

Проданчук М.А.

УДК 657.471

## КОРПОРАТИВНА ЗВІТНІСТЬ В УМОВАХ УПРАВЛІННЯ

**Анотація.** Надано оцінку зарубіжного розвитку інтегрованої звітності та розкрито етапи становлення такої системи. Розроблено форму та структуру 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 корпоративної звітності, які полягають у наданні достовірної інформації про усесторонню діяльність підприємства відповідно до стратегічних завдань та моделей управління.

Побудова інтегрованого звіту враховує вимоги управлінської системи, законодавчих органів та інших інституцій, що є основою для розвитку галузевих моделей звітів. Структура її залежатиме від розміру, організаційно-правової форми та соціальної значимості компанії у суспільстві. У статті запропоновано виділити три підходи щодо складання корпоративної звітності в розділі показників соціальної відповідальності, де кожна компанія обирає формат звітності у відповідності до категорій, яка залежить від її розміру і стратегічної політики. Запропонована інтегрована звітність сприятиме дотримання доктрини сталого розвитку та стане інструментом, який в 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.

**Анотация.** Дана оценка зарубежного развития интегрированной отчетности и раскрыто этапы становления такой системы. Разработана форма и структура корпоративной отчетности, которая является дифференцированной, с отражением в ней интегрированной информации о финансовых и нефинансовых стороны деятельности: статистические, экономические, финансовые и социальные показатели, стратегии компании, будущие денежные потоки, стоимость человеческого капитала, устойчивость бизнес-модели. Определены цели и задачи корпоративной отчетности, заключающиеся в предоставлении достоверной информации о всестороннюю деятельность предприятия в соответствии со стратегическими задачами и моделей управления.

Построение интегрированного отчета учитывает требования управленческой системы, законодательных органов и других институтов, является основой для развития отраслевых моделей отчетов. Структура ее будет зависеть от размера, организационно-правовой формы и социальной значимости компании в обществе. В статье предложено выделить три подхода по составлению корпоративной отчетности в разделе показателей социальной ответственности, где каждая компания выбирает формат отчетности в соответствии с категориями, которая зависит от ее размера и стратегической политики. Предложенная интегрированная отчетность способствовать соблюдению доктрины устойчивого развития и станет инструментом, который в ближайшей перспективе обеспечит эффективное взаимодействие предприятия с финансовыми рынками и заинтересованными сторонами рыночных отношений.

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

**Summary.** 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.

Building an integrated report takes into account the requirements of the management system, the legislature and other institutions that are the basis for the development of sectoral patterns of reports. The structure depends on its size, legal form and social importance of the society. 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.

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 громадськості про екологічні, економічні та соціальні досягнення ділових кіл ще не стало загальноприйнятною практикою [3].

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 року 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 і середні - скорочений. У 2005 році Національний інститут стандартизації Великобританії 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 безпека праці, бізнес-етика. У 1995 році 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 важливий для України, що потребує вивчення для подальшого визначення розвитку в нашій країні. Провідні світові компанії вже давно свої моделі управління бізнесом базують на основі гармонізації фінансових і нефінансових показників, що є передумовою для переходу до наступного етапу - створення нового продукту інтегрованої Корпоративної звітності компанії.

Питаннями інтеграції фінансової та нефінансової звітності піднімалися в працях вітчизняних та зарубіжних вчених серед яких Бітл Д., В. Воробей, Гейць В., Глазиріна І., Дипіаза С., Долішній М., Жиглей І., Журовська І., Екклз Р., Маліновська О., Мельник Л., Потравний І., Сидорчук В., Синякевич І.

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

**Метою дослідження** є концептуальне обґрунтування ролі корпоративної звітності у умовах управління та побудова форми та структури корпоративної звітності в контексті реалізації концепції стратегічного розвитку підприємств.

Корпоративна звітність – гармонізація фінансової та нефінансової звітності де узагальнено інформація 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. Головною метою корпоративної звітності є надання достовірної інформації про усесторонню діяльність підприємства відповідно до стратегічних завдань та моделей управління.

Задачі 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.

Корпоративна звітність 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 повинна 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 значимості компанії у суспільстві.

Інтегрована звітність поєднує найістотніші розділи даних, які в даний час розкидані по окремих напрямках звітності (фінансові звіти, примітки керівництва, звіт про корпоративне управління та винагороди, звіт про сталий розвиток) [16].

Головна ідея побудови корпоративної звітності акцентується на стратегії підприємства, наданні своєчасної достовірної та прозорої інформації для прийняття рішень, залучення зацікавлених інвесторів, стійкості бізнес-моделей підприємства. З метою підготовки та практичного впровадження корпоративної звітності у фінансово-господарську діяльність підприємств пропонуємо розробити ряд вимог:

1. Форма та структура корпоративної звітності.
2. Ступінь регламентації та стандартизації.
3. Організація подання та оприлюднення корпоративної звітності.
4. Облікове забезпечення.

1. Форма та структура корпоративної 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 повинна враховувати вимоги управлінської системи, законодавчих органів та інших інституцій, що стане основою для розвитку галузевих моделей звітів.

<sup>1</sup> Towards Integrated Reporting – Communicating Value in the 21st Century / Discussion Paper IIRC [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://www.theiirc.org/theintegrated-reporting-discussion-paper/>.

Структура її залежить від розміру, організаційно-правової форми та соціальної значимості компанії у суспільстві.

Зважаючи на вище викладені пропозиції щодо побудови корпоративного звіту подаємо наступну структуру узагальнення інформації про фінансову, соціальну та екологічну діяльність (табл. 1).

**Таблиця 1.** Структура корпоративної звітності

Розділ	Склад та елементи звітності	Характеристика показників
<b>I. Фінансовий стан та результати діяльності</b>		
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
<b>II. Податки та статичні показники</b>		
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 та ін.
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; проведення закупівель 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, амортизацію.
<b>III. Соціальна та екологічна відповідальність</b>		
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 на робочому місці.
3.1.2	Права людини	Найм та трудові відносини; трудові практики; 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; духовності та історико-культурної спадщини; розвиток спорту.
3.2.	Екологічна відповідальність компанії	
3.2.1.	Екологічна культура виробничих процесів	Екологія виробничих процесів; інноваційні екологічні проекти у виробництві; попередження забруднення; сталі 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.
<b>IV. Економічні показники діяльності</b>		
4.1	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.
<b>Примітки до корпоративної звітності</b>		
5.1	Примітки до 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 передбачуватиметься відповідними національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та сталого розвитку.

Запропонована корпоративна звітність поєднує основні розділи фінансової, податкової, статистичної, внутрішньої, соціальної звітності, які в даний час розкидані по різних формах. Структура такої звітності залежатиме від потреб системи управління та моделі бізнесу.

Проблемою щодо узагальнення інформації у корпоративній звітності залишається актуальною в тому, що показники які характеризують соціальну відповідальність в більшості виражені в якісній оцінці і не передбачають їх відображення у грошовому вимірнику, що у подальшому потребують 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 корпоративній звітності, стане

корисною для менеджменту і виступатиме основним інструментом для аналізу, планування та прогнозування. Це сприятиме зміст нефінансової звітності представити в таких одиницях які будуть сумісними із фінансовою. Тому пропонуємо показники III та IV розділів корпоративної звітності соціальної, екологічної та економічної діяльності виражати у одиницях вартості. В такій формі корпоративна звітність, в частині показників соціальної результативності, відповідатиме принципу бухгалтерського обліку "єдиного грошового вимірника". А у примітках до корпоративної звітності відображати інформацію, у відповідності до посиленого аналітичного аспекту, в розрізі фінансово-господарської та соціально-екологічної діяльності в якісних та вартісних показниках із необхідними коментарями.

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

Такий підхід сприятиме розвитку глобальної корпоративної звітності, що дозволить підприємству створювати вартість та будувати стратегічні перспективи. Сьогодні вже ряд світових компаній практикують складання такої звітності, хоча стандарти знаходяться у стадії розробки.

2. Пропонуємо вітчизняним компаніям складати інтегровану річну корпоративну звітність у відповідності 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 відображає 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. Покращить відносини з Євросоюзом, залучення інвестицій, вихід 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 даного стандарту є максимальне збільшення свого внеску в сталий розвиток, та підвищення задоволеності зацікавлених сторін. Стандарт враховує 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 базуючись на двох рівнях. Перший рівень виконання стандарту передбачає обов'язкове дотримання організацією вимог законодавства та норм права з одночасним дотриманням принципів соціальної відповідальності. Другий - передбачає виконання умов першого рівня та застосування Аспектів соціальної відповідальності куди включено наступні основні аспекти: організаційне управління; права людини; трудова практика; навколишнє середовище; сумління (добросовісна) ділова практика; проблеми пов'язані (взаємозв'язок) зі споживачами; соціальні інвестиції; гігієна та безпека праці. Слід підкреслити, що даний стандарт передбачено добровільно застосовувати всім організаціям, включаючи урядові та неурядові, незалежно від розміру та типу.

Ми не погоджуємося із вимогами добровільного застосування проекту стандарту. І цією метою пропонуємо виділити три підходи щодо складання корпоративної звітності в розділі показників соціальної відповідальності, де кожна компанія обирає формат звітності у відповідності до категорій, яка залежить від її розміру і стратегічної політики:

Перша категорія: Підприємства, компанії з іноземні інвестиції, або які мають намір їх залучати, нефінансова звітність складається у відповідності 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.
- звіт за GRI стандартом;
- звіт за стандартом AA1000 та ін.

Друга категорія: Підприємства середніх та великих розмірів складають нефінансову звітність у відповідності до розроблених національних стандартів.

Третя категорія: Для малих підприємств - у вигляді довільного документа, де описується соціальна та екологічна діяльність підприємства.

Звіт повинен розкривати інформації про стійкий розвиток компанії для ряд користувачів, а зокрема для системи управління з метою прийняття рішень. Тільки тоді така звітність зацікавить всіх стейкхолдерів і буде впливати 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" [2, с.9]. У табл. 2 представлено ступінь регламентації корпоративної звітності у відповідності до величини підприємства.

Таблиця 2. Ступінь регламентації корпоративної звітності

Елементи 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					+	-

Ступінь регламентації корпоративної звітності та методології бухгалтерського обліку на погляд автора, 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.

Задля забезпечення належної підготовки та надання корпоративної звітності Міжнародна стандартизація фінансової звітності, а також Глобальна ініціатива зі звітності наголошують на обов'язковому підтвердженні інформації звітності зовнішньою аудиторською перевіркою, яка дасть об'єктивну оцінку цієї звітності.

Складання 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. Корпоративну звітність пропонуємо компаніям складати і подавати у відповідності до нормативного законодавства, а також обов'язковість оприлюднення корпоративної звітності в засобах масової інформації. Такий Звіт немає змісту випускати одноразово, цінність його представляє систематична публікація (раз на рік, або один раз на два роки).

Вимоги щодо організації стосовно оприлюднення корпоративної звітності та налагодження зв'язків із зацікавленими сторонами:

- компанії повинні демонструвати відкритий діалог із громадськістю та іншими зацікавленими колами стосовно фінансового стану та результатів діяльності, соціального розвитку та соціальних інвестицій, екології виробничих процесів та впливів їх на довкілля з метою ідентифікації їхніх інтересів;
- періодичність підготовки та опублікування в засобах масової інформації;
- законодавче закріплення обов'язковості подання інтегрованої звітності.

Дотримання даних вимог забезпечить гнучкість надання прозорої інформації для прийняття управлінських рішень та для суспільства.

4. Основою інформаційного забезпечення корпоративної звітності має стати бухгалтерський облік, що дозволить підвищити достовірність даних її і рівень довіри до неї. Із цією метою необхідно вирішити ряд проблем, щодо наукового обґрунтування методології та організації бухгалтерського обліку.

Слід відмітити, що переважна більшість даних, що відображаються в нефінансових звітах систематизується у підсистемах управлінського і фінансового обліку. Тому для забезпечення взаємоузгодженості між показниками фінансової і нефінансової звітності необхідно забезпечити методологічне та організаційне удосконалення щодо збору, реєстрації, обробки і систематизації інформації про соціальні та екологічні об'єкти бухгалтерського обліку виражених 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.

Заслужують на увагу пропозиції О. Алігаджієвої щодо наближення методики бухгалтерського обліку до потреб підготовки нефінансових звітів, зокрема ведення обліку зобов'язань щодо відшкодування

екологічної шкоди, класифікації еколого-соціальних затрат, удосконалення плану рахунків та облікової політики підприємства з метою інформаційного забезпечення нефінансових звітів та ін. [1].

Сучасні моделі управління в розвинутих 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 [4, с.65]. Щоб забезпечити інформаційні потреби різних користувачів, Д. ле Фурш пропонує створити глобальну систему бухгалтерського обліку (ГСБО), яка відповідає 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 фінансової звітності [5].

Нова методологія бухгалтерського обліку повинна 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 корпоративної звітності створить довіру суспільства та забезпечить ефективність прийняття управлінських рішень.

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

**Висновки.** Отже, результатом проведеного дослідження є розроблений науково-методичний підхід до впровадження у практичну діяльність вітчизняних компаній корпоративної звітності. Інтеграція фінансової звітності і звітності із соціальною відповідальністю бізнесу створюють єдину інформаційну базу для управління діяльністю підприємства. Вони інформаційно доповнюватимуть один одного 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 чому, розкриють достовірну та доречну інформацію у повному обсязі, щодо соціальної політики та впливу на навколишнє середовище, про економічні показники та стратегічну діяльність компанії. Тобто, така інформація є 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 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 корпоративна звітність - це перехід на якісно новий рівень де фінансовий звіт і звіт про соціальну відповідальність інтегруються у новому форматі, що дозволить дати об'єктивну оцінку ефективності та якості управління бізнесом.

#### Джерела та література:

1. 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 госу-дарственное образовательное учреждение высшего профессионального образования "Российский университет дружбы народов". – Орел, 2010. – 24 с.
2. 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.
3. Воробей В. Нефінансова звітність: інструмент соціально відповідального бізнесу / В. Воробей, І. Журовська. – К. : ФОП Костюченко О.М. – 2010. – 77 с.
4. Житний П. Організаційно-методологічні засади формування облікової політики підприємства / П. Житний // Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. – №3. – С.3-10
5. Фурш Д. Бухгалтерський учет: на пути к глобальной системе. / Д. Фурш. – Март 199. – 38 с.
6. Towards Integrated Reporting – Communicating Value in the 21st Century / Discussion Paper IIRC [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.theiirc.org/theintegrated-reporting-discussion-paper/>