***УДК 657.3+339.924***

***Шот А.П.***

*УДОСКОНАЛЕННЯ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ ЯК НЕОБХІДНА УМОВА ІНТЕГРАЦІЇ УКРАЇНИ У СВІТОВИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ ПРОСТІР*

*Анотація*

 *Досліджено виконання Україною вимог ЄС щодо Стратегії із корпоративної соціальної відповідальності і Європейської стратегії сталого розвитку та наслідки недотримання вимог цих документів для економіки країни. Запропоновано нову модель інтегрованого корпоративного звіту з врахуванням вимог ЄС.*

*Annotation*

 *Investigated Ukraine's implementation of the requirements of the EU Strategy Corporate Social Responsibility and the European Strategy for Sustainable Development and the consequences non-compliance of these documents to the economy. A new model of integrated corporate report with regard to the EU requirements.*

**Постановка проблеми.**

Активізація євроінтеграційних процесів в Україні, розвиток міжнародного співробітництва, участь у сфері відносин міжнародного розподілу та виробничій кооперації, залучення іно­зем­них інвестицій в економіку України, вихід вітчизняних підпри­ємств на міжнародні ринки капіталу потребує від суб’єктів господарювання поширення інформації не тільки з економічних питань, а й соціальну відповідальність бізнесу, охорону довкілля, ефективність корпоративного управління. Отже, головними факторами привабливості підприємств на сьогодні є : корпоративна соціальна відповідальність (КСВ), розвиток і гармонійне існування в природному середовищі та довгострокова стратегія розвитку.

Більшість користувачів звітності підприємства, в першу чергу закордонних інвесторів, цікавить також питання можливих ризиків, стратегії підприємства, стійкості бізнесу.

Фінансова та економічна криза 2008 року загострила конкурентну боротьбу між підприємствами, яка вплинула на обмеження доступу до інформації про їх діяльність. В наукових колах існує думка, що наявність достовірної інформації могла суттєво вплинути або ж попередити наслідки світової фінансової та економічної кризи. А це, на наш погляд, підтверджує необхідність розширення інформації про діяльність підприємств, і в першу чергу за рахунок удосконалення звітності.

Певні кроки щодо удосконалення звітності більшістю держав − членів Європейського Союзу (ЄС) зроблено ще 2005 році шляхом обов’язкового запровадження міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Україна з урахуванням узятих державою зобов'язань щодо гармонізації вітчиз­ня­но­го законодавства із законодавством ЄС, а також вимог до фінансової звітності суб'єктів господарювання, що виходять на міжнародні ринки капіталу, з метою підвищення прозорості фінансової звітності вітчизняних суб'єктів господарювання, забезпечення її зіставлення із звітами іноземних компаній, сприяння залученню іноземних інвестицій з 1 січня 2013 року теж запровадила МСФЗ.

Проте існуюча сьогодні форма та зміст корпоративної звітності не відповідає вимогам часу. Традиційна фінансова звітність містить лише інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів, в той час як інвесторів все більше цікавлять не фінансові показники, такі як нематеріальні активи, інформаційні технології тощо.

Тому питання удосконалення корпоративної звітності є актуальним на сьогоднішній день для усіх учасників ринку. Особливо актуальним це питання є і в плані реалізації Європейської концепції сталого розвитку, яка передбачає органічне поєднання економічної ефективності, соціальної справедливості і ресурсно-екологічної збалансованості та Стратегії ЄС з КСВ.

**Аналіз основних досліджень і публікацій.** Проблема удосконалення корпоративної звітності щодо розкриття в ній нефінансової інформації є пріоритетною та перебуває в полі зору як державних інституцій так і науковців, оскільки саме нефінансова інформація є фактором привабливості інвесторів, конкурентоспроможності підприємств і економіки країни та необхідною умовою входження України до ЄС.

Вагомий внесок у дослідження проблеми удосконалення корпоративної звітності внесли такі вчені, як Р.О. Костирко, Т.В. Ліснича (необхідність побудови нової моделі корпоративної звітності в Україні); Т.М. Одінцова (проблеми та напрямки вдосконалення фінансової звітності); В.Сорокіна (необхідність створення нової моделі фінансової звітності); І.Й. Яремко (сучасний стан та перспективи корпоративної фінансової звітності); В.Ф. Максімова (вплив обліково-контрольної інформації на покращення якості фінансової звітності.) [ 1-5 ].

Водночас окремі питання залишаються не достатньо висвітленими. Зокрема: структура інтегрованого корпоративного звіту; значення розкриття нефінансових показників для підприємства та економіки країни; наслідки недотримання Україною вимог Стратегії ЄС із КСВ.

**Мета і завдання статті.** Мета статті– довести необхідність виконання Україною вимог ЄС, заміни існуючої моделі звітності підприємств, розробити нову модель корпоративного звіту.

Завдання статті **−** дослідити виконання Україною вимог ЄС щодо Стратегії із КСВ і Європейської стратегії сталого розвитку та наслідки недотримання вимог цих документів для економіки країни, запропонувати нову модель інтегрованого корпоративного звіту.

**Виклад основного матеріалу.** Європейська інтеграція − це магіст­ральний напрям розвитку континенту, який визначить як ситуацію в самій Європі в третьому тисячолітті, так і її місце у світі. Від часу свого заснування 1957 року Європейський Союз посту­пово перетворився на один з найпо­тужніших фінансово-економічних і по­літичних центрів світу, ключовий ком­понент новостворюваної архітектури європейської безпеки, ядро системи європейських цінностей і стандартів.

Європейська інтеграція і членство в Європейському Союзі є стратегічною метою України тому, що це є найкращим способом реалізації національних інтересів,  побудови економічно розвинутої і демократичної держави, зміцнення позицій у світовій системі міжнародних відносин.

Для України європейська інтеграція − це перш за все шлях модернізації економіки, подолання технологічного відставання, залучення іноземних інвестицій і новітніх технологій, створення нових робочих місць, підвищення конкурентної спро­можності вітчизняного товаровироб­ника, вихід на світові ринки,  насам­перед на ринок ЄС. Становлення України як сучасної розвинутої держави та спроможність забезпечувати свої національні інтереси визначально залежать від її повноцінного входження в європейські та світові процеси.

Сучасні тенденції світового розвитку ставлять перед Україною нові завдання та потребують від неї активної участі в їх рішенні. Такими на сьогодні є прийняття Україною національної політики з КСВ та Стратегії сталого розвитку відповідно до Європейських.

Відповідно до [6] сталий розвиток − це керований розвиток. Основою його керованості є [системний підхід](http://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B5%D0%BC%D0%BD%D0%B8%D0%B9_%D0%BF%D1%96%D0%B4%D1%85%D1%96%D0%B4) та сучасні [інформаційні технології](http://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%86%D0%BD%D1%84%D0%BE%D1%80%D0%BC%D0%B0%D1%86%D1%96%D0%B9%D0%BD%D1%96_%D1%82%D0%B5%D1%85%D0%BD%D0%BE%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D1%96%D1%97), які дозволяють дуже швидко [моделювати](http://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9C%D0%BE%D0%B4%D0%B5%D0%BB%D1%8E%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%BD%D1%8F) різні варіанти напрямків розвитку, з високою точністю прогнозувати їхні результати та вибрати найбільш оптимальний.

Сталий розвиток (*Sustainable development*) − загальна концепція стосовно необхідності встановлення балансу між задоволенням сучасних [потреб](http://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D0%BE%D1%82%D1%80%D0%B5%D0%B1%D0%B0) людства і захистом інтересів майбутніх поколінь, включаючи їхню потребу в безпечному і здоровому [довкіллі](http://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%94%D0%BE%D0%B2%D0%BA%D1%96%D0%BB%D0%BB%D1%8F).

Ряд теоретиків і прихильників сталого розвитку вважають його найперспективнішою [ідеологією](http://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%86%D0%B4%D0%B5%D0%BE%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D1%96%D1%8F) [21 століття](http://uk.wikipedia.org/wiki/21_%D1%81%D1%82%D0%BE%D0%BB%D1%96%D1%82%D1%82%D1%8F) і навіть усього третього тисячоліття, яка, з поглибленням наукової обґрунтованості, витіснить усі наявні світоглядні ідеології, як такі, що є фрагментарними, неспроможними забезпечити збалансований розвиток цивілізації. Дослідження американського вченого Н. Джорджеску-Рогена, показують, що розвиток економіки тісно пов'язаний з природними обмеженнями.

Варто відзначити, що досягнення оптимального варіанта розвитку декларують ряд країн, проте у кожної з них є свій шлях. В одних цей шлях тільки починається, у інших вже розпочався, а треті вже стали на шлях сталого економічного розвитку (США, Японія, країни Європейського Союзу). Існує багато і таких країн, яким не до сталого розвитку і вони його не сприймають. На перше місце вони ставлять одну стратегічну мету − вижити. Саме такі країни провокують загрози, що поширюються до інших держав та їхніх регіонів.

Досягти сталого розвитку регіонів надзвичайно важко, адже близьке сусідство з іншими державами формує загрозу екологічної небезпеки, а глобалізація, що стрімко набрала обертів, сприяє утворенню та загостренню економічних та соціальних небезпек, що зрештою торкаються регіонального розвитку.

Для адекватної відповіді на виклики часу в основу нової стратегії України слід покласти новітню доктрину “сталого (екологічно і соціально збалансованого) розвитку”. Нинішня стратегія розвитку країни, що покладається на зростання у застарілих, ресурсно-витратних та екологічно шкідливих галузях важкої промисловості й експорт первинної продукції, не може забезпечити надійну основу поступу країни на довгострокову перспективу. Стратегічним орієнтиром для України європейська модель “еко-соціальної ринкової економіки”, яка є сучасною європейською реалізацією концепції сталого розвитку.

Еко-соціальна ринкова економіка і сталий розвиток суспільства ґрунтується на органічному поєднанні економічної ефективності, соціальної справедливості та ресурсно-екологічної збалансованості (рис.1). Економічне зростання, що відбувається без врахування екологічних чинників, не може бути сталим і тривким в довгостроковій перспективі. Масштабні ж соціальні проекти, яким бракує надійного економічного механізму створення суспільного багатства також приречені на невдачу [7].

Рис. 1. Модель «еко-соціальної ринкової економіки»

*Джерело: власна розробка*

Розвиток еко-соціальної ринкової економіки та реалізація Стратегії сталого розвитку не можливі без прийняття національної політики з КСВ. Лише 15 з 27 країн-членів ЄС мають національні політики з КСВ. У новій стратегії Європейської комісії з корпоративної соціальної відповідальності 2011-2014 зазначено, що «мета КСВ − це максималізація створення загальної цінності для власників / акціонерів і для інших стейкхолдерів і суспільства в цілому, а також визначення, запобігання і зниження можливого негативного впливу» [8]. Мета Стратегії ЄС із КСВ − поширити впровадження програм сталого розвитку на підприємствах Європи.

Необхідно зазначити, що Концепція Національної стратегії з КСВ в Україні була розроблена стейкхолдерами у 2009-2011 роках, проте ігнорується державними органами. Таке ігнорування може призвести до втрати конкурентоспроможності як підприємств так і країни (Україна займає 82 місце із 142 країн за рівнем конкурентоспроможності).

Таблиця 1

**Місце України за індексом конкурентоспроможності**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Рік** | **Місце** | **Зміни, у порівнянні з****попереднім роком** |
| 2008-2009 | 72 | -1 |
| 2009-2010 | 82 | -10 |
| 2010-2011 | 89 | -6 |
| 2011-2012 | 82 | +6 |

*Джерело : [9]*

За даними Європейського звіту з конкурентоспроможності, КСВ має вплив на 6 показників конкурентоспроможності: структуру витрат, людські ресурси, відносини із споживачами, інновації, ризики й управління репутацією та фінансові показники. Ті підприємства, в яких розроблена концепція КСВ та, які дотримуються Стратегії з КСВ є більш конкурентоспроможними, оскільки : у них є переваги в отриманні кредитів; кращі відносини із споживачами; оптимальна структура витрат; розвиток і запровадження інновацій, в першу чергу екологічних; впроваджують соціальні інновації та сприяють розвитку освіти, професійної підготовки і охорони праці; прозорість та громадський контроль діяльності сприяє підвищенню репутації тощо.

Вищеназвані показники також впливають і на макроекономічний рівень, а саме: рівень макроекономічної стабільності; ефективність діяльності державних і приватних інституцій; ефективність та розмір ринку товарів та праці. Необхідно зазначити, що у 35 країн світу КСВ знаходиться на високому рівні та активно підтримується державою.

За результатами дослідження Центру «Розвиток корпоративної соціальної відповідальності», з 2005 по 2010 рік інтенсивність впровадження соціальної відповідальності в Україні зросла з 31,3% у 2005 р. до 55% компаній у 2010 р.

За визначенням Європейської Комісії («Стратегія з корпоративної соціальної відповідальності», 2011-2014 рр.), КСВ – це відповідальність підприємств за свій вплив на суспільство. Проведені дослідження свідчать, що в компаніях, які впроваджують КСВ, дохідність продажу зростає на 3%, активів – на 4%, а капіталу та акцій – більш ніж на 10%.

Отже, публічне висвітлення інформації про КСВ підприємства в контексті вимог ЄС потребує нової моделі корпоративного звіту.

Надзвичайно важливе значення у сфері КСВ має концепція «потрійного критерію», яка включає у себе додання соціальних та екологічних аспектів до фінансових показників діяльності і, що найважливіше, розширення меж звітності організацій. Отже, підприємства будуть зобов’язані крім офіційної фінансової звітності подавати і нефінансову, яка б відображала інформацію про енергоефективність, використання забруднювачів повітря, економію природних ресурсів, еко-послуги чи еко-продукти, умови праці, взаємовідносини із профспілками та інші. Міжнародним комітетом з інтегрованої звітності (створено у 2010 р.) визнано поєднати інформацію з фінансів, суспільного нагляду, оточуючого середовища і соціальних аспектів в єдиний інтегрований формат. Головна мета інтегрованої звітності полягає у відображенні повної інформації про діяльність підприємства відповідно до стратегічних завдань, бізнес-моделі та управління. Основними перевагами застосування інтегрованої звітності є краща узгодженість з потребами інвесторів; доступність постачальників до інформації нефінансового характеру; більш високий рівень довіри у відносинах з основними зацікавленими особами; оптимальніші рішення щодо розподілу ресурсів, у тому числі щодо зменшення витрат.

На нашу думку, модель Інтегрованого корпоративного звіту повинна включати наступну інформацію (табл.2):

**Таблиця 2**

**Структура Інтегрованого корпоративного звіту**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№з/п** | **Назва розділу** | **Зміст розділу** |
| 1 | Загальна характеристика підприємства | Історія створення та розвитку, види діяльності, організаційна структура, керівництво, персонал, навчання, споживачі, ринки збуту тощо  |
| 2 |  Зовнішнє середовище підприємства | Аналіз факторів зовнішнього середовища, що найбільш суттєво впливають на підприємство: постачальники, споживачі, демографічні фактори, екологічні, науково-технічні, економічні, політичні |
| 3 | Система корпоративного управління | Модель управління, корпоративна культура (відносини між менеджментом підприємства та його акціонерами, між власниками малих та великих пакетів акцій, між стратегічним інвестором та іншими акціонерами) |
| 4 | Стратегічні цілі та завдання, стратегія розвитку | Масштаби виробництва рівень рентабельності, прибутку, обсяг продажу, рівень кваліфікації персоналу, технологічний рівень, розробка нових продуктів, приріст обсягів продажу, частка ринку, рівень інновацій, продуктивність, забезпеченість матеріальними та фінансовими ресурсами, рівень управлінської діяльності та розвиток, якість виконання рішень і якість взаємовідносин, соціальна відповідальність |
| 5 | Річний фінансовий звіт | Характеристика діяльності за формами фінансового звіту: фінансовий стан, результати діяльності, рух грошових коштів, рух капіталу, сукупний дохід  |
| 6 | Річний нефінансовий звіт | Інформація про показники стійкого розвитку: охорона праці, умови праці, енергоефективність, використання очисних споруд, економія природних ресурсів, соціальні й екологічні проекти, економічні показники тощо  |
| 7 | Прогнозні показники | Розрахунок прогнозних показників з врахуванням обраної стратегії, забезпеченості ресурсами та впливу зовнішнього середовища |
| 8 | Аудиторський висновок | Незалежний аудиторський висновок |
| 9 | Мережа підприємства компанії | Географічне розташування підприємств, філій, відділень, перспективи розвитку (розширення) |

*Джерело : розроблено автором на підставі опрацьованих літературних джерел*

Слід зазначити, що на сьогоднішній день питання нефінансової звітності є дискусійним, оскільки немає загальноприйнятої моделі. На наш погляд, розкриття нефінансової інформації в корпоративному звіті не повинно чітко регламентуватися інструкцією чи законом. Така інформація повинна забезпечити успіх компанії, конкурентоспроможність, прибуткову діяльність та бути корисною для зовнішніх користувачів. Причому, яку саме нефінансову інформацію розкривати, повинна вирішувати компанія, оскільки лише керівництво компанії може з найбільшою ймовірністю визначити, яка саме інформація забезпечить бажаний результат.

**Висновки.** ІнтеграціяУкраїни у ЄС та її членство в Європейському Союзі є найкращим способом реалізації національних інтересів,  побудови економічно розвинутої і демократичної держави, зміцнення позицій на міжнародному ринку.

Приймаючи національну політику з КСВ, Україна дає поштовх українським компаніям до розвитку КСВ, таким чином підтримуючи їх конкурентоспроможність на міжнародному ринку. Одним із інструментів, через які КСВ може сприяти підвищенню конкурентоспроможності, це підвищення довіри суспільства до бізнесу.

Отже, впровадження практики корпоративної соціальної відповідальності впливають на рівень конкурентоспроможності як окремого підприємства, так і країни в цілому. Зв'язок між КСВ та конкурентоспроможністю найбільше прослідковується в управління людськими ресурсами, соціальними інноваціями, управлінні ризиками й репутацією компаній. Саме інтегрований корпоративний звіт буде джерелом інформації про соціальну відповідальність бізнесу.

Сприяння розвитку корпоративної соціальної відповідальності сприятиме інтеграції України до європейського економічного і соціального простору і, поступовій інтеграції до ЄС.ння КСВ українськими компанія

*Література*

1. Т.М. Одінцова. Значення прозорості корпоративної звітності як елемент модернізації світової фінансової архітектури. Зб. наук. праць Національного університету державної податкової служби України, № 2. − 2010 р., С.156−166.

2. В.Сорокіна. Нова модель фінансової звітності для бізнесу. Україна фінансова. Інформаційно-аналітичний портал Українського агентства фінансового розвитку. Українське агентство фінансового розвитку 2003−2010 [Електронний ресурс]. − Режим доступу : http://www.ufin.com.ua/sdu.htm.

3. Максімова В.Ф. Покращення якості фінансової звітності: обліково-контрольний аспект [Електронний ресурс]. − Режим доступу : http://www.nbuv.gov.ua/portal/.../Nvuu/Ekon/2010\_29\_1/index.htm

4. І.Й. Яремко. Фінансова звітність підприємств корпоративного типу: стан і перспективи [Електронний ресурс]. − Режим доступу : <http://www.nbuv.gov.ua/portal/...nulp/Menegment/2010_682/33.pdf>.

5. Р.О. Костирко, Т.В. Ліснича.Інтегрована звітність – інструмент забезпечення

Сталого розвитку суспільства [Електронний ресурс]. − Режим доступу : <http://eme.ucoz.ua/publ/zbirni...rozvitku_suspilstva/33-1-0-247>.

6. Вікіпедія [Електронний ресурс]. − Режим доступу : <http://uk.wikipedia.org/wiki>.

7. Богдан Гаврилишин, Віктор Вовк. Стратегія сталого розвитку та європейська модель “еко-соціальної ринкової економіки” як основа конкурентоздатності України в сучасну епоху. Аналітична записка та рекомендації новій владі [Електронний ресурс]. − Режим доступу : <http://www.greenkit.net/Members/intereco/strategy>.

8.Стратегія ЄС з корпоративної соціальної відповідальності 2011–2014 [Електронний ресурс]. − Режим доступу : <http://eur-lex.europa.eu>.

9. Аналітичний звіт Центру «Розвиток корпоративної соціальної відповідальності» в рамках проекту «Об’єднуймося заради реформ». − К. : Центр «Розвиток КСВ», 2012. – 12 с.

**Ключові слова:** звітність, інтеграція**,** інтегрований корпоративний звіт, еко-соціальна ринкова економіка, корпоративна соціальна відповідальність.

**Shot A.P.**
Improvement of reporting company as a necessary condition integration of Ukraine the global economic space.

**Keywords:** reporting, integration, integrated corporate report, eco-social market economy, corporate social responsibility.

***Відомості про автора:***

***Шот Анна Петрівна –*** кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку і аудиту Львівської державної фінансової академії.

Адреса: м.Львів, Керамічна 4/111.

Тел. (067)6899364.