

включення запропонованої дисципліни у навчальний план закладів вищої освіти для забезпечення набуття сучасних знань здобувачами другого (магістерського) рівня спеціальності 071 «Облік і оподаткування». Результат дослідження має теоретичну і практичну цінність в частині формування змісту дисципліни «Інтегрована звітність». Практичне значення отриманих результатів полягає в прикладній спрямованості теоретико-методологічних положень, рекомендацій щодо формування змісту дисципліни «Інтегрована звітність» для здобувачів другого (магістерського) рівня спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

### Список літератури

1. Безверхий К. Формування практичних компетенцій фахівців з обліку і аудиту при вивченні дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» за допомогою інформаційних технологій / К. Безверхий // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 10. – С. 43–48.
2. Безверхий К. В. Формування практичних компетенцій фахівців з обліку і оподаткування при вивченні дисципліни «Звітність підприємств» [Текст] / К. В. Безверхий // Вісник Київського національного університету технологій та дизайну. – 2016. – Спецвипуск : Ефективність організаційно-економічного механізму інноваційного розвитку вищої освіти України. – С. 331-337.
3. Безверхий К. Зміст дисципліни «Стратегічний податковий менеджмент» / К. Безверхий // Бухгалтерський облік і аудит. – 2018. – № 6. – С. 38 – 41.

**Безверхий К.В.**

*к. е. н., доцент кафедри обліку та оподаткування,  
Національна академія статистики, обліку та аудиту  
м. Київ, Україна*

### ТРАСФОРМАЦІЯ ЯК НОВА ФУНКЦІЯ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ

Звітність як кінцевий продукт бухгалтерського обліку підприємства може розглядатися з одного боку, як елемент методу бухгалтерського обліку, а з другої сторони як інформаційне джерело для прийняття відповідних управлінських рішень для всіх (внутрішніх і зовнішніх) зацікавлених користувачів. Тому, основною функцією звітності беззаперечно є інформаційна функція. З появою такого нового виду звітності як інтегрована, доцільно буде виділити нові функції такої звітності, що до сьогодні не були ідентифіковані. Адже, визначення нових функцій інтегрованої звітності буде підґрунтям для розвитку теоретичних положень такої звітності, що пришвидшить її впровадження у вітчизняну практику звітування та виведе інтегровану звітність на якісно новий рівень. У зв'язку з чим, визначення нових функцій інтегрованої звітності в умовах сьогодення набуває актуальності.

Функції звітності в різні часи виділяли дослідники, а саме:

а) інформаційну (Бондина Н.Н., Бондин І.А., Вахрушина М.А., Голубєва Т.С., Грицай О.І., Давлетов В.В., Зубкова Т.В., Колос І.В., Кузьменко О.А., Куприянова Л.М., Малиновська Н.В., Нагірська К.Є.,

Павлова І.В., Позов А.Х., Сафонова Ф.Ю., Свєрчкова О.Ф., Семенишена Н.В., Тажибаєв С.Д., Тажибаєва А.С., Тажибаєва Ж.С., Харламова О.В.);

б) контрольну (Бондина Н.Н., Бондин І.А., Гандзюк О.В., Грицай О.І., Зубкова Т.В., Кузьменко О.А., Куприянова Л.М., Малиновська Н.В., Нагірська К.Є., Озеран А.В., Павлова І.В., Сафонова Ф.Ю., Свєрчкова О.Ф.);

в) аналітичну (оціночну) (Давлетов В.В., Грицай О.І., Кузьменко О.А., Куприянова Л.М., Нагірська К.Є., Свєрчкова О.Ф., Семенишена Н.В.);

г) прогнозування (планування) (Грицай О.І., Кузьменко О.А., Куприянова Л.М., Нагірська К.Є., Рожнова О.В., Сафонова Ф.Ю., Свєрчкова О.Ф.);

г) комунікативну (Нагірська К.Є., Семенишена Н.В. та Шутенко Н.І.);

д) економіко-правову (Куприянова Л.М.);

е) логістичну (Нагірська К.Є.);

є) оберненого зв'язку (Грицай О.І.);

ж) систематизації (Грицай О.І.);

з) соціальну (Гуменна В., Сторожук М., Кондрюк Л.).

и) інтеграційну (Безверхий К.В.).

Метою даного дослідження є обґрунтування нової функції інтегрованої звітності підприємства.

В наших попередніх дослідженнях [1] було розмежовано функції інтегрованої звітності на основну та додаткові, а також запропоновано таку нову функцію інтегрованої звітності як інтеграційна.

Крім основної інформаційної функції інтегрована звітність має й іншу функцію, яка розвивається в процесі розкриття інформації. Інформаційну функцію можна розглядати як односторонню форму комунікації (іншими словами, підприємства, що звітують перед зацікавленими сторонами), тоді як функція трансформації дозволяє зацікавленим сторонам використовувати надану інформацію для встановлення особливого механізму зворотнього зв'язку. Взаємодія із зацікавленими сторонами є основоположним принципом підготовки, складання, подання та оприлюднення інтегрованої звітності підприємства відповідно до Міжнародних основ інтегрованої звітності [2] (англ. – The International <IR> Framework) (*дали* – <IRF>). Дотримання принципів взаємодії із зацікавленими сторонами уможливить враховувати їх інтереси при складанні інтегрованої звітності, а також забезпечить зворотній зв'язок між менеджментом підприємства і зовнішніми та внутрішніми користувачам такої звітності.

Без належної взаємодії із зацікавленими сторонами щодо відображення суттєвої інформації інтегрована звітність не буде відображати необхідну інформацію для всіх її користувачів для прийняття ефективних управлінських рішень. Через функцію трансформації, зацікавлені сторони можуть отримувати та оцінювати інформацію, активно вносити відповідні зміни, якщо вони вбачають можливість впливати на корпоративну поведінку суб'єкта господарювання, що потенційно приносить користь підприємству. Зацікавлені

сторони бачать можливість змінювати корпоративну поведінку у власних інтересах, можливо також і в інтересах підприємства. Такий процес взаємодії та змін дозволяє підприємству трансформуватися. Функція трансформації є результатом взаємодії зацікавлених сторін, щоб отримати їх вклад у рішення, яке приймає керівництво підприємства щодо розподілу відповідних ресурсів (капіталу).

В процесі проведеного дослідження автором обґрунтовано таку нову функцію інтегрованої звітності як трансформаційна. Виділення такої функції інтегрованої звітності дозволить розвинути теоретичні положення інтегрованої звітності, а також доповнить концептуальну основу інтегрованої звітності.

### Список літератури

1. Безверхий К.В. Нова функція інтегрованої звітності як засіб забезпечення розвитку її концептуальної основи / К.В. Безверхий // Сучасні детермінанти розвитку бізнес-процесів в Україні: матеріали II-ої міжнар. наук.-практ. інтернет конф., м. Київ, 12 квітня 2018 р. – Київ: КНУТД, 2018. – С. 95-97.
2. The International <IR> Framework [Electronic resource]. – Mode of access: <https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2013/12/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-2-1.pdf>.

**Богинська К.В.**

Науковий керівник: **Заднепровська С.П.**, к. е. н., доцент,  
*ДВНЗ «Київський національний економічний університет  
імені Вадима Гетьмана»  
м. Київ, Україна*

### КОРУПЦІЯ ЯК ОБ'ЄКТ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Україна сьогодні лідирує по рівню корупції у світі, що є суттєвою перешкодою у впровадженні запланованих реформ, і водночас – негативним репутаційним аспектом у сприйнятті її у якості партнера на міжнародних ринках. Кожна країна бореться з цим негативним явищем по своєму. Серед механізмів протидії, безумовно є аудит.

На практиці необхідно розрізняти два види аудиту - зовнішній і внутрішній. Традиційно метою зовнішнього аудиту є підтвердження достовірності фінансової звітності компанії. Його результати спрямовані на задоволення інтересів широкого кола зовнішніх користувачів - потенційних інвесторів, кредиторів та інших зацікавлених осіб. Внутрішній аудит являє собою об'єктивну оцінку існуючої системи контролю на підприємстві. На відміну від зовнішнього аудиту його результати відповідають потребам і інтересам керівництва компанії. В ідеалі результати внутрішнього аудиту повинні представляти констатацію виявлених проблем та рекомендації щодо їх усунення, спрямовані на підвищення ефективності та оптимізації бізнес-процесів, зниження ризиків, досягнення поставлених цілей організації.

Сучасні умови нестабільного розвитку ринкових відносин диктують