описовий характер)
«Samsung Electronics Україна»	+; – (описовий характер)	+; – (описовий характер)	+	+	+; – (описовий характер)	+

Результати взаємодії компанії та суспільства, відповідно до соціально орієнтованого бухгалтерського обліку, потребують постійного та повного відображення у формах звітності (як фінансової, так і соціальної).

Важливо зазначити, що головне місце в соціальній звітності повинні займати показники соціально відповідальної діяльності компанії, які не знаходять свого самостійного відображення в фінансовій звітності.

Отже, для інформування зацікавлених користувачів про результати соціально відповідальної діяльності можна запропонувати такий перелік показників стану і результатів фінансування соціальних програм, наведених у таблиці 4, які доповнюють і деталізують фінансову звітність та дозволяють визначити ефект від їх здійснення.

Таблиця 4 – Показники соціальної звітності, які доповнюють і деталізують показники фінансової звітності

Показники	Кількісна оцінка		Якісна оцінка		Формула розрахунку економічного ефекту
	Фінансова звітність	Соціальна звітність	Ефект		
1	2	3	4	5	
<i>Найм і трудові відносини:</i>			<i>Соціальний ефект:</i>	$K_{o.n.}$ = витрати на охорону (безпеку) праці / загальні витрати.	
– витрати на оплату праці;	+	+	– формування позитивного іміджу компанії в сфері турботи про своїх працівників;	$K_{n.pr.}$ = витрати на навчання працівників / загальні витрати.	
– витрати на страхування;	+	+	– запобігання або зменшення конфліктів з працівниками;	$K_{c.в.}$ = соціальні витрати / середньооблікова чисельність працівників.	
– витрати на функціонування їдальень, медпунктів, профілакторіїв.	–	+	– підвищення професійних навичок працівників.		
<i>Охорона праці та безпека на робочому місці:</i>					
– витрати на заходи з охорони праці та засоби індивідуального захисту;	–	+			
– витрати, пов'язані зі специфікою функціонування компанії.	–	+	<i>Економічний ефект:</i>		
<i>Навчання працівників:</i>			<i>Збільшення показників:</i>	$K_{тр.}$ = кількість постраждалих працівників / середньооблікова чисельність працівників.	
– витрати на створення нових робочих місць;	–	+	– коефіцієнт фінансування заходів з охорони та безпеки праці;	$K_{n.к.}$ = кількість звільнених працівників / середньооблікова чисельність працівників.	
– витрати на підвищення кваліфікації працівників;	–	+	– коефіцієнт фінансування заходів з навчання працівників;		
– витрати на періодичні видання, методичні матеріали, посібники, програми з навчання.	–	+	– коефіцієнт соціальних витрат на одного працівника;		
			<i>Зменшення показників:</i>		
			– коефіцієнт травматизму;		
			– коефіцієнт плинності кадрів.		
<i>Екологічні проблеми:</i>			<i>Соціальний ефект:</i>	$K_{o.н.с.}$ = витрати на охорону навколишнього середовища / загальні витрати.	
– витрати на природозахисні технології;	–	+	– підвищення ролі та значущості компанії в природозахисних колах громадськості;	$K_{е.в.}$ = економічний ефект від природоохоронних заходів (прибуток) / витрати на природоохоронні заходи.	
– витрати на ресурсозберігаючі технології;	–	+	– формування позитивного екологічного іміджу компанії.		
– витрати, пов'язані зі специфікою функціонування.	–	+			

Продовження таблиці 4

1	2	3	4	5
			<p>Економічний ефект:</p> <p><i>Збільшення показників:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – коефіцієнт фінансування заходів з охорони навколишнього середовища; – коефіцієнт ефективності витрат на природоохоронні заходи; – коефіцієнт використання ресурсозберігаючих технологій. <p><i>Зменшення показників:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – коефіцієнт втрат компанії від нерационального природокористування або застарілих технологій. 	<p>$K_{o.n.c.}$ = кількість ресурсозберігаючих технологій / загальна кількість виробничих технологій.</p> <p>$K_{6,пер.л.}$ = видатки від нерационального природокористування / загальні видатки.</p>
<p><i>Захист інтересів споживачів:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – витрати на оцінку та підвищення якості продукції (робіт, послуг); 	–	+	<p><i>Соціальний ефект:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – залучення нових бізнес-партнерів; – підвищення якості продукції (послуг) компанії; – підвищення позитивного іміджу в сфері турботи про своїх клієнтів; – податкові пільги; – формування постійної громадської підтримки. <p><i>Економічний ефект:</i></p> <p><i>Збільшення показників:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – коефіцієнт витрат на збільшення якості продукції (послуг); – коефіцієнт фінансування соціальних заходів (самостійних, іншими компаніями тощо); <p><i>Зменшення показників:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – коефіцієнт податкового навантаження. 	<p>$K_{я.л.}$ = витрати на збільшення якості продукції / загальні витрати.</p> <p>$K_{с.е.}$ = соціальні витрати / загальні витрати.</p> <p>$K_{п.л.}$ = витрати на сплату податків / загальна сума прибутку.</p>

Таким чином, за результатами виконаної роботи можна зробити такі **висновки і пропозиції**:

– проаналізовано міжнародні стандарти соціальної відповідальності, що дозволило сформулювати напрями реалізації соціальних заходів українськими компаніями та визначити об'єкти соціально орієнтованого бухгалтерського обліку;

– досліджено взаємозв'язок між напрямками соціальної відповідальності, які мають фінансовий характер, і показниками фінансової звітності, який доводить, що головне місце в соціальній звітності повинні займати показники соціально відповідальної діяльності компанії, які не знаходять свого самостійного відображення у фінансовій звітності;

– сформовано перелік показників стану та результатів фінансування соціальних програм, які доповнюють і деталізують фінансову звітність та дозволяють визначити ефект від їх здійснення.

Список літератури / References:

1. Guidance on social responsibility: Международный стандарт ISO 26000:2010 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <<http://www.nornik.ru>>. “Guidance on social responsibility”, International standard ISO 26000:2010, available at: www.nornik.ru.
2. Отчетность в области устойчивого развития: международное исследование КПМГ, 2011 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <<http://www.kpmg.com/ru>>. “Reporting in the field of firm development” (2011), international study, available at: www.kpmg.com/ru.
3. Концепція Національної стратегії соціальної відповідальності бізнесу в Україні [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://kbs.org.ua>>. “Concept to National strategy to social responsiblity of the business in Ukraine”, available at: <http://kbs.org.ua>.
4. Воробей В. Нефінансова звітність: інструмент соціально відповідального бізнесу / В. Воробей, І. Журовська. – К.: Представництво ООН в Україні. – 2010. – 84 с. Vorobei, V. and Zhurovska, I. (2010), *Nefinansova zvitnist: instrument sotsialno vidpovidalnoho biznesu* [Not financial reporting: instrument of the social responsible business], Predstavnytstvo OON v Ukraini, Kiev, Ukraine.
5. Жиглей І.В. Бухгалтерський облік соціально відповідальної діяльності суб'єктів господарювання: необхідність та орієнтири розвитку: монографія / І.В. Жиглей. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – 496 с. Zhyhlei, I.V. (2010), *Bukhhalterskyi oblik sotsialno vidpovidalnoi diialnosti subiektiv hospodariuvannia: neobkhdnist ta oriientyry rozvytku* [Accounting to social responsible activity subject managements: need and landmarks of the development], ZhDTU, Zhytomyr, Ukraine.
6. Зовнішній вигляд корпоративної соціальної відповідальності в Україні [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://www.sostav.ua>>. “Exterior to corporative social responsiblity in Ukraine”, available at: www.sostav.ua (accessed June 23, 2011).
7. ГВардия. Рейтинг социально ответственных компаний Украины – 2013 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <<http://kontrakty.ua>>. “Guard. Rating of the social responsible companies of the Ukraine – 2013”, available at: <http://kontrakty.ua>.

Цель. Формирование объектов социально ориентированного учета и раскрытие информации о них в финансовой и социальной отчетности.

Методика. Проанализированы международные стандарты социальной ответственности, сформулированы основные преимущества их применения украинскими компаниями. Определены направления социальной ответственности, которые имеют финансовый характер, и их взаимосвязь с показателями финансовой отчетности. Сформированы показатели социальной отчетности, которые дополняют и детализируют показатели финансовой отчетности.

Результаты. Доказано, что главное место в социальной отчетности должны занимать показатели социально ответственной деятельности компании, которые не находят своего самостоятельного отображения в финансовой отчетности. Согласно этому сформирован перечень объектов бухгалтерского учета социально ответственной деятельности, информацию о которых предложено отображать в финансовой и социальной отчетности компании.

Научная новизна. Предложен перечень показателей состояния и результатов финансирования социальных программ, которые дополняют и детализируют финансовую отчетность.

Практическая значимость. Сформированные показатели состояния и результатов финансирования социальных программ позволяют определить эффект от их осуществления.

Ключевые слова: финансовая отчетность, социальная отчетность, социально ответственная деятельность, информация, объекты учета.

Objective. The formation of social-oriented accounting and disclosure the information in the financial and social reporting.

Methods. International standards of social responsibility were analyzed, formed the main advantages of their using of Ukrainian companies. The directions of the social responsibility, which have financial character and their interaction with the statements of financial reporting were defined. The statements of the social reporting were formed, which detalize the statements of financial reporting.

Results. It was proved that the most important place in the social performance reporting must take social responsibility of the company, which do not find their self- disclosures in the financial statements. According to this was formed the list of the objects of accounting of social responsible activity, the information about which is suggested to reflect in the financial and social reporting of the company..

Scientific novelty. A list of the indicators and the results of social programs that complement and elaborate financial reporting was suggested.

Practical value. Indicators of performance of social programs can determine the effect of their implementation were formed.

Key words: financial reporting, social reporting, social responsibility activities , information, accounting objects.

Рекомендовано до публікації канд. екон. наук Чацкісом Ю.Д. Дата надходження рукопису 21.11.2013 р.

Всем известно, как трудно получить деньги; к этому всегда могут найтись препятствия. Но в тридцатилетней практике бухгалтера не было случая, чтобы кто-нибудь, будь то юридическое или частное лицо, затруднялся бы принять деньги

М. Булгаков
