

УДК 330

DOI: 10.31891/2307-5740-2021-290-1-10

КАРПУШЕНКО М.Ю ЛІНЛІН. ТАН

Харківський університет міського господарства ім. О.М.Бекетова

## ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ

*Інтегрована звітність забезпечує єдиний формат представлення інформації про діяльність підприємства- показники результативності економічної, екологічної і соціальної діяльності підприємства. В роботі розглянуті питання інформаційного забезпечення інтегрованої звітності а також суттєвості її показників. В статті вирішуються такі завдання, як аналіз інформаційної бази інтегрованої звітності, визначення особливостей його складання, основні принципи формування звітності згідно до міжнародного стандарту інтегрованої звітності. Отримані результати- визначена система інформаційного забезпечення інтегрованої звітності. Висновки: подальший розвиток інтегрованої звітності повинен бути спрямований на такі важливі аспекти, як методи отримання інформації, узагальнення різних систем забезпечення управління (управлінського обліку, моніторингу, аналізу фінансової стійкості) в процесі підготовки внутрішньої інтегрованої звітності.*

*Ключові слова: інтегрована звітність, суттєвість, нефінансові показники*

KARPUSHENKO M., LINLIN. TAN

Kharkiv University of Municipal Economy named after O.M.Beketova

## INFORMATION PROVISION OF INTEGRATED REPORTING

*Integrated reporting provides a single format for presenting information about the activities of the enterprise - performance indicators of economic, environmental and social activities of the enterprise. Requirements for the quality of both source information and information contained in integrated reporting are growing significantly. The current system of indicators should be determined based on the interests of users of this report, on the one hand, and the tasks of corporate governance - on the other. The issues of information support of integrated reporting as well as the materiality of its indicators are considered in the work. The whole information array is grouped into five blocks - information of regulatory and legal nature; information of normative-reference character; information contained in the accounting system; information contained in financial and statistical reports characterizing the property and financial condition of the enterprise; non-system data. The article solves such tasks as the analysis of the information base of integrated reporting, determining the features of its compilation, the basic principles of reporting in accordance with the international standard of integrated reporting. The obtained results - the system of information support of integrated reporting is defined. Conclusions: further development of integrated reporting should be aimed at such important aspects as methods of obtaining information, generalization of various management systems (management accounting, monitoring, analysis of financial stability) in the process of preparing internal integrated reporting.*

*Key words: integrated reporting, materiality, non-financial indicators*

**Вступ.** Процес гармонізації, стандартизації, конвергенції, трансформації системи бухгалтерського обліку носить глобальний характер. Вимоги забезпечення прозорості інтегрованої звітності диктують нові підходи до її моделювання, організації раціонального збору, класифікації інформації для різних груп користувачів; ідентифікації ризиків з метою управління ними та зниження впливу їх наслідків та інше. У зв'язку з цим вимоги до якості, як вихідної інформації, так і до інформації, що міститься в інтегрованій звітності, суттєво зростають. Діюча система показників повинна визначатися виходячи з інтересів користувачів цієї звітності, з одного боку, і завдань корпоративного управління - з іншого.

**Виклад основного матеріалу.** Розкриття інформації для зацікавлених осіб вимагає дослідження прикладних питань організації процесу підготовки та подання інтегрованої звітності. На відміну від звичайної бухгалтерської (фінансової) звітності інтегрована звітність повинна містити в більшій мірі якісні характеристики та складатися з показників, які мають дійсну цінність для підприємства та є суттєвими.

Проблеми складання інтегрованої звітності досліджували в своїх трудах такі вчені, як Безверхий К.В. [1], Макаренко В.Ю.[2], Гнилицкая Л.В. [3], Костирко Р.О. [4], Карпушенко М.Ю. [5,6] та інші.

Так, Макаренко В.Ю. вказує, що для того щоб з усього масиву фінансових і нефінансових показників даних вибрати ті, що необхідно включити до інтегрованого звіту, попередньо відібравши серед них суттєві показники, світова практика обирає метод виявлення значущих факторів (тем) [2].

Безверхий К.В. [1] підкреслює, що суттєвість скоріше показує поріг суттєвості, ніж є якісною характеристикою, яку повинна мати фінансова інформація для того, щоб бути доречною, а також є елементом облікової політики для укладачів фінансової звітності та оцінкою порогу суттєвості для всіх зацікавлених користувачів.

Відзначимо, що аналіз літературних джерел свідчить, що особливу увагу при вивченні системи соціальної відповідальності бізнесу має відводитися її інформаційному забезпеченню та визначенню суттєвих параметрів.

Основою для формування нормативно-довідкової інформації на підприємстві є нормативно-правова інформація, а саме Закони, нормативи, інструкції. Норми окремих Законів України тільки частково стосуються питань соціальної відповідальності бізнесу та є відображенням статей Конституції України.

Інформаційне забезпечення інтегрованої звітності- це сукупність інформаційних ресурсів, які потрібні для реалізації аналітичних процедур.

До його складу входять такі блоки :

— інформація регулятивно-правового характеру - закони, постанови та інші нормативні акти, положення, документи, які визначають передусім правову основу соціальних заходів;

— інформація нормативно- довідкового характеру- нормативні документи державних органів, міжнародних організацій, підприємств, які регламентують соціальну діяльність;

— інформація, яку містить бухгалтерська система обліку - показники бухгалтерського поточного обліку, побудованого на засадах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», положень (стандартів) бухгалтерського обліку, облікової політики.

— інформація, яку містить фінансова та статистична звітність, що характеризує майновий та фінансовий стан підприємства;

— несистемні дані- охоплює неофіційні дані, інформацію, одержану на основі особистих контактів, або дані офіційної статистики, але загальноекономічного характеру, звітність управлінського апарату.

Структура інформаційного забезпечення інтегрованої звітності представлена на рисунку 1.

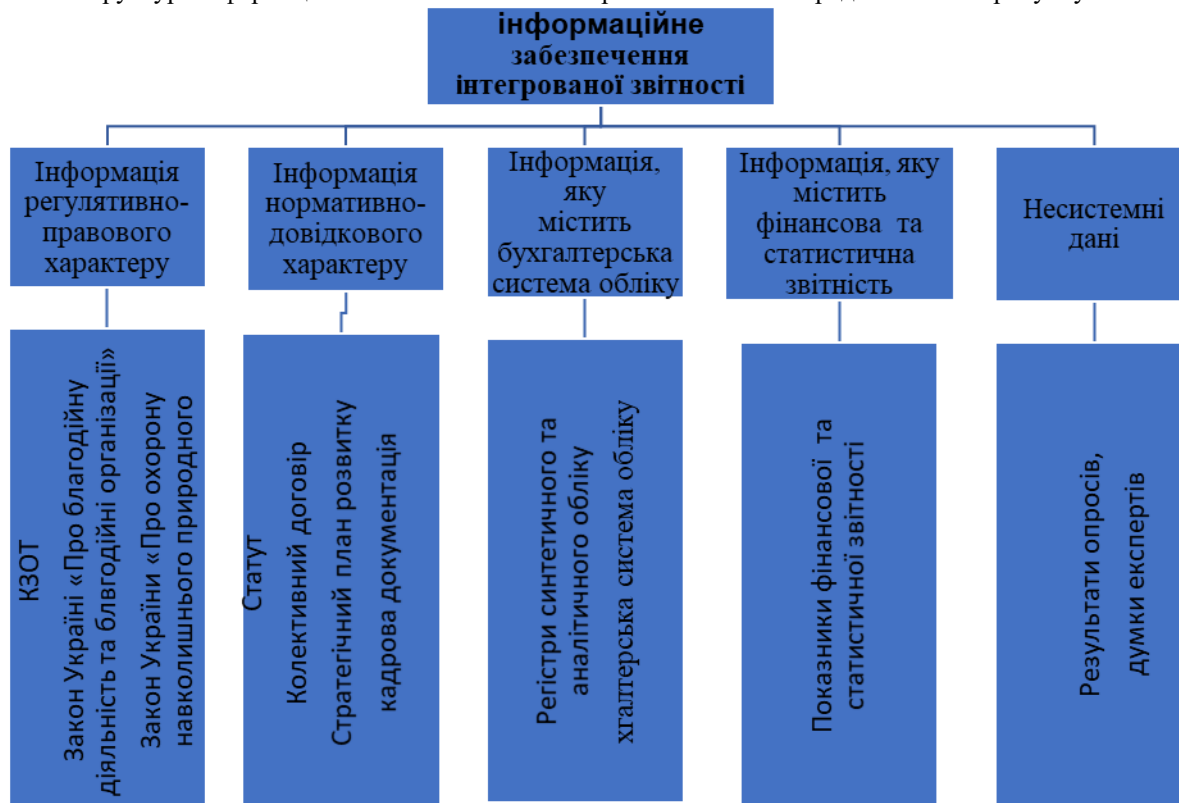


Рис.1 - Склад інформаційного забезпечення управління фінансами підприємства (авторська розробка)

Для того щоб з усього масиву фінансових і нефінансових показників даних вибрати ті, що необхідно включити до інтегрованого звіту, попередньо відібравши серед них суттєві показники, світова практика обирає метод виявлення значущих факторів. Базовий список значущих факторів, які повинні відображати процес створення компанією вартості, як правило, складається представниками робочої групи з підготовки звіту, тобто оснований на професійному судженні, і потім виноситься на обговорення за участі менеджменту компанії і представників ключових зацікавлених сторін.

Інтегрований звіт повинен розкривати інформацію з суттєвих питань, що робить вплив на оцінку здатності організації створювати вартість в короткостроковому, середньостроковому і довгостроковому періоді. Згідно до Міжнародного стандарту інтегрованої звітності [7] процес визначення суттєвості з метою підготовки інтегрованого звіту включає:

- визначення значущих чинників на основі їх здатності вплинути на створення вартості;
- оцінку важливості значущих чинників з точки зору їх відомого або потенційного впливу на створення вартості;
- пріоритетність факторів на основі їх відносної важливості;
- визначення підлягає розкриттю інформації про суттєві фактори.

Даний процес застосовується як до позитивних, так і негативних факторів, включаючи ризики і

можливості, сприятливі і несприятливі результати і перспективи. Також він застосовується щодо фінансової та іншої інформації.

Іншим варіантом є побудова матриці суттєвих факторів: процедура полягає у визначенні співвідношення впливу компанії на діяльність зацікавлених сторін, економіку, соціальне оточення і екологічне середовище. На підставі встановленого експертно-аналітичним шляхом порогу впливу, фактори потрапляють до інтегрованого звіту.

**Висновки.** Отже, до інтегрованого звіту доцільно включити короткий опис процесу визначення суттєвості та підсумків його визначення, зокрема, інформацію щодо того, як визначався список значущих тем, як проводилась їх оцінка і як їх список був скорочений до найбільш суттєвих, а також роль (участь) органів управління компанії та інших її співробітників і представників зацікавлених сторін у цьому процесі. Подальший розвиток інтегрованої звітності повинен бути спрямований на такі важливі аспекти, як методи отримання інформації, узагальнення різних систем забезпечення управління (управлінського обліку, моніторингу, аналізу фінансової стійкості) в процесі підготовки внутрішньої інтегрованої звітності.

### Література

1. Безверхий К. В. Принцип суттєвості та його практична реалізація в інтегрованій звітності корпоративних підприємств / К. В. Безверхий // Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту. 2018. № 3. С. 16-34
2. Макаренко В. Ю. Визначення суттєвості як провідного принципу формування інтегрованої звітності / Макаренко В. Ю. // Бізнес Інформ. 2018. № 3. С. 247–251
3. Гнилицька Л. В. Сучасні підходи до квінтесенції публічної звітності підприємства в контексті забезпечення його економічної безпеки / Л. В. Гнилицька // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Сер. : Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. – 2016. – Вип. 1. – С. 48-65.
4. Костирко Р.О, Прозоров Д.В. Інтегрована корпоративна звітність – інструмент забезпечення сталого розвитку підприємств// Вісник східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля-2017- № 2 (232)-с.44-49
5. Karpushenko M. Social Reporting as an Indicator of the Enterprise Development //Innovative Technologies and Scientific Solutions for Industries. – 2018. – №. 1 (3). – С. 91-95.
6. Карпушенко М.Ю. , Шахвердян Д.С. Інтегрована звітність як джерело оцінки діяльності підприємства/Бізнес інформ-2019-№3- с.265-269
7. Международный стандарт интегрированной отчетности – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://edu.inesnet.ru/wp-content/uploads/2014/05/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx\\_en-US\\_ru-RU.pdf](http://edu.inesnet.ru/wp-content/uploads/2014/05/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf)

### References

1. Bezverkhyi K. V. Pryntsyp suttievosti ta yoho praktychna realizatsiia v intehrovani zvitnosti korporatyvnykh pidpryemstv / K. V. Bezverkhyi // Naukovyi visnyk Natsionalnoi akademii statystyky, obliku ta audytu. 2018. № 3. S. 16-34
2. Makarenko V. Yu. Vyznachennia suttievosti yak providnoho pryntsypuformuvannia intehrovanoi zvitnosti / Makarenko V. Yu. // Biznes Inform. 2018. № 3. C. 247–251
3. Hnylytska L. V. Suchasni pidkhody do kvintesensii publichnoi zvitnosti pidpryemstva v konteksti zabezpechennia yoho ekonomichnoi bezpeky / L. V. Hnylytska // Problemy teorii ta metodolohii bukhgalterskoho obliku, kontroliu i analizu. Ser. : Bukhhalterskyi oblik, kontrol i analiz. – 2016. – Vyp. 1. – S. 48-65.
4. Kostyrko R.O, Prozorov D.V. Intehrovana korporatyvna zvitnist – instrument zabezpechennia staloho rozvytku pidpryemstv// Visnyk skhidnoukrainskoho natsionalnoho universytetu imeni Volodymyra Dalia-2017- № 2 (232)-s.44-49
5. Karpushenko M. Social Reporting as an Indicator of the Enterprise Development //Innovative Technologies and Scientific Solutions for Industries. – 2018. – №. 1 (3). – S. 91-95.
6. Karpushenko M.Iu. , Shakhverdian D.S. Intehrovana zvitnist yak dzherelo otsinky diialnosti pidpryemstva/Biznes inform-2019- №3- s.265-269
7. Mezhdunarodnyi standart yntehyrovanoi otchetnosti – [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu: [http://edu.inesnet.ru/wp-content/uploads/2014/05/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx\\_en-US\\_ru-RU.pdf](http://edu.inesnet.ru/wp-content/uploads/2014/05/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf)

Надійшла / Paper received: 12.01.2021

Надрукована / Paper Printed : 05.03.2021