

INTEGRATED REPORTING: THE IMPROVED ACCOUNT OF OPERATIONS AS AN INDICATOR OF ACTIVITY EFFICIENCY

Yulia Domashenko, Postgraduate, the National Academy of Statistics, Accounting and Auditing,
yulia_dv@i.ua

Research methodology. The results are obtained with the following methods: analogy and grouping to determine basic users, principles and structural elements of the integrated reporting; historical method to research evolutionary development and stages of the integrated reporting development; general to specific method to establish similarities and differences of existent conceptions and models of enterprise reporting; analysis and synthesis to justify the need to construct a new model of the financial reporting in Ukraine.

Results. Debatable moments and scientific approaches to formation of the financial reporting, substantiation of essence and interrelation of elements of the financial reporting, principles of its formation have always been under inspection of both domestic and foreign scientists. However, despite the presence of numerous offered improvements and taking into account the further processes of globalization and the integration of the accounting systems, it is determined that as of today there is no holistic conception of financial reporting formation, which limits its quality and transparency.

The evolution development and development stages of the new model of the reporting enterprises – the integrated reporting – is investigated.

The integrated reporting is regarded as a condition of observance of the doctrine of sustainable development and a tool that will provide in the nearest prospect the adequate estimation of enterprises activity efficiency in the 21st century for the market relations parties concerned.

Based on the analysis of the world experience of application of the integrated reporting the necessity of constructing a new model of the financial reporting in Ukraine is substantiated, in the conditions of passing to IFRS and the integration of the Ukrainian enterprises in the world community, on the basis of the statistical, social, environmental, financial and non-financial reporting combined.

Novelty. Summarizing the results of the research established that today and in the near future the integrated reporting is of vital importance and makes one of the main criteria by which enterprises, including domestic ones, will be able to attract potential investors to expand business, improve the performance of activity and productivity of the enterprise.

Practical value. Orienting points for state economic policy aimed at creation of economic conditions to activate investment attractiveness of domestic enterprises are offered. The integrated reporting and transparency in fact will bring about the whole range of advantages for Ukrainian businesses, from greater access to capital markets and identifying opportunities to reduce costs and to the increase the involvement of workers.

Keywords: integrated reporting, accounting principles, sustainable development, the financial statements.

Literature

1. Міжнародні стандарти фінансової звітності – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://minfin.gov.ua>
Mizhnarodnni standarty finansovoyi zvitnosti – [Elektronniy resurs]. – Rezhim dostupu: <http://minfin.gov.ua>
2. Бернстайн Л. А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Л. А. Бернстайн; пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 1996. – 624 с.
Bernstayn L. A. Analiz finansovoy otchetnosti: teoriya, praktika i interpretatsiya /L. A. Bernstayn; per. s angl. – М.: Finansy i statistika, 1996. – 624 s.
3. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / Ф. Ф. Бутинець та ін.; під заг. ред. і з передм. Ф. Ф. Бутинця. – 8-ме вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2009. – 912 с.
Bukhgalterskiy finansoviy oblik: pidruchnyk dlya studentiv spetsialnosti «Oblik i audyt» vyshchyykh navchalnykh zakladiv / F. F. Butynets ta in.; pid zag. red. i z peredm. F. F. Butyntsy. – 8-me vyd., dop. i pererob. – Zhytomyr: PP «Ruta», 2009. – 912 s.
4. Верига Ю. А. Звітність підприємств. Навч. пос. / Ю. А. Верига, З. М. Левченко, І. Д. Ватуля – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 776 с.
Veryga Yu. A. Zvitnist pidpryyemstv. Navch. pos. / Yu. A. Veryga, Z. M. Levchenko, I. D. Vatulya – К.: Tsentr uchbovoyi literatury, 2008. – 776 s.
5. Голов С. Ф. Фінансовий облік: Підручник / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко, І. Ю. Кравченко, Г. А. Ямборко – К.: Лібра, 2005. – 976 с.
Golov S. F. Finansoviy oblik: Pidruchnyk / S. F. Golov, V. M. Kostyuchenko, I. Yu. Kravchenko, G. A. Yamborko – К.: Libra, 2005. – 976 s.
6. Давидюк Т. В. Конвергенція бухгалтерської та соціальної звітності в частині людського капіталу: розвиток існуючих підходів [Електронний ресурс] / Т. В. Давидюк // Економіка: реалії часу. Науковий журнал. – 2012. – № 2(3). – с.123–129. – Режим доступу до журн.: <http://www.economics.opu.ua/n3.html>
Davydyuk T. V. Konvergentsiya bukhgalterskoyi ta sotsialnoyi zvitnosti v chastyni lyudskogo kapitalu: rozvytok isnuuyuchykh pidkhodiv [Elektronniy resurs] / T. V. Davydyuk // Ekonomika: realiyi chasu. Naukoviy zhurnal. – 2012. – № 2(3). – s.123–129. – Rezhim dostupu do zhurn.: <http://www.economics.opu.ua/n3.html>
7. Зоріна О. А. Організація інтегрованої системи обліку та звітності як інформаційної бази аналізу / О. А. Зоріна // Економіка Крима. – 2011. – № 2 (35). – С. 265–269.
Zorina O. A. Organizatsiya integrovanoyi systemy obliku ta zvitnosti yak informatsiyanoi bazy analizu / O. A. Zorina // Ekonomika Kryma. – 2011. – № 2 (35). – S. 265–269.
8. Костирко Р. О. Інтегрована звітність – інструмент забезпечення сталого розвитку суспільства / Р. О. Костирко, Т. В. Лісничка. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://eme.ucoz.ua/publ/zbirniki/24_i_2012/kostirko_r_o_lisnicha_t_v_integrovana_zvitnist_instrument_zabezpechennja_st_alogo_rozvitku_suspilstva/33-1-0-247
Kostyrko R. O. Integrovana zvitnist – instrument zabezpechennya stalogo rozvytku suspilstva / R. O. Kostyrko, T. V. Lisnycha. [Elektronniy resurs]. – Rezhim dostupu : http://eme.ucoz.ua/publ/zbirniki/24_i_2012/kostirko_r_o_lisnicha_t_v_integrovana_zvitnist_instrument_zabezpechennja_st_alogo_rozvitku_suspilstva/33-1-0-247

9. Костирко Р. О. Интегрована модель звітності компаній: передумови, принципи, складові / Р. О. Костирко // Економіка України. – 2013. – № 2. – С. 18–28.

Kostyrko R. O. Integrovana model zvitnosti kompaniy: peredumovy, pryntsypy, skladovi / R. O. Kostyrko // Ekonomika Ukrainy. – 2013. – № 2. – S. 18–28.

10. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета. Учебник / М. И. Кутер – М.: Финансы и статистика, 2007. – 592 с.

Kuter M. I. Teoriya bukhgalterskogo ucheta. Uchebnik / M. I. Kuter – M.: Finansy i statistika, 2007. – 592 s.

11. Муравський В. В. Формування та подання інтегрованої звітності з використанням інтернет-технологій. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zsas.zhitomir.org/ru/forum/>

Muravskiy V. V. Formuvannya ta podannya integrovanoyi zvitnosti z vykorystannyam internet-tekhnologiy. [Elektronniy resurs]. – Rezhim dostupu : <http://zsas.zhitomir.org/ru/forum/>

12. Палий, В. Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы / В. Ф. Палий. – М.: Бухгалтерский учет, 2007. – 84 с.

Paliy, V. F. Teoriya bukhgalterskogo ucheta: sovremennyye problemy / V. F. Paliy. – M.: Bukhgalterskiy uchets, 2007. – 84 s.

13. Пархоменко В. Интегрована система складання квартальної фінансової звітності / В. Пархоменко // Бухгалтерський облік і аудит. – 03/2000. – № 3. – С. 3–7.

V. Parkhomenko Integrovana systema skladannya kvartalnoyi finansovoyi zvitnosti / V. Parkhomenko // Bukhgalterskiy oblik i audyt. – 03/2000. – № 3. – S. 3–7.

14. Пушкар М. С. Створення інтелектуальної системи обліку: монографія / М. С. Пушкар. – Тернопіль: Kart-blansh, 2007. – 152 с.

Pushkar M. S. Stvorennya intelektualnoyi systemy obliku: monografiya / M. S. Pushkar. – Ternopil: Kart-blansh, 2007. – 152 s.

15. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета: монография / Я. В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 496 с.

Sokolov Ya. V. Osnovy teorii bukhgalterskogo ucheta: monografiya / Ya. V. Sokolov. – M.: Finansy i statistika, 2003. – 496 s.

16. Сорокина К. В. Интегрированная отчетность – новая модель отчетности для бизнеса. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.1c-msfo.ru/msfo/articles/2980/>

Sorokina K. V. Integrirovannaya otchetnost – novaya model otchetnosti dlya biznesa. [Elektronniy resurs]. – Rezhim dostupu: <http://www.1c-msfo.ru/msfo/articles/2980/>

17. Хендриксен Э. С., Ван Бреда М. Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. проф. Я. В. Соколова. / Э. С. Хендриксен, М. Ф. Ван Бреда – М.: Финансы и статистика, 2000. – 576 с.

Khendriksen E. S., Van Breda M. F. Teoriya bukhgalterskogo ucheta: Per. s angl. / Pod red. prof. Ya. V. Sokolova. / E. S. Khendriksen, M. F. Van Breda – M.: Finansy i statistika, 2000. – 576 s.

18. Міжнародна федерація бухгалтерів підтримує інтегровану звітність. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ir.org.ru/>

Mizhnarodna federatsiya bukhgalteriv pidtrymae integrovanu zvitnist. [Elektronniy resurs]. – Rezhim dostupu: <http://ir.org.ru/>

19. На один шаг ближе к интегрированной отчетности. Новый поход в 21 веке / ИIRC – [Электронный ресурс].
– Режим доступа: www.theiirc.org

Na odin shag blizhe k integrirovannoy otchetnosti. Noviy pokhod v 21 veke / ИIRC – [Elektronniy resurs]. – Rezhim
dostupu: www.theiirc.org