

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Николишин А.Є. аспірант кафедри аналізу і статистики ЖДТУ;
Замула І.В., д.е.н., проф. кафедри аналізу і статистики ЖДТУ, науковий керівник ;
nikolishin_92@mail.ru

На сьогоднішній день, кризові явища у світі призводять до змін умов діяльності суб'єктів господарювання. Так, нові правила ведення підприємницької діяльності, мають на меті формування такої звітності, яка змогла б забезпечити її користувачів необхідною інформацією, а також зосереджувалась навколо стратегічних цілей підприємства та корпоративного управління в цілому. Тому виникає потреба у дослідженні основ формування та аналізу такого поняття як інтегрована звітність.

Зважаючи на ці потреби, у 2010 р. була створена Міжнародна рада з інтегрованої звітності (International Integrated Reporting Committee, IIRC), метою діяльності якої було визначено введення іншої моделі звітності, яка буде пояснювати, як бізнес створює і зберігає вартість зараз і в перспективі на майбутнє. Нова модель розглядається радою як можливий спосіб отримання більш повної інформації про діяльність підприємства, що звітує, яке відображає ризики та можливості й більш логічно поєднує воедино фактори (навколишнього середовища, соціального та корпоративного) і фінансові результати [4].

Інтегрована звітність – це коротка інформація про те, як стратегія, корпоративне управління, результати діяльності та перспективи організації ведуть до створення цінності в короткостроковому, середньостроковому і довгостроковому періоді [3].

При складанні інтегрованої звітності потрібно дотримуватись п'яти основних принципів:

- стратегічна спрямованість;
- зрозумілість і прозорість інформації;
- орієнтація на майбутнє та своєчасність;
- реагування і залучення зацікавлених осіб;
- стислість, достовірність і суттєвість [5;6].

Формування інтегрованої звітності має на увазі поєднання її основних складових (Рис.1).



Рис.1 Формування інтегрованої звітності

Джерело: побудовано автором на основі [2].

Процедура формування інтегрованої звітності досить складний процес для підприємства, що включає такі етапи:

1. Створення робочої групи, для формування звітності.
2. Розробка концепції звітності: визначення тем, які будуть висвітлені та зацікавлених користувачів, яким призначається звітність.
3. Затвердження графіка роботи з формування інтегрованої звітності.
4. Формування запитів у підрозділи підприємства для отримання необхідної інформації.
5. Відправка запитів у підрозділи підприємства, формування відповідальних осіб та термінів виконання запиту.
6. Збір і аналіз зібраної інформації.
7. Формування інтегрованої звітності.
8. Верифікація звітності внутрішніми аудиторями, її затвердження у керівництва підприємства.
9. Зовнішнє затвердження інтегрованої звітності та її оприлюднення [1].

Отже, інтегрована звітність найбільш іновативний і цілісний підхід до корпоративної звітності у світі, метою якого є надання максимально якісної, повної інформації постачальникам фінансового капіталу, яким важлива оцінка здатності підприємства створювати вартість протягом тривалого часу. І разом з тим це складний процес її формування, який базується на певних принципах і реалізується поетапно.

Перелік використаних джерел

1. Безверхий К. Інтегрована звітність підприємства: удосконалення організації і методики її складання / К. Безверхий // Бухгалтерський облік і аудит. – 2014. – № 5. – С. 23–28
2. Інтегрована звітність [Електронний ресурс] // BDO Україна [сайт]. – Режим доступу :

http://bdo.com.ua/integrovana_zvitnist/lang_uk-ua/

3. Інтегрована звітність очима професійних інвесторів [Електронний ресурс] // PWC [сайт]. – Режим доступу: http://www.pwc.ru/ru/press-releases/2014/integrated_reporting_.html

4. Костюченко В.М. Інтегрована звітність як інноваційна модель звітності корпоративних підприємств України / Костюченко В.М., Богатир Н.В. // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. - №8. – С. 1126-1130. – Режим доступу: <http://www.global-national.in.ua/archive/8-2015/236.pdf>

5. Міжнародний стандарт ІЗ [Електронний ресурс]. // Integrated Reporting [сайт]. – Режим доступу: <http://www.theiirc.org>.

6. Towards Integrated Reporting – Communicating Value in the 21st Century / Discussion Paper IIRC [Electronic resource]. – It is access Mode: <http://www.theiirc.org/the-integrated-reporting-discussion-paper/>.