

Розділ II. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ

УДК 657.37-052

Безверхий Костянтин Вікторович,
канд. екон. наук, докторант кафедри обліку і оподаткування,
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»
(03680, Україна, Київ, проспект Перемоги, 54/1)
E-mail: kosticbv@mail.ru

КОРИСТУВАЧІ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТА ЇХ ІНФОРМАЦІЙНІ ЗАПИТИ

Анотація

Мета дослідження. Виділити та уточнити склад користувачів інтегрованої звітності підприємства та їх інформаційні запити.

Методологія. Методи аналізу та синтезу використані для виокремлення складу користувачів інтегрованої звітності та їх інформаційних запитів, що ґрунтуються на основі фундаментальних положеннях економічної теорії та бухгалтерського обліку, які опубліковані провідними вченими-економістами у статтях і монографіях.

Отримані результати. Встановлено, що Міжнародний стандарт інтегрованої звітності не дає повного переліку користувачів інтегрованої звітності та їх інформаційні потреби. Рекомендується доповнити Міжнародний стандарт інтегрованої звітності користувачами інтегрованої звітності, які наведені у даному дослідженні.

Цінність дослідження. Наукова цінність полягає у подальшому розвитку складу користувачів інтегрованої звітності підприємства. Практична цінність даного дослідження полягає у розширенні кола користувачів інтегрованої звітності підприємства, що потребує урахування їх інформаційних потреб і відображення відповідної інформації в інтегрованій звітності. Соціальна цінність проявляється у задоволенні інформаційних потреб більшості користувачів інтегрованої звітності.

Ключові слова: інтегрована звітність підприємства, користувачі, склад, інформаційні запити

Постановка проблеми та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. Розкриття необхідної інформації в інтегрованій звітності підприємства для задоволення інформаційних потреб усіх зацікавлених користувачів є основним завданням складання такої звітності. На жаль, Міжнародний стандарт інтегрованої звітності не наводить вичерпний перелік користувачів інтегрованої звітності та їх інформаційні

потреби. Тому, актуальним питанням є визначення складу користувачів інтегрованої звітності підприємства та їх інформаційні запити.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питанням визначення складу користувачів інтегрованої звітності підприємства та їх інформаційних запитів у різні часи займалися вітчизняні вчені-економісти, зокрема Атамас П.Й., Атамас О.П., Домашенко Ю.В., Костирко Р.О., Лаговська О.А., Лайко С.А., Лоханова Н.О.

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми, котрим присвячується стаття. Не зменшуючи вагомості наукових напрацювань провідних вчених, зауважимо, що питання користувачів інтегрованої звітності та їх інформаційних запитів не знайшли достатнього опрацювання в їх дослідженнях.

Формулювання мети і завдань дослідження. Метою даного дослідження є виділення та уточнення складу користувачів інтегрованої звітності підприємства та їх інформаційні запити. Для досягнення поставленої мети в дослідженні пропонується вирішити такі завдання: а) проаналізувати користувачів інтегрованої звітності, що наведені в літературних джерелах; б) узагальнити користувачів інтегрованої звітності підприємства, що пропонують учені-економісти; в) виділити частку, у %, вчених-економістів, що пропонують користувачів інтегрованої звітності; г) доповнити та уточнити склад користувачів інтегрованої звітності та їх інформаційні запити з метою внесення рекомендації щодо включення вказаних користувачів у Міжнародний стандарт інтегрованої звітності [1].

Виклад основного матеріалу дослідження з повним обґрунтуванням отриманих наукових результатів. Інтегрований звіт корисний для всіх зацікавлених сторін, яким важлива здатність організації створювати вартість протягом тривалого періоду, включаючи співробітників, клієнтів, постачальників, бізнес-партнерів, місцеві спільноти, законодавчі та регулятивні структури і осіб, що визначають політику [1, п. 1.8].

Склад користувачів інтегрованої звітності в літературних джерелах наведено в табл. 1.

Таблиця 1

Склад користувачів інтегрованої звітності в літературних джерелах

№ з/п	Автор	Склад користувачів інтегрованої звітності
1	Атамас П.Й. та Атамас О.П.	1. Населення. 2. Регіональні адміністрації. 3. Неурядові організації. 4. Споживачі. 5. Постачальники і підрядники. 6. Інвестори, акціонери. 7. Працівники підприємства. 8. Громадськість. 9. Засобів масової інформації (ЗМІ). 10. Наукові працівники [2, с. 79]
2	Домашенко Ю.В.	1. Інвестори. 2. Держава. 3. Суспільство. 4. Підприємство, що формує звітність. 5. Працівники. 6. Аудитори. 7. Науковці [3, с. 69]
3	Костирко Р.О.	1. Компанії, що формують звіти. 2. Інвестори. 3. Особи, що визначають політику, регуляторні органи і органи, що визначають стандарти. 4. Суспільство. 5. Працівники. 6. Особи, що здійснюють перевірки [4, с. 21–22]
4	Лаговська О.А.	1. Власники. 2. Інвестори та потенційні інвестори. 3. Працівники. 4. Постачальники. 5. Клієнти. 6. Кредитори. 7. Органи державної влади [5, с. 357]
5	Лайко С.А.	1. Акціонери та інвестори. 2. Ділові партнери. 3. Працівники. 4. Профспілка. 5. Споживачі. 6. Місцева громада. 7. Засоби масової інформації [6, с. 34–35]
6	Лоханова Н.О.	1. Підприємство, що складає інтегрований звіт, та його керівництво. 2. Інститут інвесторів. 3. Державні інститути і регуляторні органи. 4. Інститут громадськості. 5. Працівники компаній [7, с. 9]

Огляд користувачів інтегрованої звітності підприємства в працях вчених-економістів (табл. 1) дозволив узагальнити користувачів інтегрованої звітності підприємства, що пропонують вчені-економісти в табл. 2.

Таблиця 2

Узагальнення користувачів інтегрованої звітності підприємства, що пропонують вчені-економісти

№ з/п	Користувачі інтегрованої звітності підприємства	К-ть	Частка, у %	Автори
1	Інвестори (акціонери)	6	100	Атамас П.Й., Атамас О.П., Домашенко Ю.В., Костирко Р.О., Лаговська О.А., Лайко С.А. та Лоханова Н.О.
2	Працівники підприємства	6	100	Атамас П.Й., Атамас О.П., Домашенко Ю.В., Костирко Р.О., Лаговська О.А., Лайко С.А. та Лоханова Н.О.
3	Суспільство (населення)	5	83,33	Атамас П.Й., Атамас О.П., Домашенко Ю.В., Костирко Р.О., Лайко С.А. та Лоханова Н.О.
4	Держава	4	66,67	Домашенко Ю.В., Костирко Р.О., Лаговська О.А. та Лоханова Н.О.
5	Підприємство, що складає звітність	3	50	Домашенко Ю.В., Костирко Р.О. та Лоханова Н.О.
6	Споживачі	3	50	Атамас П.Й., Атамас О.П., Лаговська О.А. та Лайко С.А.
7	Постачальники і підрядники	3	50	Атамас П.Й., Атамас О.П., Лаговська О.А. та Лайко С.А.
8	Регіональні адміністрації (місцева громада)	2	33,33	Атамас П.Й., Атамас О.П. та Лайко С.А.
9	Засоби масової інформації (ЗМІ)	2	33,33	Атамас П.Й., Атамас О.П. та Лайко С.А.
10	Наукові працівники	2	33,33	Атамас П.Й., Атамас О.П. і Домашенко Ю.В.
11	Аудитори (особи, що здійснюють перевірки)	2	33,33	Домашенко Ю.В. і Костирко Р.О.
12	Неурядові організації	1	16,67	Атамас П.Й. та Атамас О.П.
13	Профспілка	1	16,67	Лайко С.А.
14	Власники	1	16,67	Лаговська О.А.
15	Кредитори	1	16,67	Лаговська О.А.

Частка, у %, вчених-економістів, що пропонують користувачів інтегрованої звітності, наведено на рис. 1.

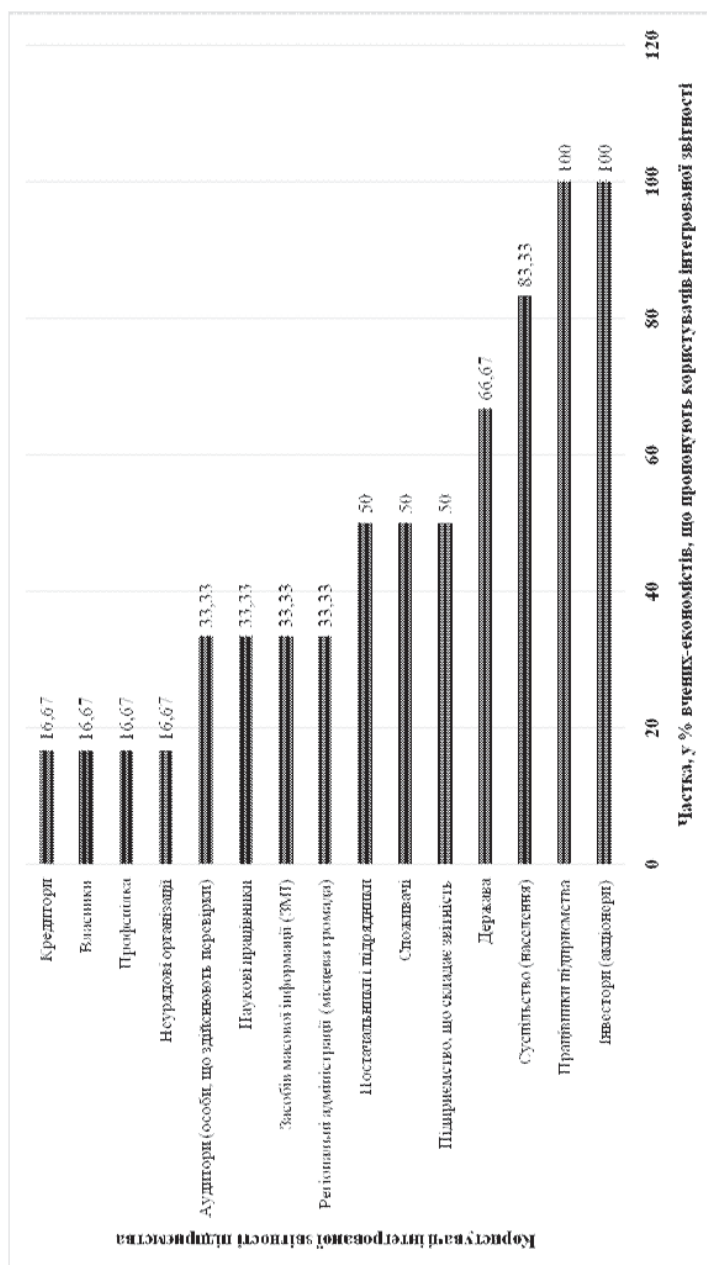


Рис. 2. Частка, у %, вчених-економістів, що пропонують користувачів інтегрованої звітності

Із рис. 2 видно, що найбільша частка вчених-економістів, які пропонують користувачів інтегрованої звітності, припадає на: а) працівників підприємства; б) інвесторів (акціонерів); в) суспільство (населення), і складає відповідно 100 %.

Відповідно до узагальнених даних, що наведені в табл. 2, найбільший відсоток учених-економістів – 100,00 % (Атамас П.Й., Атамас О.П., Домашенко Ю.В., Костирко Р.О., Лаговська О.А., Лайко С.А. та Лоханова Н.О.), які пропонують користувачів інтегрованої звітності припадає на: а) працівників підприємства; б) інвесторів (акціонерів). Працівники підприємства забезпечуються інформацією через інтегровану звітність для оцінки ефективності соціальних програм, що впроваджує підприємство. Так, доцільно до такої категорії користувачів, як інвестори (акціонери) внести також учасників, які є характерними користувачами інтегрованої звітності для всіх інших форм господарювання окрім акціонерних товариств. Також, доцільно розмежувати як акціонерів, так і інвесторів, адже інвестори не завжди є власниками, і назвати цю категорію користувачів інтегрованої звітності потенційними інвесторами, тобто тими, хто потенційно зацікавлений у вкладенні коштів у підприємства або придбанні акцій (часток) підприємства.

Не можна не погодитись з думкою авторів – 83,33 % (Атамас П.Й., Атамас О.П., Домашенко Ю.В., Костирко Р.О., Лайко С.А. та Лоханова Н.О.), які пропонують до користувачів інтегрованої звітності відносити суспільство (населення). В інтегрованих звітах підприємство відображає інформацію щодо соціальних та екологічних питань, наприклад: а) рівень заробітної плати по відповідним групам працівників підприємства; б) внески (інвестиції) у соціальну інфраструктуру населеного пункту; в) кількість викидів в атмосферне повітря або скидів у воду небезпечних речовин, та які застосовуються очисні технології для нейтралізації забруднення навколишнього середовища або мінімізації такого забруднення; г) розмір небезпечних відходів, які зберігаються на підприємстві та інформація щодо утилізованих відходів протягом звітного періоду тощо.

За визначенням 66,67 % дослідників (Домашенко Ю.В., Костирко Р.О., Лаговська О.А. та Лоханова Н.О.), до користувачів інтегрованої звітності підприємства відносяться держава, яка в першу чергу як користувач інтегрованої звітності зацікавлена в обсягах нарахування та сплати податків і зборів, що надходять у відповідний місцевий бюджет, а також у загальнодержавний.

Визначають рівень податкового навантаження з відповідного податку (податок на прибуток, ПДВ тощо).

На думку Атамаса П.Й., Атамаса О.П., Лаговської О.А. та Лайко С.А. (50 % досліджуваних літературних джерел), до користувачів інтегрованої звітності відносяться: а) підприємство, що складає звітність; б) споживачі; в) постачальники і підрядники. Такий користувач інтегрованої звітності, як підприємство, що складає звітність, отримує інформацію для прийняття рішень управлінським персоналом різного рівня. Споживачі отримують інформацію про продукцію (товари, роботи, послуги), які реалізує підприємство своїм споживачам. Як зазначає Лаговська О.А., для клієнтів інтегрована звітність виступає основою для нарощення обсягів закупок і можливості співпраці з підприємством у перспективі [5, с. 357]. Постачальники і підрядники оцінюють здатність підприємства розрахуватися за відвантажені ними продукцію (товари, роботи, послуги), а також роблять висновок про можливу співпрацю в майбутньому.

Таких користувачів інтегрованою звітністю, як регіональні адміністрації (місцева громада) та засоби масової інформації (ЗМІ), виділяють 33,33 % учених-економістів (Атамас П.Й., Атамас О.П. і Лайко С.А.). Регіональні адміністрації зацікавлені в інформації щодо рівня сплати місцевих податків підприємством, внеску підприємства у розвиток регіону. Засоби масової інформації зацікавлені в отриманні інформації щодо основних показників діяльності підприємства для підготовки аналітичних статей, оцінку впливу підприємства на розвиток окремого регіону чи галузі.

Аналізуючи користувачів інтегрованої звітності в довідковій літературі (табл. 2), слід зазначити, що автори Атамас П.Й., Атамас О.П. і Домашенко Ю.В. (33,33 %), до користувачів інтегрованої звітності відносять наукових працівників. Так, Ю.В. Домашенко зазначає, що науковці знаходять нові аспекти дослідження та здійснюють навчання та підвищення кваліфікації осіб, що пов'язані з формуванням звітності [3, с. 69]. Науковцям-економістам як користувачам інтегрована звітність потрібна для дослідження стану і напрямів розвитку фінансово-економічної діяльності як окремого суб'єкта господарювання, так і галузі економічної діяльності в цілому. До цієї категорії користувачів інтегрованої звітності доцільно віднести також експертів, аналітиків і радників.

Зокрема, Домашенко Ю.В. і Костирко Р.О. (33,33 % учених-економістів) до користувачів інтегрованої звітності відносять

аудиторів (осіб, що здійснюють перевірки). Автори [3, с. 69; 4, с. 22] акцентують увагу на незалежній перевірці звітів про сталий розвиток, а як це нова звітність, то набувають розвитку нові методи, стандарти, процедури перевірки такої звітності.

Малочисельною є група вчених-економістів – 16,67 % (Атамас П.Й. та Атамас О.П.), які до користувачів інтегрованої звітності підприємства відносять неурядові організації. Проте, автори не зазначають, що до них конкретно відноситься, а тому, недоцільно таку групу наводити у складі користувачів інтегрованої звітності.

До користувачів інтегрованої звітності Лайко С.А. (16,67 % дослідників) відносить профспілку. Варто погодитись з даним видом користувачів інтегрованої звітності, адже профспілки потребують інформації щодо соціального захисту працівників підприємства.

Вітчизняний учений-економіст Лаговська О.А. (16,67 % дослідників) до користувачів інтегрованої звітності відносить власників і кредиторів. Щодо інформаційних потреб власників Лаговська О.А. зазначає, що вони забезпечуються інформацією для оцінки ефективності управлінських дій, виходячи із стадії життєвого циклу, на якому перебуває підприємство, та можливостей створювати вартість в майбутньому на основі збалансування антагоністичних інтересів інших користувачів звітності в ході проведення економічної, соціальної та екологічної діяльності [5, с. 357]. Також, власники зацікавлені отримувати інформацію щодо результатів фінансово-господарської діяльності підприємства для розуміння розміру нарахованих і виплачених дивідендів на їх користь. Власників доцільно поділити на акціонерів та учасників.

На нашу думку, кредиторів окремо виділяти недоцільно, так як кредиторами можуть бути і власники (при нарахуванні і невиплаті їм дивідендів), і банківські та небанківські фінансові установи (видача кредитів підприємству), держава (нараховані та несплачені податки та збори), працівники (нарахована і невиплачена заробітна плата), постачальники (неоплачений відвантажений товар нашому підприємству, який буде оплачений в майбутньому), покупці (попередня оплата (аванс) за товар підприємству, який буде відвантажено в майбутніх періодах) тощо.

Також, перелік користувачів інтегрованої звітності доцільно доповнити такими користувачами, як банки та небанківські фінансові установи, які потребують інформації з інтегрованої звітності для видачі кредитних ресурсів підприємству.

Відповідно до п. 1029.1 ст. 1029 Цивільного кодексу України (*надалі* – ЦКУ) передбачається, що за договором управління майном одна сторона (установник управління) передає другій стороні (управителеві) на певний строк майно в управління, а друга сторона зобов'язується за плату здійснювати від свого імені управління цим майном в інтересах установника управління або вказаної ним особи (вигодонабувача) [8]. Згідно з п. 1033.1 ст. 1033 ЦКУ управителем може бути суб'єкт підприємницької діяльності [8]. Тому, суб'єкт господарювання, який є управителем майна, потребує необхідної інформації для управління таким майном, а її він може отримати з інтегрованої звітності як її користувач.

Конкуренти суб'єкта господарювання як користувачі інтегрованої звітності зацікавлені в отриманні інформації щодо рівня оплати праці на підприємстві для того, щоб «переманити» висококваліфікованих працівників, а також інформацію про впровадження нових технологій для виробництва продукції та інше.

Уже зараз біржі поступово вводять вимоги до емітентів щодо розкриття соціальних і екологічних аспектів їх діяльності, які за фактом становлять невід'ємну частину інтегрованої звітності [9]. Йоганнесбурзька фондова біржа (Johannesburg Stock Exchange, Johannesburg Securities Exchange, JSE) з березня 2010 року зобов'язала своїх емітентів випускати інтегровані звіти [9]. Таким чином, фондові біржі можна віднести до користувачів інтегрованої звітності.

Склад користувачів інтегрованої звітності та їх інформаційні запити наведено в табл. 3.

Таблиця 3

Користувачі інтегрованої звітності та їх інформаційні запити
[3, с. 69; 5, с. 357] (виділене напівжирним доповнено автором)

№ з/п	Користувачі	Інформаційні запити
1	Власники (акціонери, <i>учасники</i>)	Інформація щодо результатів фінансово-господарської діяльності підприємства для розуміння розміру нарахованих і виплачених дивідендів на їх користь
2	Потенційні інвестори	Інформація щодо результатів фінансово-господарської діяльності підприємства з метою оцінки прибутковості вкладання капіталу та здійснення прогнозів на майбутнє
3	Працівники підприємства	Інформація для оцінки ефективності соціальних програм (у т.ч. конкурентноспроможний рівень заробітної плати), що впроваджує підприємство

Закінчення табл. 3

1	2	3
4	Суспільство (населення)	Інформація щодо соціальних та екологічних питань, наприклад: а) рівень заробітної плати по відповідним групам працівників підприємства; б) внески (інвестиції) у соціальну інфраструктуру населеного пункту; в) кількість викидів в атмосферне повітря або скидів у воду небезпечних речовин, та які застосовуються очисні технології для нейтралізації забруднення навколишнього середовища або мінімізації такого забруднення; г) розмір небезпечних відходів, які зберігаються на підприємстві та інформація щодо утилізованих відходів протягом звітного періоду тощо
5	Держава	Інформацію про обсяги нарахованих і сплачених податків і зборів, що надходять у відповідний місцевий бюджет, а також у загальнодержавний
6	Підприємство, що складає звітність	Інформація для прийняття рішень управлінським персоналом різного рівня
7	Споживачі	Інформацію про продукцію (товари, роботи, послуги), які реалізує підприємство своїм споживачам
8	Постачальники і підрядники	Інформація для оцінки здатності підприємства розрахуватися за відвантажені ними продукцію (товари, роботи, послуги), а також роблять висновок про можливу співпрацю в майбутньому
9	Регіональні адміністрації (місцева громада)	Інформація щодо рівня сплати місцевих податків підприємством, внеску підприємства у розвиток регіону
10	Засоби масової інформації (ЗМІ)	Інформація щодо основних показників діяльності підприємства для підготовки аналітичних статей, оцінку впливу підприємства на розвиток окремого регіону чи галузі
11	Наукові працівники (експерти, аналітики та радники)	Інформація для дослідження стану і напрямом розвитку фінансово-економічної діяльності як окремого суб'єкта господарювання так і галузі економічної діяльності в цілому
12	Аудитори (особи, що здійснюють перевірки)	Інформація для проведення перевірки
13	Профспілка	Інформація про соціальний захист працівників підприємства
14	Банки та небанківські фінансові установи	Інформація щодо кредитоспроможності позичальника, інформація про його фінансовий стан
15	Фондова біржа	Вимоги до емітентів щодо розкриття соціальних і екологічних аспектів їх діяльності, які за фактом становлять невід'ємну частину інтегрованої звітності
16	Конкуренти	Інформація щодо рівня оплати праці на підприємстві для того, щоб «переманити» висококваліфікованих працівників, а також інформація про впровадження нових технологій для виробництва продукції тощо
17	Управитель майна	Інформація для управління майном

Висновки і перспективи подальших досліджень у даному напрямку.

З урахуванням проведених досліджень рекомендується доповнити Міжнародний стандарт інтегрованої звітності [1], а саме п. 1.8 користувачами інтегрованої звітності (табл. 3).

Визначені групи користувачів інтегрованої звітності використовують таку звітність для задоволення різних інформаційних потреб. Кожен користувач інтегрованої звітності керується інформацією, що надає інтегрована звітність підприємства для прийняття виважених управлінських рішень. У подальших дослідженнях пропонується зосередити увагу на питанні складу елементів інтегрованої звітності підприємства виходячи з інформаційних потреб її користувачів. Порушені в статті питання не є вичерпними та потребують доповнень, змін, уточнень і конкретизації.

Бібліографічний список

1. Інтегрована звітність: аналітичний огляд [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: http://ppv.net.ua/uploads/work_attachments/Integral_Reporting_UA.pdf.
2. Атамас П.Й. Інтегрована корпоративна звітність: проблеми впровадження / П. Й. Атамас, О. П. Атамас // Академічний огляд. – 2015. – № 1 (42). – С. 78–85.
3. Домашенко Ю.В. Інтегрована звітність: вдосконалений облік операцій як показник ефективності діяльності / Ю. В. Домашенко // Економічний вісник Національного гірничого університету. – 2013. – № 1. – С. 65–72.
4. Костирко Р.О. Інтегрована модель звітності компаній: передумови, принципи, складові / Р.О. Костирко // Економіка України. – 2013. – № 2 (615). – С. 18–28.
5. Лаговська О.А. Обліково-аналітичне забезпечення вартісно-орієнтованого управління: теорія та методологія: [Моногр.] / О.А. Лаговська. – Житомир: ЖДТУ, 2012. – 676 с.
6. Развитие интегрированной системы учета и отчетности: методология и практика: [Моногр.] / Н.А. Каморджанова, Т.М. Конопляник, С.В. Пономарева и др. – М.: Проспект, 2015. – 187 с.
7. Лоханова Н.О. Корпоративна звітність в Україні і світі в контексті євроінтеграції — вимоги інвесторів, проблеми, перспективи / Н.О. Лоханова // Економіка та держава. – 2014. – № 10. – С. 6–10.
8. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/435-15/print1447496000227706>.

9. Интегрированная отчетность: а вы готовы? [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-integrated-reporting-rus/\\$FILE/EY-integrated-reporting-rus.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-integrated-reporting-rus/$FILE/EY-integrated-reporting-rus.pdf).

References

1. Integrovana zvitnist: analitychnyj oglyad [Integrated reporting: analytical review] [Electronic resource]. – Available at: http://ppv.net.ua/uploads/work_attachments/Integral_Reporting_UA_.pdf [In Ukrainian]
2. Atamas P.J. Integrovana korporatyvna zvitnist: problemy vprovadzhennya [The integrated corporate reporting: implementation problems] / P. J. Atamas, O. P. Atamas // *Akademichnyj oglyad*. — 2015. — № 1 (42). — P. 78–85 [In Ukrainian]
3. Domashenko Yu.V. Integrovana zvitnist: vdoskonalenyj oblik operacij yak pokaznyk efektyvnosti diyalnosti [Integrated reporting: improved accounting of transactions as an indicator of the activity effectiveness] / Yu. V. Domashenko // *Ekonomichnyj visnyk Nacionalnogo girnychogouniversytetu*. — 2013. — № 1. — P. 65–72 [In Ukrainian]
4. Kostyrko R.O. Integrovana model zvitnosti kompanij: peredumovy, pryncypy, skladovi [The integrated model of companies' reporting: background, principles, components] / R.O. Kostyrko // *Ekonomika Ukrainy*. — 2013. — № 2 (615). — P. 18–28 [In Ukrainian]
5. Lagovska O.A. Oblikovo-analitychne zabezpechennya vartisno-oriyentovanogo upravlinnya: teoriya ta metodologiya [Accounting and analytical support for value-based management: Theory and Methodology]: [Monogr.] / O.A. Lagovska. — Zhytomyr: ZhDTU, 2012. — 676 p. [In Ukrainian]
6. Razvytye yntegryrovanoj systemi ucheta y otchetnosti: metodologyya y praktyka [Development of integrated accounting and reporting system: methodology and practice]: [Monogr.] / N.A. Kamordzhanova, T.M. Konoplyannyk, S.V. Ponomarevaydr. — Moskva: Prospekt, 2015. — 187 p. [In Russian]
7. Loxanova N.O. Korporatyvna zvitnist v Ukrayini i sviti v konteksti yevrointegraciyi — vymogy investoriv, problemy, perspektyvy [Corporate Reporting in Ukraine and throughout the world in the context of European integration — the requirements of investors, problems and prospects] / N.O. Loxanova // *Ekonomika ta derzhava*. — 2014. — № 10. — P. 6–10 [In Ukrainian]
8. Cyvilnyj kodeks Ukrayiny [The Civil Code of Ukraine] vid 16.01.2003 № 435-IV [Electronic resource]. — Available at: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/435-15/print1447496000227706> [In Ukrainian]
9. Yntegryrovannaya otchetnost: a vi gotovi? [Integrated reporting: are you ready?] [Electronic resource]. — Available at: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-integrated-reporting-rus/\\$FILE/EY-integrated-reporting-rus.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-integrated-reporting-rus/$FILE/EY-integrated-reporting-rus.pdf) [In Russian]

Стаття надійшла до редакції 15 березня 2017 р.

UDC 657.37-052

Kostiantyn Bezverkhyi,

Candidate of Sciences (Economics),

Doctoral Student at the Department of Accounting and Taxation,

Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman

(54/1, Peremohy Ave., Kyiv, 03680, Ukraine)

E-mail: kosticbv@mail.ru

Users of the enterprise integrated reporting and their information inquiries**Abstract**

Research objective. The research aims to highlight and clarify the scope of users of enterprise integrated reporting and their information inquiries.

Methodology. Methods of analysis and synthesis were used for identification of integrated reporting users and their information inquiries based on the fundamental premises of economics and accounting published by the leading scientists and economists in articles and monographs.

Findings. The paper concludes that the International integrated reporting standard does not specify a full range of integrated reporting users and their information needs. The author offers to supplement the International integrated reporting standard with users of integrated reporting described in this research.

Value added. The research value is in the further extension of the scope of users of integrated reporting. The practical utility of this research implies the expanding scope of users of enterprise integrated reporting taking into account specific information needs and displaying relevant information in the integrated reporting. Social value of the study appears through information needs satisfaction of most users of integrated reporting.

Key words: integrated reporting of enterprise, users, scope of users, information inquiries.

УДК 657.471

Герасимович Інна Анатоліївна

к.е.н., доц. кафедри бухгалтерського обліку

ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

(03680, Україна, Київ, проспект Перемоги, 54/1)

E-mail: gerasiminna@yandex.ru

**ОРГАНІЗАЦІЯ ДОКУМЕНТУВАННЯ
БІЗНЕС-ПРОЦЕСІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ
ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА В УМОВАХ
ФІНАНСОВОГО ІНЖИНІРИНГУ****Анотація**

Мета дослідження. Обґрунтування методики організації системи документування, для контролю бізнес-процесів, в умовах впровадження на