

ІНТЕГРОВАНА ЗВІТНІСТЬ – НОВА МОДЕЛЬ ОБЛІКОВОЇ СИСТЕМИ

Важливою передумовою системи управління є формування ефективної облікової системи, яка є інформаційним забезпеченням процесу прийняття управлінських рішень. При цьому, все більш актуальною постає проблема формування нових інформаційних потоків бухгалтерського обліку, направлених на задоволення як стратегічних потреб бізнесу, так і запитів зовнішніх користувачів щодо інформації про результати діяльності минулих періодів та на перспективу. Вирішенням цієї проблеми може стати застосування на підприємствах інтегрованої звітності, інтерес до якої дедалі зростає.

Загальне поняття інтегрованої звітності надане Комітетом з міжнародної інтегрованої звітності (IIRC), згідно визначення якого – це процес, який призводить до подання організацією відомостей, які виражаються у випуску періодичного інтегрованого звіту про створення цінності протягом певного часу. Інтегрований звіт являє собою стислий виклад інформації про те, як стратегії організації, управління нею, її діяльність та перспективи в контексті зовнішнього середовища, допомогли створити цінність в короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі [4, с. 5].

Інтегрована звітність об'єднує і взаємопов'язує два види звітності, фінансову і нефінансову, в одну інтегровану бізнес-звітність. Така модель не означає механічного об'єднання двох звітів, а є результатом більш складного процесу, який виявляє взаємозв'язок між двома «пакетами» інформації; забезпечує необхідний для розуміння, але не зайвий рівень дублювання і крос- посилянь і гарантує стратегічний фокус» [6].

Разом з тим, подання інформації в інтегрованій звітності пропонується за іншою структурою капіталу, ніж це прийнято у бухгалтерському обліку: фінансовий, людський, інтелектуальний, соціальний, природний, виробничий, промисловий.

При підготовці інтегрованої звітності застосовуються відмінні від фінансової звітності принципи, які притаманні саме управлінському обліку зокрема принципи: стратегічної спрямованості, зрозумілості та прозорості інформації, орієнтації на майбутнє та своєчасності, реагування і залучення зацікавлених осіб, стислості, достовірності і суттєвості [1].

Так, представник GlobalReportingInitiative (GRI), керівник програми з ділової етики GlobEthics.net Т. Лессидренска, вважає що «інтегрований звіт - це, насамперед, стратегічний аналіз, тобто практично управлінська звітність, платформа для управління компанією» [3, с. 98].

На думку К. Буско, М.Л. Фріго, П. Кваттроне та А. Ріккабон важливу роль в подальшому розвитку концепції інтегрованої звітності будуть займати бухгалтери, що забезпечують ведення управлінського обліку. Це пояснюється тим, що згідно думки представників Інституту бухгалтерів з управлінського обліку (ІМА) вони в силу своїх професійних обов'язків найбільш кваліфіковані в питаннях

інформаційного забезпечення реалізації стратегії та стійкого розвитку підприємства [5, с. 40; 2, с. 16].

Отже, інтегрована звітність є пріоритетним напрямом розвитку бухгалтерської звітності та поєднанням фінансової й управлінської звітності.

Склад інтегрованої звітності має включати:

1) фінансову звітність орієнтовану на перспективу – призначена для оприлюднення зовнішнім користувачам (фінансові показники, інформація про капітал та результати діяльності тощо);

2) управлінську звітність – деталізована аналітична звітність, призначена виключно для внутрішніх користувачів (фінансові та нефінансові показники, стратегічні показники, релевантна інформація, ризики, інформація про бізнес-модель, бізнес-процеси тощо).

Інтегрована звітність не має єдиної методології її формування і уніфікації, тому буде індивідуальною для кожного економічного суб'єкта та може подаватися у різних варіантах, зокрема текстовому, табличному, графічному або бути комбінованою.

Отже, сучасна облікова система повинна одночасно забезпечити потреби внутрішніх і зовнішніх користувачів на основі застосування інтегрованої звітності, яка сприятиме реалізації стратегії розвитку підприємства та досягненню успіхів в бізнесі.

Список використаної літератури:

1. Костурко Р. *Інтегрована звітність – інструмент соціально відповідального бізнесу*. Часопис економічних реформ. 2014, № 1(13). С. 49–54.
2. Куцик П., Корягін М. *Інтегрована звітність, як нова парадигма розвитку бухгалтерської звітності*. Бухгалтерський облік і аудит. Науково-практичний журнал. 2015, № 5. С. 11-18.
3. Лессидренска Т. *Интегрированный отчет-платформа для управления компанией*. URL: http://www.inesnet.ru/magazine/mag_archive/free/2012_05/ES2012-05-Teodorina_Lessidrenska.pdf
4. *Проект міжнародного формату інтегрованої звітності <IR>*. URL: bdo.com.ua/integrirovannaja_otchetnost.
5. Busco C., Frigo M.L., Quattrone P., Riccaboni A. *Redefining Corporate Accountability through Integrated Reporting*. *Strategic Finance*. 2013. P. 33-41.
6. *Global Reporting Initiative. Руководство по отчетности в области устойчивого развития*. URL: <https://www.globalreporting.org/.../Russian-G3-Reporting-Guidelines.pdf>.