УДК: 658.14/17(047.32):330.101
JEL Classification: M 41

К В. БЕЗВЕРХИЙ,
кандидат економічних наук,
докторант кафедри обліку і оподаткування,
ДВНЗ "Київський національний економічний університет
імені Вадима Гетьмана "

Методологічні підходи до визначення мети інтегрованої звітності підприємства

Зроблено огляд і систематизацію визначень мети інтегрованої звітності, наданих різними авторами за період з 2013 по 2017рік. Проаналізовано динаміку публікаційної активності учених-економістів з визначення мети інтегрованої звітності протягом цього періоду. Згідно з розрахунками найвища публікаційна активність з визначення мети інтегрованої звітності спостерігалась у 2016 році. Узагальнено та проаналізовано підходи до трактування мети інтегрованої звітності. Запропоновано авторське бачення мети інтегрованої звітності.

Ключові слова: *мета інтегрованої звітності, літературні джерела, методологічні підходи, визначення.*

Постановка проблеми та її зв'язок із практичними завданнями. Зростання попиту на інтегровану звітність обумовлює необхідність підвищення її якості, яка залежить від належного тлумачення як її сутності, так і мети. Потреба у якомога кращому розумінні мети інтегрованої звітності актуалізує аналіз і узагальнення наявних на сьогодні методологічних підходів до її тлумачення і визначення.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Дослідженням мети інтегрованої звітності підприємства займаються багато вчених-економістів (див. [4-31]). Не зменшуючи вагомості наукових результатів провідних учених, зауважимо, що питання, пов'язані з узагальненням підходів до визначення мети інтегрованої звітності підприємства, в їх дослідженнях опрацьовані недостатньо.

Метою дослідження є узагальнення методологічних підходів до визначення мети інтегрованої звітності підприємства.

Виклад основного матеріалу дослідження. Результати, викладені у цій статті, є логічним продовженням наших попередніх досліджень, в яких проаналізовано економічну сутність поняття "інтегрована звітність" [1] та визначено коло користувачів такої звітності [2].

В процесі проведеного наукового дослідження проаналізовано літературні джерела, опубліковані протягом 2013-2017 рр. (довідкову літературу, монографії, автореферати дисертацій, дисертації, наукові статті та матеріали наукових конференцій), в яких розглядається питання визначення мети інтегрованої звітності. Сукупна кількість проаналізованих джерел склала 29 одиниць.

Визначення мети інтегрованої звітності в проаналізованих літературних джерелах наведено в табл. 1.

Таблиця 1

Визначення мети інтегрованої звітності в проаналізованих літературних джерелах

№ з/п	Автор	Визначення
1	2	3
1	Міжнародні основи інтегрованої звітності	Метою інтегрованого звіту є надання інформації про ресурси і взаємини, які використовує і на які впливає організація [3].

© К. В. Безверхий, 2017

Продовження табл. 1

1	2	3
2	Н. Архіпенко	Мета інтегрованої звітності - пояснити інвесторам можливість бізнесу створювати вартість протягом певного періоду [4, с. 5].
3	А. Барсукова	Основною метою інтегрованої звітності є надання інформації, що дозволяє зацікавленим користувачам оцінити здатність організації створювати вартість протягом досить тривалого часу [5, с.32].
4	О. Вінокурова	Мета інтегрованого звіту - показати, як організація створює вартість протягом усього часу, враховуючи той факт, що на цей процес впливає не тільки зовнішня середовище, а й стейкхолдери [6, с. 194].
5	Н. Герасимова	Мета інтегрованої звітності - комплексний аналіз діяльності організації, вартість якого безпосередньо залежить від так званих "інших факторів", на противагу тому, що фінансова звітність відображає вартість компанії лише частково [7, с. 78].
6	М. Господарчук	Основна мета інтегрованого звіту - пояснити постачальникам фінансового капіталу, як організація створює вартість протягом довгого часу [8].
7	Н. Єригіна	Метою інтегрованої звітності є аналіз перспектив зростання компанії за ключовими напрямами поряд із аналізом її минулої діяльності [9, с. 32].
8	Н. Єршова	Мета надання інформації та формування знань про: - ресурсні взаємини, які використовує і на які впливає компанія; - взаємодію із зовнішнім середовищем і капіталами для створення вартості протягом коротко-, середньо- і довгострокового періоду [10, с. 454].
9	Р. Костирко	Мета інтегрованої звітності - надати інформацію, що дозволяє зацікавленим користувачам оцінити здатність суб'єкта господарювання створювати майбутні економічні вигоди упродовж певного проміжку часу [11, с. 182].
10	В. Костюченко	Основна мета інтегрованого звіту - пояснити постачальникам капіталу (зокрема фінансового), як корпоративне підприємство створює вартість протягом довготривалого часу [12, с. 1128].
11	А. Крутова та О. Нестеренко	Мета інтегрованої звітності - забезпечення стійкості бізнесу при різних умовах діяльності суб'єкта господарювання та надання обґрунтованої та достовірної інформації постачальникам фінансового капіталу про те, яким чином підприємство створює вартість протягом тривалого часу [13, с. 197].
12	Кузіна Р. В.	Мета інтегрованої звітності полягає в наданні фінансової та нефінансової інформації про розподіл фінансового капіталу з урахуванням повного спектру факторів, які суттєво впливають на здатність організації створювати цінність на коротко-, середньо- та довгострокову перспективи, на основі інтегрованого мислення, у розрізі капіталів, що в кінцевому підсумку приведе до підвищення корпоративної репутації компанії [14, с. 329].

Продовження табл. 1

1	2	3
13	О. Кузьменко	Мета інтегрованої звітності полягає не тільки в аналізі минулої діяльності компанії, а й в оцінюванні перспектив її зростання за рядом ключових напрямків з позиції досягнення стратегічних цілей і відповідних дій у кожній зі сфер, спрямованих на їх реалізацію [15, с. 103].
14	О. Лаговська	Мета формування інтегрованої звітності: поєднання найбільш суттєвої інформації щодо стратегії підприємства, управління та перспектив майбутньої діяльності у спосіб, що відображає комерційні, екологічні та соціальні аспекти його діяльності для відображення того, як підприємство створює вартість [16, с. 28].
15	А. Лайко	Довготривала мета інтегрованої звітності - об'єднати та замінити всі інші форми корпоративної звітності [17, с. 47].
16	Н. Малиновська	Мета інтегрованої звітності - задоволення інформаційних запитів зацікавлених сторін, пов'язаних із прийняттям економічно обґрунтованих тактичних та стратегічних управлінських рішень [18, с. 105].
17	Є. Махоніна	Основною метою інтегрованої звітності є надання інформації, що дозволяє зацікавленим користувачам оцінити здатність організації продовжувати свою діяльність протягом досить довгого часу [19, с. 340].
18	Є. Петрова	Основна мета інтегрованої звітності - надати користувачам переконливі, доказові відомості на підтвердження стійкості організації та наявності потенціалу через опис бізнес-моделі і бізнес-процесу, існуючі і потенційні ризики, а також стратегії щодо управління ними [20, с. 29].
19	Пікінер В.В.	Головна мета інтегрованої звітності - відображення повної інформації про діяльність підприємства та структурування відповідно до стратегічних завдань підприємства, моделі бізнесу та управління [21, с. 105].
20	М. Проданчук	Основною метою інтегрованої звітності є надання достовірної інформації про всебічну діяльність підприємства відповідно до стратегічних завдань та моделей управління [22, с. 25].
21	М. Рибенцева та В. Храмова	Мета інтегрованої звітності - це створення комплексного уявлення про організацію, передбачуване системне відображення різних аспектів її діяльності, а також перспектив розвитку [23, с. 2].
22	У Рощектаєва	Основна мета інтегрованого звіту - пояснити постачальникам фінансового капіталу, як організація створює вартість протягом довгого часу [24, с. 43].
23	В. Рядська	Головна мета складання інтегрованої звітності полягає у формуванні системної інформації, яка надає можливість зовнішній зацікавленій стороні сформувати розуміння спроможності суб'єкта господарювання створювати додану вартість (цінність) у короткостроковій, середньостроковій та довгостроковій перспективах [25, с. 339].
24	Н. Сапожникова та Т. Лаврухіна	Метою інтегрованої звітності є: - створення пов'язаного і ефективного підходу до корпоративної звітності, який розкриває набір факторів, що впливають на здатність корпорації створювати вартість з плином часу;

Продовження табл. 1

1	2	3
		- формування інформації для розподілу фінансового капіталу, що підтримує довгострокове, середньострокове і короткострокове створення вартості; - забезпечення інтегрованого мислення, прийняття рішень і дій, спрямованих на створення вартості в довгостроковому, середньостроковому і короткостроковому періодах [26, с. 261].
25	Ф. Сафонова	Основна мета інтегрованої звітності: - створення зв'язаного та ефективного підходу до формування корпоративної звітності; - надання інформації для розподілу фінансової капіталу; - посилення підрахунків щодо широкої бази капіталів; - підтримка інтегрованого мислення [27, с. 50-51].
26	А. Селезньова	Метою інтегрованої звітності є посилення підзвітності щодо широкої бази капіталів (фінансового, соціального та природного) і поліпшення розуміння взаємозалежності між ними [28, с. 235].
27	Д. Федоров	Мета складання інтегрованої звітності - не розписати інформацію компанії якомога докладніше, а, навпаки, спробувати в стислій формі охопити всі напрямки діяльності фірми у взаємозв'язку між ними і пояснити постачальникам фінансового капіталу, як організація створює вартість протягом тривалого часу [29].
28	Т. Хачатурова	Метою інтегрованого звіту є надання інформації про ресурси та взаємозв'язки, які використовує і на які впливає організація, а також пояснити взаємодію із зовнішнім середовищем [30, с. 617].
29	Л. Чхутіашвілі	Мета інтегрованої звітності - надати інформацію, що дозволяє зацікавленим користувачам оцінити здатність організації створювати вартість протягом часу [31, с. 25-26].

На основі аналізу визначень мети інтегрованої звітності, запропонованих у проаналізованій вибірці літературних джерел, опублікованих протягом 2013-2017 рр., складено матрицю (табл. 2).

Таблиця 2

Матриця визначень мети інтегрованої звітності у проаналізованій вибірці літературних джерел, опублікованих протягом 2013-2017 рр.

№ з/п	Автор	Роки				
		2013	2014	2015	2016	2017
1	2	3	4	5	6	7
1	Н. Архіпенко	-	-	-	+	-
2	А. Барсукова	-	-	-	+	-
3	О. Вінокурова	-	-	-	+	-
4	Н. Герасимова	-	-	+	-	-
5	М. Господарчук	-	-	+	-	-
6	Н. Єригіна	-	-	-	+	-
7	Н. Єршова	-	-	-	+	-
8	Р. Костирко	-	+	-	-	-
9	В. Костюченко	-	-	+	-	-

Продовження табол. 2

1	2	3	4	5	6	7
10	А. Крутова та О. Нестеренко	-	-	-	-	+
11	Р. Кузіна	-	-	-	+	-
12	О. Кузьменко	-	+	-	-	-
13	О. Лаговська	-	+	-	-	-
14	С. Лайко	-	-	+	-	-
15	Н. Малиновська	-	-	-	+	-
16	Є. Махоніна	-	+	-	-	-
17	Є. Петрова	-	+	-	-	-
18	В. Пікінер	+	-	-	-	-
19	М. Проданчук	-	+	-	-	-
20	М. Рибенцева та В. Храмова	-	-	-	+	-
21	У Рощектаєва	-	-	-	+	-
22	В. Рядська	-	-	+	-	-
23	Н. Сапожникова та Т. Лаврухіна	-	-	-	-	+
24	Ф. Сафонова	-	+	-	-	-
25	А. Селезньова	-	-	-	-	+
26	Д. Федоров	-	-	+	-	-
27	Т. Хачатурова	-	-	+	-	-
28	Л. Чхутіашвілі	-	+	-	-	-
I	Всього:	1	8	7	9	3

Якщо у 2013 р. визначення мети інтегрованої звітності в проаналізованій вибірці літературних джерел надається лише один раз, то з 2014 р. кількість визначень суттєво збільшується, сягаючи максимуму у 2016 р. (рис. 1).

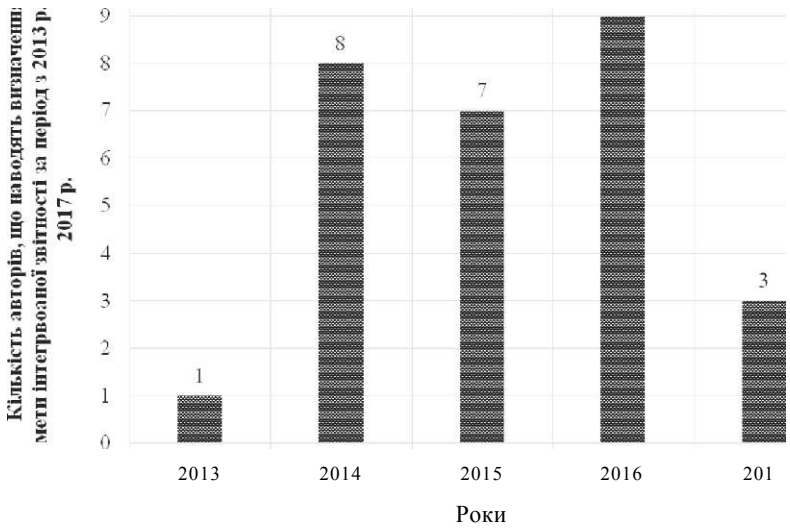

Рис. 1. Кількість визначень мети інтегрованої звітності у проаналізованих літературних джерелах

Наступним кроком дослідження є критичний аналіз методологічних підходів до визначення мети інтегрованої звітності для виявлення їх переваг та недоліків. Узагальнення підходів наведено в табл. 3.

Вважаємо за необхідне підкреслити, що наведені науковцями трактування визначення мети інтегрованої звітності не в повній мірі розкривають її. Тому доцільно проаналізувати підходи до визначення мети інтегрованої звітності. їх узагальнення наведено в табл. 3.

Таблиця 3

Узагальнення методологічних підходів до визначення мети інтегрованої звітності у проаналізованій вибірці літературних джерел

№ з/п	Підходи до визначення мети інтегрованої звітності	Автори	Кількість джерел	Частка джерел, %
1	Пояснити створення вартості	Н. Архіпенко, А. Барсукова, О. Вінокурова, М. Господарчук, Н. Єршова, В. Костюченко, А. Крутова, Р. Кузіна, О. Лаговська, Т. Лаврухіна, О. Нестеренко, У Рощектаєва, В. Рядська, Н. Сапожникова, Ф. Сафонова, Д. Федоров, Л. Чхутіашвілі	15	53,58
2	Створення комплексного уявлення про діяльність організації	В. Пікінер, М. Проданчук, М. Рибенцева	3	10,72
3	Комплексний аналіз діяльності організації	Н. Герасимова, Н. Єригіна	2	7,14
4	Інформація щодо здатності створення майбутніх економічних вигід	Р. Костирко, О. Кузьменко	2	7,14
5	Надання інформації про ресурси та взаємозв'язки	А. Селезньова, Т. Хачатурова	2	7,14
6	Об'єднати та замінити всі форми корпоративної звітності	С. Лайко	1	3,57
7	Прийняття економічно обґрунтованих тактичних і стратегічних рішень	Н. Малиновська	1	3,57
8	Оцінка здатності організації провадити свою діяльність	Є. Махоніна	1	3,57
9	Підтвердження стійкості організації та наявного в неї потенціалу	Є. Петрова	1	3,57
І			28	100

Розподіл літературних джерел за методологічними підходами до визначення мети інтегрованої звітності наведено на рис. 2.

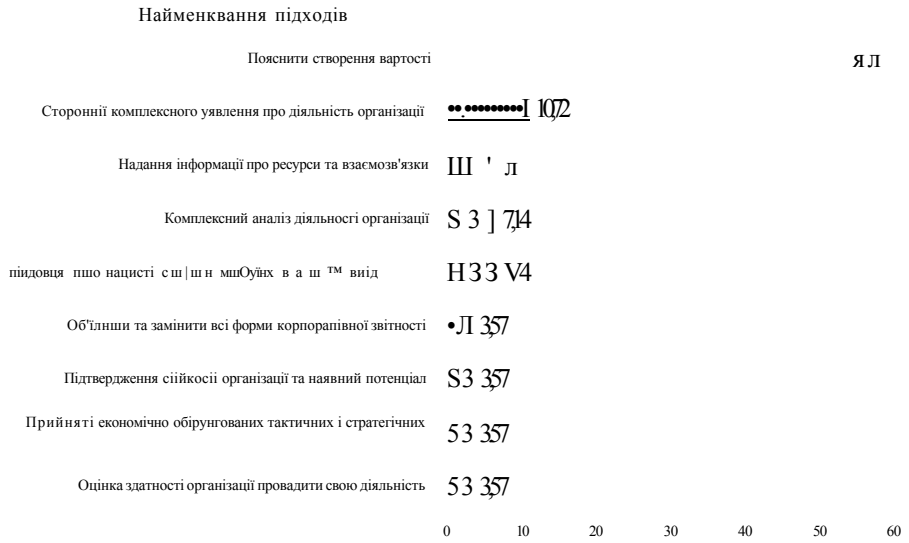

Рис. 2. Розподіл літературних джерел за методологічними підходами до визначення мети інтегрованої звітності, %

Відповідно до узагальнених даних, наведених у табл. 3, автори найбільшої кількості літературних джерел - 53,58% (Н. Архіпенко, А. Барсукова, О. Вінокурова, М. Господарчук, Н. Єршова, В. Костюченко, Р. Кузіна, О. Лаговська, Т. Лаврухіна, У. Рощектаєва, В. Рядська, Н. Сапожникова, Ф. Сафонова, Д. Федоров, Л. Чхутіашвілі) дотримуються думки, що мета інтегрованої звітності - це пояснення створення вартості. Крім того, необхідно зауважити, що створення вартості відбувається шляхом сумування ресурсів (капіталів: фінансового, виробничого, інтелектуального, людського, соціального та природнього капіталів).

За визначенням В. Пікінера, М. Проданчука та М. Рибенцевої (10,72% дослідників), мета інтегрованої звітності - це створення комплексного уявлення про діяльність організації. Значення цього підходу полягає в тому, що мета інтегрованої звітності тут спрямована на розкриття інформації про діяльність компанії в усіх її аспектах.

Не можна погодитись із методологічним підходом до визначення мети інтегрованої звітності, запропонованим Н. Герасимовою та Н. Єригіною (7,14% науковців), які розглядають мету інтегрованої звітності як комплексний аналіз діяльності організації, адже мета такої звітності не може бути аналізом діяльності підприємства, оскільки інтегрована звітність може виступати інформаційним забезпеченням для проведення такого аналізу.

На думку Р. Костирко та О. Кузьменко (7,14% досліджуваних літературних джерел), метою інтегрованої звітності є інформація щодо здатності створення майбутніх економічних вигід. Як зазначає Р. Костирко, мета інтегрованої звітності - надати інформацію, що дозволяє зацікавленим користувачам оцінити здатність суб'єкта господарювання створювати майбутні економічні вигоди упродовж певного проміжку часу [11, с. 182]. Тобто наголошується, що мета інтегрованого звіту полягає у наданні інформації, яка дозволяє оцінити здатність суб'єкта господарювання створювати економічні вигоди у майбутньому.

Дослідження мети інтегрованої звітності як надання інформації про ресурси та взаємозв'язки здійснюють А. Селезньова таТ. Хачатурова (7,14% досліджуваних літературних джерел). Т. Хачатурова зазначає, що метою такого звіту є надання інформації про ресурси і взаємовідносини, які використовує і на які впливає організація, а також пояснення взаємодії із зовнішнім середовищем [30, с. 617]. Варто зауважити, що А. Селезньова [28, с. 235] під ресурсами розуміє широке коло капіталів, а саме фінансовий, соціальний та природний капітали, хоча у п. 2.15 Міжнародних основ інтегрованої звітності (МОІЗ) [3] визначено шість категорій капіталів: 1) людський; 2) природній; 3) соціальний; 4) інтелектуальний; 5) промисловий; 6) фінансовий.

Аналізуючи методологічні підходи до визначення мети інтегрованої звітності в довідковій літературі (табл. 3), слід зазначити, що такий автор як С. Лайко (3,57% досліджуваних літературних джерел) розглядає мету інтегрованої звітності як об'єднання та заміну всіх форм корпоративної звітності. Значення цього підходу полягає в тому, що тут вперше пропонується відмова від всіх інших видів корпоративної звітності на користь інтегрованої, що, на нашу думку, носить доволі перспективний характер.

Малочисельною є група науковців - 3,57% (Н. Малиновська), яка визначає мету інтегрованої звітності як прийняття економічно обґрунтованих тактичних і стратегічних рішень. Звідси можна констатувати, що метою інтегрованої звітності є надання інформації, на основі якої можна приймати як тактичні, так і стратегічні управлінські рішення.

В одиничних випадках автори визначають мету інтегрованої звітності як оцінку здатності організації провадити свою діяльність (Є. Махоніна Є. А. - 3,57% досліджуваних літературних джерел). Оцінка здатності організації провадити свою діяльність далі ґрунтується на припущенні безперервності. Відповідно до § 4.1 Концептуальної основи фінансової звітності [32] безперервність розглядається як припущення, хоча згідно зі ст. 4 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" [33] та п. 6 НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" [34] безперервність діяльності належить до принципів бухгалтерського обліку та звітності. У МОІЗ [3] принцип безперервності відсутній, а тому буде доречним його туди включити.

Також окремими авторами (Є. Петрова) мета інтегрованої звітності визначається як підтвердження стійкості організації та наявного в неї потенціалу (3,57% досліджуваних літературних джерел). Варто не погодитись із думкою Є. Петрової, яка наголошує, що основна мета інтегрованої звітності - надати користувачами переконливі, доказові відомості на підтвердження стійкості організації та наявності в неї потенціалу через опис бізнес-моделі і бізнес-процесу, існуючих і потенційних ризиків, а також стратегії управління ними [20, с. 29], оскільки, незрозуміло до чого організація повинна бути стійкою.

Висновки і перспективи подальших досліджень. В процесі проведеного дослідження узагальнено та проаналізовано методологічні підходи різних учених-економістів до трактування мети інтегрованої звітності. В найбільшій кількості досліджених літературних джерел (51,85%) мета інтегрованої звітності визначається як пояснення створення вартості.

Отже, на підставі проведеного аналізу мету інтегрованої звітності можна визначити як надання інформації всім зацікавленим користувачам для прийняття управлінських рішень стосовно можливості підприємства створювати вартість в коротко-, середньостроковому та довгостроковому періодах, а також забезпечення зацікавлених осіб інформацією про капітал, який використовує та на який впливає суб'єкт господарювання.

В подальших наукових дослідженнях пропонується зосередити увагу на визначенні принципів інтегрованої звітності підприємства.

Список використаних джерел

1. Безверхий К. В. Інтегрована звітність підприємства: економічна сутність поняття // Науковий вісник НАСОА. № 4(51). С. 43-58.
2. Безверхий К. В. Користувачі інтегрованої звітності підприємства Сучасні детермінанти розвитку бізнес-процесів в Україні: матеріали виступів Міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції (м. Київ, 24 травня 2017 р.). КНУТД, 2017. С. 60-63.
3. TheInternational<IR>Framework [Electronic resource]. URL: https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2013/12/13-12-08-THE-INTERNATIÜNAL-IR-FRAMEWORK-2-1.pdf.
4. Архипенко Н. Ю. Мировой опыт и перспективы применения интегрированной отчетности в Российской Федерации // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2016. № 2. С. 4-7.

5. Барсукова А. Ю., Котова К. Ю. Об интегрированной отчетности предприятия // Печатается по постановлению редакционно-издательского сонета Пермского государственного национального исследовательского университета. Ред. коллегия: д. э. н., проф. Т. Г. Шешукова (научный редактор), к. э. н., доц. К. Ю. Котова, к. э. н., доц. Т. В. Пащенко. 2016. С. 31-41.
6. Винокурова О. А. Роль профессионального бухгалтера в составлении интегрированных отчетов // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2016. № 7. С. 192-210.
7. Герасимова Л. Н. Необходимость отражения в бухгалтерском учете информации нефинансового характера // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 1. С. 77-81.
8. Господарчук М. М. Інтегрована звітність як елемент облікової системи суб'єктів господарювання [Електронний ресурс]. URL: http://eztuir.ztu.edu.ua/bitstream/handle/123456789/141/24.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
9. Ерыгина Н. С. Интегрированная отчетность: перспективы применения в России // Gaudeamus Igitur. 2016. № 4. С. 32-33.
10. Єршова Н. Ю. Розвиток методологічних основ формування інтегрованої звітності // Науковий вісник Ужгородського університету. Серія: Економіка. 2016. Вип. 1(1). С. 451-459.
11. Костирко Р. О. Перспективи міжнародної інтегрованої звітності // Вісник Національного університету "Львівська Політехніка". 2014. № 794. С. 181-187.
12. Костюченко В. М., Богатир Н. В. Інтегрована звітність як інноваційна модель звітності корпоративних підприємств України // Глобальні та національні економіки: електронний журнал. 2015. № 8. С. 1126-1130.
13. Крутова А. С., Нестеренко О. О. Впровадження проекту формування інтегрованої звітності в обліково-аналітичний процес // Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія: матер. між нар. наук.-практ. Інтернет-конф. (м. Тернопіль, 30 червня 2017 р.). Тернопіль: ТНЕУ, 2017. С. 196-199.
14. Кузіна Р. В. Формування системи корпоративної звітності: теорія, методологія та організація: дис. ... докт. екон. наук: 08.00.09 "Бухгалтерський облік, аналіз та аудит". Одеса, 2016. 591 с.
15. Кузьменко О. А., Абросимова М. В. Интегрированная отчетность - новая модель отчетности для российских корпораций //Академический вестник. 2014. № 1. С. 102-113.
16. Лаговська О. А. Тенденції розвитку інтегрованих моделей звітності // Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні: матеріали III Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Тернопіль, 10-11 жовтня 2014 р.). Тернопіль: ТНЕУ, 2014. С. 27-28.
17. Каморджанова Н. А., Коноплянник Т. М., Лайко С. А. и др. Развитие интегрированной системы учета и отчетности: методология и практика. М.: Проспект, 2015. 187 с.
18. Малиновская Н. В. Интегрированная отчетность: теория, методология и практика: дис. ... докт. экон. наук: 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика». Москва, 2016. 381 с.
19. Махонина Е. А. Проблемы внедрения интегрированной отчетности в Российской Федерации // Молодой ученый. 2014. № 20. С. 340- 343.
20. Петрова Є. А. Позиционирование интегрированной отчетности как источника конкурентного преимущества // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 43(337). С. 23-32.
21. Пікінер В. В. Деякі аспекти розкриття екологічної інформації у звітності підприємств в умовах переходу до стійкого розвитку // [Електронний ресурс]. URL: http://www.rusnauka.com/36_PVMN_2013/Economics/7_154409.doc.htm.
22. Проданчук М. Інтегрована звітність - інструмент управління підприємством // Бухгалтерський облік і аудит. 2014. № 2. С. 24-31.
23. Рыбенцева М. С., Храмова В. Е. Интегрированная отчетность как основа повышения существенности учетной информации [Электронный ресурс] // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2016. № 120(06). URL: http://ej.kubagro.ru/2016/06/pdf/101.pdf.

24. Рощектаева У. Ю. Интегрированная отчетность как новый уровень развития корпоративной отчетности // Научный вестник Южного института менеджмента. 2016. № 1. С. 40-44.
25. Рядська В. В. Аудит у розвитку підприємницької діяльності в Україні: дис. ... докт. екон. наук: 08.00.09 "Бухгалтерський облік, аналіз та аудит". К., 2015. 578 с.
26. Сапожникова Н. Г., Лаврухина Т. А. Отчетность организаций: учеб. пособ. Москва: КНОРУС, 2018. 292 с.
27. Сафонова Ф. Ю. Методика формирования интегрированного отчета: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика». С.-Петербург, 2014. 227 с.
28. Каморджанова Н. А., Панков Д. А., Селезнева А. В. Финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень): учеб. пособ. М.: Проспект 2017. 256 с.
29. Федоров Д. Р. Интегрированная отчетность как современная модель системы корпоративной отчетности [Электронный ресурс] // Современные научные исследования и инновации. 2015. № 6. Ч. 3. URL: http://web.snauka.ru/issues/2015/06/54045 (дата обращения: 03.08.2017).
30. Хачатурова Т. О. Интегрированная отчетность: сущность, значение и перспективы // Международный студенческий вестник. 2015. № 5-5, С. 617- 619.
31. Чхутиашвили Л. В. Аудит интегрированной отчетности компаний в условиях интеграции России в систему мировой экономики и международной экологической безопасности // Мониторинг правоприменения. 2014. № 2. С. 24-28.
32. The Conceptual Framework for Financial Reporting [Electronic resource]. URL: http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/en/2016/conceptualframework.pdf.
33. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV [Електронний ресурс]. URL: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14.
34. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності": наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 [Електронний ресурс]. URL: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13/print1445341158086425.

К. В. БЕЗВЕРХИЙ,
кандидат экономических наук,
докторант кафедры учета и налогообложения,
ГВУЗ «Киевский национальный экономический университет
имени Вадима Гетьмана»

Методологические подходы к определению цели интегрированной отчетности предприятия

Сделан обзор и систематизация определений цели интегрированной отчетности, предоставляемых различными авторами за период с 2013 по 2017 год. Проанализирована динамика публикационной активности ученых-экономистов по определению цели интегрированной отчетности в течение этого периода. Согласно расчетам самая высокая публикационная активность по определению цели интегрированной отчетности наблюдалась в 2016 году. Обобщены и проанализированы подходы к трактовке цели интегрированной отчетности. Предложено авторское видение цели интегрированной отчетности.

Ключевые слова: *цель интегрированной отчетности, литературные источники, методологические подходы, определение.*

K. V. BEZVERKHIY,
PhD (Economics), Doctoral Student,
Department of Accounting and Taxation,
Kyiv National Economic University
named after Vadym Hetman

Methodological Approaches to Defining the Goal of Integrated Reporting of the Enterprise

The increasing demand for the integrated reporting of the enterprise calls for the need for its quality enhancement, which is conditional on proper interpretation of its essential meaning and goal. The need for the deepest possible understanding of the integrated reporting goal calls for analysis and summing up of the existing methodological approaches to its interpretation and definition. The study's objective is to sum up methodological approaches to defining the goals of corporate integrated reporting of the enterprise.

A review of 29 literary sources published from 2013 to 2017 (reference sources, books, PhD theses and abstracts of theses, research articles and proceedings of scientific conferences), where issues related with interpretation and definition of the goal of integrated reporting of the enterprise are dealt with, is made. A matrix of definitions of the goal of integrated reporting of the enterprise, found in the sample of sources over the period of the study, and a distribution of the analyzed sources by methodological approach to defining the goal of integrated reporting of the enterprise is constructed. The analysis ofpublication activity in defining the goal of integrated reporting of the enterprise in 2013-2017 shows that the highest publication activity was in 2016. The author's vision of the goal of integrated reporting of the enterprise is given.

Keywords: *goal of integrated reporting, literary sources, methodological approaches, definition.*

Посилання на статтю:

Безверхий К. В. Методологічні підходи до визначення мети інтегрованої звітності підприємства // Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту: зб. наук. пр.. 2017. №4. С. -58.