

О.О. Конопліна, Ю.І. Мізік, Н.О. Чех

Харківський національний університет міського господарства імені О.М. Бекетова, Україна

СИСТЕМАТИЗАЦІЯ ПІДХОДІВ ДО ФОРМАТУ ТА ПОКАЗНИКІВ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ З МЕТОЮ ЗАСТОСУВАННЯ В АУДИТІ

Актуалізовано питання формування інтегрованої звітності підприємства. Проаналізовано та систематизовано існуючі підходи до формату складання інтегрованої звітності, а також набору показників, що входять до її складу. Доведено, що основою інформаційного забезпечення інтегрованої звітності має стати бухгалтерський облік, що дозволить отримати достовірну інформацію щодо діяльності підприємства в процесі здійснення аудиту.

Ключові слова: звітність, аудит, інтеграція, стандартизація, стейкхолдери.

Постановка проблеми

Процеси євроінтеграції в Україні вимагають відповідного пошуку нових інструментів корпоративного управління, які базуються на використанні інформації стосовно стратегічної, виробничої, соціальної, управлінської діяльності суб'єкта господарювання. 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.

Система публічної звітності корпорацій спрямована на задоволення різноманітних інформаційних запитів стейкхолдерів. Не всі стейкхолдери корпорацій належать до зацікавлених сторін з прямим чи опосередкованим фінансовим інтересом, і не всі інформаційні запити за змістом є фінансовими. Тому, крім фінансової, система публічної корпоративної звітності містить і інші звітні компоненти.

Тож, на сьогодні в Україні є недостатньо розкритими питання розкриття інформації в інтегрованій звітності, її елементів та основних показників. Крім того, заслуговує на розкриття питання здійснення аудиту інтегрованої звітності.

Аналіз останніх досліджень і публікацій

Дослідженню формування інтегрованої фінансової звітності присвятили свої праці такі науковці як Атамас П. Й. [1], Безверхий К. В. [2], Костирко Р. О. [3], Лоханова Н. О. [4] та інші. Однак проблематика застосування результатів інтеграції

показників фінансової звітності в аудиті висвітлена недостатньо.

Метою цієї статті є систематизація підходів до складу інтегрованої звітності підприємства та обґрунтування можливості її застосування в аудиті.

Виклад основного матеріалу

До найпоширеніших компонентів публічної корпоративної звітності, як правило, належать:

- фінансова звітність;
- звіт найвищого керівництва (звіт про управління чи звіт про корпоративне управління);
- звіт про інтелектуальний капітал;
- соціальна звітність;
- екологічна звітність.

Фінансова звітність є на сьогодні найважливішим компонентом публічної корпоративної звітності в репрезентації ефективності діяльності компаній. Однак стейкхолдери не можуть задовольнятися лише порцією інформації з фінансової звітності. Поряд з нею, стейкхолдери прагнуть як іншої фінансової інформації, що не охоплена форматом фінансової звітності (наприклад, щодо перспектив подальшого розвитку компанії), так і інформації нефінансового характеру, зокрема щодо соціально-екологічної ефективності діяльності. Основне завдання звіту найвищого керівництва (звіту про управління) полягає в репрезентації бачення топ-менеджерів корпорації перспектив подальшого її розвитку з урахуванням притаманних ризиків та невизначеності. Крім опису бізнесу, цей звіт згідно з вимогами Директиви 2013/34/ЄС повинен розкривати:

- імовірні перспективи подальшого розвитку компанії;
- діяльність у сфері досліджень і розвитку;
- інформацію про придбання власних акцій;

- наявність філій;
- застосування фінансових інструментів, ризику та політики управління ними;
- характеристику системи внутрішнього контролю;
- кодекс корпоративного управління тощо.

Головним недоліком сучасного формату фінансової звітності, визначеного національними чи міжнародними стандартами обліку та звітності (НП(С)БО України, IFRS, GAAP тощо), є викривлення оцінки нематеріальної частини майна та капіталу компанії (управлінського, клієнтського тощо), що зумовлено принципом об'єктивності, який вже понад сто років використовується в теоріях бухгалтерського обліку та облікових регламентаціях. За таких умов інформацію про нематеріальні об'єкти корпорацій розкривають у звіті про інтелектуальний капітал.

Проте, з урахуванням запропонованих вище концептуально-методологічних засад обліково-звітної репрезентації інтелектуального потенціалу корпорацій потреба в цьому звіті відпаде, або його доцільно наповнювати нефінансовою інформацією, що відображає технічно-технологічні характеристики нематеріальних об'єктів та перспективи їх подальшого використання. Після настання кризи більшість вчених та експертів зійшлися на думці, що основним інструментом оцінювання фінансово-майнового стану підприємства має бути його фінансова звітність, формат якої є стандартизований та регламентований певними імперативами, і яка піддається обов'язковому зовнішньому незалежному контролю – аудиту.

Проте, така звітність повинна бути істотно удосконалена – її формат необхідно розширити та доповнити актуальними для користувачів показниками, зокрема які відображають нематеріальну частину майна і капіталу компанії, а також соціально-екологічні аспекти її функціонування.

Аналіз зовнішнього й внутрішнього середовища функціонування підприємств водопостачання та водовідведення дає змогу виокремити, класифікувати та систематизувати важливі для взаємодії групи зацікавлених осіб. Це дозволить підвищити якість та доцільність управлінських рішень, пов'язаних із вибором пріоритетних напрямів діяльності.

На сьогодні декларується два ключові напрями розширення змісту й наповнюваності корпоративної звітності компаній з метою кращого задоволення інформаційних потреб її користувачів:

- 1) включення до корпоративної звітності крім фінансової ще й нефінансової компоненти;
- 2) введення у формат фінансової звітності соціально-екологічних та інших показників, які

характеризують потенціал та результати діяльності суб'єкта господарювання з погляду особливостей функціонування сучасної інформаційно-інтелектуальної екологічно-соціально-орієнтованої економіки.

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. Розвиток нефінансової звітності пов'язаний, насамперед, із Глобальним Договором ООН (UN Global Compact) та Глобальною ініціативою зі звітності (Global Reporting Initiative – GRI).

Глобальний договір є ініціативою, спрямованою на сприяння соціальної відповідальності бізнесу та підтримку вирішення підприємницькими колами проблем глобалізації та створення більш стабільної та всеохоплюючої економіки. Ця ініціатива передбачає формування соціальної відповідальності у бізнес-структурах шляхом дотримання десяти ключових принципів, які сукупно визначають урахування в його діяльності прав людини, стандартів праці, захисту навколишнього середовища та протидії корупції. Компанії, які добровільно приєдналися до Глобального договору, беруть на себе зобов'язання щодо дотримання цих принципів та щорічного складання і оприлюднення Звіту про прогрес реалізації принципів Глобального договору ООН (надалі – Звіт про прогрес).

Моделі управління бізнесом провідних світових компаній вже давно ґрунтуються на гармонізації фінансових і нефінансових показниках, 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 прогнозної ефективності функціонування компанії; • створення вартості підприємства.

Використання різноманітних стандартів складання інтегрованої звітності в міжнародній практиці є одним із найбільш актуальних та обговорюваних питань. Для координації дій фінансових аналітиків Міжнародною радою по інтегрованій звітності (IRC) у 2013 р. було розроблено Міжнародний стандарт з інтегрованої звітності, в якому викладено концептуальні засади її формування. В Україні з метою підвищення рівня розвитку цієї звітності ЦРКСВ проводить щорічні дослідження щодо виявлення якості та прозорості звітності вітчизняних компаній. В рамках даних досліджень здійснюють комплексний аналіз звітності підприємств для створення необхідних умов по вдосконаленню корпоративної звітності.

Одним з ключових факторів при підготовці інтегрованої звітності є побудова відносин зі стейкхолдерами з урахуванням: інтересів окремих груп, визначення найвпливовіших та найважливіших серед них, встановлення пріоритетів щодо різних груп стейкхолдерів, можливості впливу на суб'єкт та його ресурси. Проведення подальшого детального аналізу інформаційного очікування основних стейкхолдерів дозволить сформулювати ефективний план стратегічного управління підприємством, встановити бажаний напрямок розвитку суб'єкта господарювання з максимальним задоволенням їх інтересів. Основними стейкхолдерами є: інвестори, кредиторів, менеджери, працівники, суспільні і державні організації та ін. Технологія фактичного наповнення та подання інтегрованого звіту повинна враховувати специфіку кожного суб'єкта господарювання. Слід звернути увагу на взаємозв'язок з іншими формами звітності, в яких розкривається додаткова інформація в розрізі ключових показників.

З метою підготовки та практичного впровадження інтегрованої звітності у фінансово-господарську діяльність підприємств пропонуємо розробити низку вимог, а саме: ступінь регламентації та стандартизації; форму та структуру інтегрованої звітності; організацію подання та оприлюднення інтегрованої звітності; облікове забезпечення.

У світовій практиці сформувалося два підходи до побудови моделі інтегрованої звітності: довільний та стандартизований, які базуються на відповідних стандартах міжнародної звітності.

Перший (звіт вільного формату) – складається за власною структурою, вихідною формою є: буклети (перелік екологічних, соціальних та інших проектів) та ґрунтовні звіти, які складено на власно розробленій системі та показниках. Другий є більш ефективним, дає змогу систематизувати окремі фінансові та нефінансові показники, забезпечує їх співставність, підвищує ефективність їх використання користувачами при прийнятті управлінських рішень.

Враховуючи необов'язковість інтегрованої звітності для вітчизняних господарюючих суб'єктів, правила її складання і подання не регламентовано на законодавчому рівні. В світовій практиці це питання перебуває під дією низки різноманітних законодавчих актів, основними з яких є: GRI, директива ЄС, міжнародний стандарт з інтегрованої звітності AA1000, SA8000, ISO 14000, ISO-26000 та інші. На їх підставі вітчизняні суб'єкти господарювання можуть визначитися з внутрішнім регламентом через формування положення про складання інтегрованої звітності. Безпосередньо сама структура стандартизованої звітності суб'єкта залежить від обраної системи її складання. Відповідно до щорічних досліджень ЦРКСВ найбільш розповсюдженими формами складання інтегрованої звітності серед вітчизняних підприємств є: інтегрований звіт (за методологією Інтегрованого звіту); Звіт рівня GRI 4.0 (українською, російською або англійською мовами); Звіт з елементами GRI 4.0; Звіт рівня GRI 3.0; Звіт за стандартами Глобального договору; Неструктурований звіт з КСВ; Загальний звіт компанії з висвітленням деяким аспектів КСВ [5].

У разі, якщо підприємство має намір застосовувати довільний підхід, воно самостійно формує систему оціночних показників у розрізі обраних структурних елементів. Застосування цієї системи, зважаючи на її легкість та нерегламентованість, є доцільним на початкових стадіях переходу до складання інтегрованої звітності. При цьому звіт не потребує зовнішнього аудиту, що значно знижує його інформаційну цінність. Саме тому перевага повинна надаватися стандартизованим формам формування звітності з чітко визначеним переліком основних структурних елементів.

В міжнародній практиці найбільш поширені наступні три підходи до формування стандартизованих звітів. Перший, заснований на Глобальному договорі [6], є досить розповсюдженим, зважаючи на простоту формування. Він передбачає складання Звіту про прогрес реалізації принципів Глобального договору. Другий підхід базується на системі Глобальної ініціативи зі звітності (GRI), передбачає формування

Звіту зі сталого розвитку, який розкриває інформацію про діяльність компанії не тільки в економічній області, але ще й в екологічній, соціальній сферах управління. Враховуючи вимоги четвертого покоління Керівництва GRI 4.0 [7–8], інтегрована звітність повинна розкривати суттєві аспекти в розрізі складових:

- економічної – охоплює аспекти економічної результативності, присутності на ринках, непрямого і економічного впливу, практики закупівель;
- екологічної – розкриває інформацію щодо використання матеріалів, енергії, води, здійснення викидів, скидів та відходів, відповідність екологічним вимогам продукції, послуг, транспорту, екологічну оцінку постачальників, механізми подання скарг на екологічні проблеми тощо;
- соціальної – враховує систему показників щодо практики трудових відносин і забезпечення безпеки праці, дотримання права людини, взаємовідносин з суспільством та відповідальності за продукцію.

Третій підхід передбачає використання системи IR [9], яка базується на Міжнародному стандарті з інтегрованої звітності та будується на принципах стратегічної спрямованості, орієнтації на майбутнє, структурованості та чіткості інформації, врахуванні очікувань зацікавлених осіб, надійності та суттєвості, а також, на відміну від попереднього підходу, стислістю викладання. За цим підходом розширено перелік капіталів (виробничий, людський, фінансовий, соціальний, природний, інтелектуальний) та виділено такі складові: огляд організації та її зовнішнього середовища; управління підприємством; стратегія та розподіл ресурсів; бізнес-модель підприємства; поточна діяльність; перспективи розвитку. Виділення означених компонентів обумовлено їх першочерговим значенням в процесі створенні вартості капіталу суб'єкта.

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 [10, 11].

Інтегрована (корпоративна) звітність поєднає 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 [12]. 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 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.

Основою інформаційного забезпечення інтегрованої звітності має стати бухгалтерський облік, що дасть змогу підвищити достовірність її даних і рівень довіри до неї. З цієї метою необхідно вирішити низку проблем щодо наукового обґрунтування методології та організації бухгалтерського обліку. Слід відмітити, що переважна більшість даних, які відображуються 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, що дасть можливість застосування отриманих даних при здійсненні аудиту діяльності підприємства в цілому.

Висновки

Отже, 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 макропоказників. Удосконалення методології бухгалтерського обліку достовірності показників інтегрованої (корпоративної) звітності створить довіру суспільства та забезпечить ефективність аудиторських перевірок та прийняття адекватних 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-трудових відносин і практики аудиту та управління компаніями з метою вдосконалення державної соціальної політики.

Література

1. Атамас П. Й. Інтегрована корпоративна звітність: проблеми впровадження. *Академічний огляд*. 2015. № 1(42). С. 78–85.
2. Безверхий К. В. Методичні засади формування інтегрованої звітності підприємства. *Облік і фінанси*. 2014. № 3(65). С. 8–14.
3. Костирко Р. О. Інтегрована звітність – інструмент соціально відповідального бізнесу. *Часопис економічних реформ*. 2014. № 1(13). С. 49–54.
4. Лоханова Н. О. Інтегрована звітність як продукт цілісної обліково-аналітичної системи. *Вісник соціально-економічних досліджень*. 2012. Випуск 4(47). С. 50–56.
5. Кравченко О. В., Овчарова Н. В. Теоретичні та методичні засади формування інтегрованої звітності в Україні. *Економіка і суспільство*. 2016. Вип. 6. С. 359–366.
6. BDO Україна. URL: http://bdo.com.ua/integrirovannaja_otchetnost/ (дата звернення: 12.08.2020 р.).
7. Глобальний договір ООН Звіт про результати kpmg.ua. URL: [https://www.kpmg.com/UA/en/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/Documents/KPMG_in_Ukraine_Communication_](https://www.kpmg.com/UA/en/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/Documents/KPMG_in_Ukraine_Communication_on_Progress_2011_UKR.pdf)

[on_Progress_2011_UKR.pdf](http://www.kpmg.com/UA/en/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/Documents/KPMG_in_Ukraine_Communication_on_Progress_2011_UKR.pdf) (дата звернення: 02.09.2020 р.).

8. Індекс прозорості сайтів Українських компаній 2015 – Центр «Розвиток КСВ». URL: <http://csr-ukraine.org/wp-content/uploads/2016/02/11.02-Transparency-Index-Report.pdf> (дата звернення: 02.09.2020 р.).

9. Как готовить интегрированный отчет: полезные советы и рекомендации экспертов Baker Tilly. URL: <http://www.bakertilly.ua/ru/news/id468> (дата звернення: 28.08.2020 р.).

10. Международный стандарт интегрированной отчетности. URL: http://edu.inesnet.ru/wp-content/uploads/2014/05/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf (дата звернення: 13.09.2020 р.).

11. Соціально-відповідальний бізнес спільнота. URL: <http://svb.org.ua/> (дата звернення: 10.09.2020 р.).

12. INTEGRATED REPORTING: FINANCIAL ANALYSTS' PERCEPTION. URL: <http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2016/02/Integrated-Reporting-Financial-Analysts-Perception.pdf> (дата звернення: 12.08.2020 р.).

13. Проданчук М. Інтегрована звітність – інструмент управління підприємством / М. Проданчук // *Науково-практичний журнал «Бухгалтерський облік і аудит»*. – 2014. – № 2. – С. 24–31.

References

1. Atamas P. Y. *Intehrovana korporatyvna zvitnist: problemy vprovadzhenia. Akademichnyi ohliad*. 2015. № 1(42). S. 78–85.
2. Bezverkhyi K. V. *Metodychni zasady formuvannia intehrovanoi zvitnosti pidpriemstva. Oblik i finansy*. 2014. № 3(65). S. 8–14.
3. Kostyrko R. O. *Intehrovana zvitnist – instrument sotsialno vidpovidalnoho biznesu. Chasopys ekonomichnykh reform*. 2014. № 1(13). S. 49–54.
4. Lokhanova N. O. *Intehrovana zvitnist yak produkt tsilisnoi oblikovo-analitychnoi systemy. Visnyk sotsialno-ekonomichnykh doslidzhen*. 2012. Vypusk 4(47). S. 50–56.
5. Kravchenko O. V., Ovcharova N. V. *Teoretychni ta metodychni zasady formuvannia intehrovanoi zvitnosti v Ukraini. Ekonomika i suspilstvo*. 2016. Vyp. 6. S. 359–366.
6. BDO *Україна*. URL: http://bdo.com.ua/integrirovannaja_otchetnost/ (дата звернення: 12.08.2020 р.).
7. *Hlobalnyi dohovir OON Zvit pro rezultaty kpmg.ua*. URL: [https://www.kpmg.com/UA/en/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/Documents/KPMG_in_Ukraine_Communication_](https://www.kpmg.com/UA/en/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/Documents/KPMG_in_Ukraine_Communication_on_Progress_2011_UKR.pdf)

11. *Sotsialno-vidpovidalniy biznes spilnota*. URL: <http://svb.org.ua/> (data zvernennia: 10.09.2020 r.).
12. INTEGRATED REPORTING: FINANCIAL ANALYSTS PERCEPTION. URL: <http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2016/02/Integrated-Reporting-Financial-Analysts-Perception.pdf> (data zvernennia: 12.08.2020 r.).
13. Prodanchuk M. *Intehrovana zvitnist – instrument upravlinnia pidpriemstvom / M. Prodanchuk // Naukovo-praktychnyi zhurnal «Bukhhalterskyi oblik i audyt»*. – 2014. – № 2. – S. 24-31.

Рецензент: д-р екон. наук, проф. Т.В. Момот, Харківський національний університет міського господарства імені О.М. Бекетова, Харків, Україна

Автор: КОНОПЛИНА Олена Олександрівна
кандидат економічних наук, асистент
Харківський національний університет міського господарства імені О.М. Бекетова
E-mail – konoplina.olena@gmail.com
ID ORCID: <http://orcid.org/0000-0001-5490-752X>

Автор: МІЗІК Юлія Ігорівна
кандидат економічних наук, доцент
Харківський національний університет міського господарства імені О.М. Бекетова
E-mail – mizik.yuliya13@gmail.com
ID ORCID: <http://orcid.org/0000-0002-3175-9103>

Автор: ЧЕХ Наталія Олександрівна
кандидат економічних наук, ст. викладач
Харківський національний університет міського господарства імені О.М. Бекетова
E-mail – natariathebest@gmail.com
ID ORCID: <http://orcid.org/0000-0001-5728-804X>

SYSTEMATIZATION OF APPROACHES TO THE FORMAT AND INDICATORS OF INTEGRATED REPORTING FOR THE APPLICATION IN AUDIT

O. Konoplina, Y. Mizik, N. Chekh

O.M. Beketov National University of Urban Economy in Kharkiv, Ukraine

The article is devoted to the issue of information disclosure in integrated reporting, its elements and key indicators for audit performance.

It is defined that the current requirements for the information base of enterprise management are beyond the financial statements and require data on economic, social and environmental aspects of activity. Non-financial reporting will be an effective tool for domestic and foreign policy of enterprises, which will be the basis for the development and implementation of strategic business projects. The system of public corporate reporting is aimed at satisfying the diverse information requests of stakeholders.

It is proved that financial reporting is currently the most important component of public corporate reporting in representing the efficiency of companies. However, stakeholders cannot be satisfied with just a portion of information from financial statements. It is determined that integrated (corporate) reporting combines the main sections of financial, tax, statistical, internal, social reporting. The structure of such reporting will depend on the needs of the management system and business model. The issue of integrated reporting formation is actualized. The existing approaches to the format of integrated reporting, as well as a set of indicators that are part of it, are analyzed and systematized. It is proved that the basis of information support of integrated reporting should be accounting, which will increase the reliability of its data and the level of confidence and will provide reliable information about the activities of the enterprise in the audit process. Therefore, it is proposed to ensure consistency between the indicators of financial and non-financial reporting, it is necessary to provide methodological and organizational improvements for the collection, registration, processing and systematization of information on social and environmental objects of accounting, expressed in monetary units.

Keywords: reporting, audit, integration, standardization, stakeholders.