

## Розділ II. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ

УДК 657.37-047.44:334.78

**Безверхий Костянтин Вікторович,**  
канд. екон. наук, доцент кафедри обліку та оподаткування,  
Національна академія статистики, обліку та аудиту  
(04107, м. Київ, вул. Підгірна, 1)  
E-mail: kosticbv@ukr.net

### ПЕРЕВАГИ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

#### **Анотація**

**Мета дослідження.** Аналіз переваг інтегрованої звітності з метою виділення її особливостей серед інших видів звітності для впровадження у практику вітчизняного звітування.

**Методологія.** Теоретико-методологічною основою дослідження є діалектичний метод наукового пізнання та системний підхід щодо критичного аналізу переваг інтегрованої звітності. Метод аналізу використовується для порівняння переваг інтегрованої звітності. Метод пізнання об'єкта дослідження базується на системному та синергетичному підходах, відповідно до яких переваги інтегрованої звітності розглядається в нерозривному зв'язку з забезпеченням подальшого розвитку інтегрованої звітності у вітчизняній практиці звітування.

**Отримані результати.** В процесі даного наукового дослідження проведено аналіз переваг інтегрованої звітності в порівнянні з традиційною бухгалтерською звітністю. Виділені переваги інтегрованої звітності свідчать, що даний вид звітності є актуальним напрямком розвитку вітчизняної практики звітування, який введе його на якісно новий рівень, що дасть змогу залучити іноземний капітал для сталого розвитку як країни в цілому, так і окремого підприємства, зокрема.

**Цінність дослідження.** Наукова цінність дослідження полягає у подальшому розвитку інтегрованої звітності на основі виділення та узагальнення її переваг перед традиційною бухгалтерською звітністю з урахуванням міжнародної тенденції до формування інтегрованої звітності. Практичні цінності даного дослідження полягає у популяризації інтегрованої звітності та імплементація її у вітчизняну практику звітування. Соціальна цінність проявляється у інформуванні та ознайомленні всіх потенційних укладачів та користувачів інтегрованої звітності з її перевагами.

**Ключові слова:** інтегрована звітність, звітування, переваги, аналіз, сталий розвиток, підприємства.

**Постановка проблеми.** В умовах сьогодення все частіше виникає потреба в отриманні інформації про діяльність підпри-

ємства для прийняття відповідних управлінських рішень. Традиційна бухгалтерська звітність вже не надає повної та всебічної інформації про діяльність підприємства для потреб управління. Враховуючи передову зарубіжну практику звітування доцільно зупинитися на такому новому виді звітності як інтегрована, виділити її переваги перед традиційною бухгалтерською звітністю і на основі чого зробити висновок доцільності її впровадження у вітчизняну практику звітування українськими підприємствами.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Питання визначення переваг інтегрованої звітності підприємства піднімалося в працях А.І. Агеєва [1], О.В. Будько [2], Л. Ватсона (L. Watson) [3], С. Вендрера (S. Wandrag) [4], О.А. Винокурової [5], М. Вілліса (M. Willis) [3], М.В. Галушкіна [1], Л.Н. Герасимової [6], І. Деруна [7], Ю.В. Домашенко [8], П. Друкмена (P. Druckman) [9], Н.С. Єригіної [10], О.В. Комірної [14], Р.О. Костирка [11], М. Крзуса (M. Krzus) [12], О.П. Кундрі-Висоцької [13], Н.В. Малиновської [14], О.О. Осадчої [17], О.А. Романенко [15], Ф.Ю. Сафонової [16], Т.С. Сікорської [17], Д. Філіпса (D. Phillips) [3], Дж. Фриеса (J. Fries) [9] та ін.

**Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми, котрим присвячується стаття.** Не зменшуючи вагомості наукових напрацювань вищезазначених авторів, зауважимо, що питання комплексного аналізу переваг інтегрованої звітності не знайшли достатнього відображення в їх роботах.

**Формулювання мети і завдань дослідження.** Метою даного дослідження є аналіз переваг інтегрованої звітності з метою виділення її особливостей серед інших видів звітності для впровадження у вітчизняну практику звітування. Для досягнення поставленої мети в дослідженні пропонується вирішити такі завдання: а) виділити та охарактеризувати переваги інтегрованої звітності підприємства в працях авторів; б) узагальнити переваги інтегрованої звітності підприємства; в) проаналізувати розподіл переваг інтегрованої звітності підприємства.

**Виклад основного матеріалу.** Проведений огляд переліку переваг інтегрованої звітності підприємства в працях авторів (таблиця 1) дозволив виділити їх відповідні групи (таблиця 2, рисунок 1).

Таблиця 1

## Переваги інтегрованої звітності в наукових працях

№ з/п	Автор	Перелік переваг інтегрованої звітності
1	Агеєв А.І., Галушкіна М.В., Копкова Є.С., Смирнова В.А., Штукельбергер Х. [1, с. 86]	1. Врахування численних змін в корпоративній звітності, що відбуваються в рамках національних юрисдикцій різних країн світу
2	Будько О.В. [2, с. 117]	1. Краще узгодження даних звітів з потребами інвестора. 2. Доступність більш точних даних нефінансового характеру. 3. Вищий рівень довіри у відносинах із зацікавленими сторонами. 4. Краще управління ризиками. 5. Краще визначення можливостей, покращання іміджу компанії
3	Ватсон Л. (Watson L.), Вілліс М. (Willis M.) та Філіпс Д. (Phillips D.) [3, с. 26–30]	1. Захист репутації. 2. Пошук нових можливостей для ведення бізнесу. 3. Максимізація конкурентних переваг. 4. Пом'якшення ризиків. 5. Збільшення доступу до інформації із зовнішніх і внутрішніх джерел для розширення можливостей проведення аналізу. 6. Підвищення релевантності інформації, яка використовуваної в процесі прийняття рішень як менеджерами, так і зовнішніми стейкхолдерами. 7. Підвищення рівня прозорості компанії. 8. Забезпечення можливості більш адекватної оцінки вартості підприємства і результатів його діяльності. 9. Стимулювання менеджерів і зовнішніх стейкхолдерів до більш ефективної оцінки, управління та аналізу інформації, яка представлена в звіті
4	Вендрег С. (Wandrag S.) [4, с. 91–92]	1. Можливість кращої взаємодії із стейкхолдерами
5	Винокурова О.А. [5, с. 195]	1. Зменшення витрат на процес формування звітності. 2. Краще управління різними капіталами. 3. Краще розуміння працівниками бізнес-моделі і стратегії компанії, підвищена обізнаність щодо сталого розвитку. 4. Позитивний відгук інвесторів. 5. Підвищення довіри до компанії. 6. Професіоналізація інтегрованого управління результатами діяльності. 7. Ширша перспектива при розгляді діяльності компанії. 8. Ефективний розподіл дефіцитних ресурсів.

№ з/п	Автор	Перелік переваг інтегрованої звітності
		9. Можливість підвищити якість фінансової звітності за рахунок уваги до ключових інвестиційних чинників і ризиків. 10. Поліпшення звітності з питань сталого розвитку. 11. Нові дані для потреб управління. 12. Ефективна оцінка життєздатності бізнес-моделі і стратегії компанії в довгостроковій перспективі
6	Герасимова Л.Н. [6, с. 34]	1. Більш високий рівень довіри у відносинах з основними зацікавленими сторонами. 2. Постачальникам інформації доступні більш точні дані нефінансового характеру. 3. Покращене управління ризиками. 4. Краще визначення можливостей компанії. 5. Дані звіту краще узгоджуються відповідно до потреб інвесторів. 6. Більш вірний розподіл ресурсів, в тому числі щодо зниження витрат. 7. Оперування показниками не тільки в грошовому, а й у натуральному вираженні. 8. Підвищення конкурентоспроможності організації, в тому числі і на міжнародному рівні. 9. Збільшення можливостей для аналізу діяльності компанії та, як наслідок, — полегшення доступу до міжнародних ринків капіталу. 10. Поліпшення іміджу компанії
7	Дерун І. [7, с. 13]	1. Покращення ділової репутації. 2. Підвищення лояльності персоналу. 3. Скорочення викривлень, поданих у звіті. 4. Покращення стратегії компанії. 5. Підвищення лояльності клієнтів. 6. Сприяння зменшенню викидів в атмосферу. 7. Покращення відносин з державними органами. 8. Моніторинг довгострокових ризиків та покращення управління ними. 9. Зменшення витрат компанії. 10. Сприяння прийняттю мір для підвищення дохідності компанії у довгостроковій перспективі. 11. Полегшення доступу до джерел капіталу. 12. Податкові та страхові пільги
8	Домашенко Ю.В. [8, с. 13]	1. Більш широка перспектива розгляду діяльності підприємства. 2. Професіоналізація інтегрованого управління результатами діяльності. 3. Навчання специфічних груп стейкхолдерів (інвесторів, акціонерів). 4. Підтвердження стейкхолдерами інтеграції принципів сталого розвитку в основну діяльність підприємства.

№ з/п	Автор	Перелік переваг інтегрованої звітності
		5. Зростання довіри до підприємства. 6. Підвищена обізнаність щодо питань стійкого розвитку в середині підприємства
9	Друкмен П. (Druckman P.) та Фріес Дж. (Fries J.) [9, с. 81 — 84]	1. Відображення довгострокових наслідків прийняття рішень. 2. Відображення взаємозв'язку між економічними, екологічними і соціальними показниками. 3. Відображення взаємозв'язків між стратегією підприємства, управлінням та бізнес моделлю. 4. Розкриття інформації з аналізу ризиків, можливостей і результатів діяльності
10	Єригіна Н.С. [10, с. 33]	1. Можливість залучення більшого обсягу інвестицій. 2. Надання більш повної і достовірної інформації. 3. Підвищення можливостей для оцінки діяльності організації. 4. Підвищення іміджу. 5. Задоволення потреб зацікавлених користувачів в детальній інформації. 6. Становлення компанії як більш конкурентоспроможної на міжнародній арені
11	Костирко Р.О. [11, с. 183]	1. Залучення інвестицій. 2. Підвищення достовірності інформації, яка відображена в звітності. 3. Підвищення якості корпоративного управління. 4. Підвищення конкурентоспроможності компанії, зокрема на міжнародному рівні. 5. Підвищення доступу до міжнародних ринків капіталу. 6. Зростання можливостей для аналізу діяльності компанії. 7. Задоволення інформаційних потреб користувачів звітності
12	Крзус М. (Krzus M.) [12, с. 271-276]	1. Дозволяє краще розуміти причинно-наслідкові зв'язки між фінансовою діяльністю і соціальною відповідальністю компанії
13	Кундря-Висоцька О.П. [13, с. 211]	1. Удосконалення взаємодії з зацікавленими сторонами. 2. Поєднання фінансових та нефінансових показників, які характеризують діяльність компанії. 3. Більший ступінь прозорості. 4. Надання кращої екологічної та соціальної інформації зацікавленим сторонам
14	Малиновська Н.В. [14, с. 116]	1. Підвищення інформаційної прозорості. 2. Деофшери́зація економіки. 3. Покращення екологічної, соціальної та економічної складової за рахунок відповідального ведення компаніями бізнесу. 4. Зниження рівня корупції. 5. Створення сприятливого інвестиційного клімату.

№ з/п	Автор	Перелік переваг інтегрованої звітності
		<ul style="list-style-type: none"> <li>6. Залучення фінансового капіталу на більш вигідніших умовах.</li> <li>7. Підвищення кредитного рейтингу.</li> <li>8. Покращення взаємодії із зацікавленими стейкхолдерами.</li> <li>9. Збільшення ринкової вартості капіталу за рахунок покращення ділової репутації.</li> <li>10. Підвищення рівня конкурентоспроможності.</li> <li>11. Зниження ризиків взаємної недовіри учасників бізнес-середовища.</li> <li>12. Покращення корпоративної структури.</li> <li>13. Підвищення ефективності корпоративного управління.</li> <li>14. Покращення комунікації між структурними підрозділами організації на основі розвитку інтегрованого мислення.</li> <li>15. Підвищення ефективності внутрішнього контролю за достовірністю інформації</li> </ul>
15	Романенко О.А. та Комірна О.В. [15, с. 882]	<ul style="list-style-type: none"> <li>1. Підтвердження стейкхолдерами інтеграції принципів стійкого розвитку в діяльність компанії.</li> <li>2. Відображення перспектив діяльності компанії, ключових інвестиційних чинників і ризиків.</li> <li>3. Формування нових даних для управління результатами діяльності.</li> <li>4. Посилення довіри до компанії.</li> <li>5. Підвищення інформованості щодо стійкого розвитку у внутрішньому середовищі компанії.</li> <li>6. Краще розуміння співробітників бізнес-моделі та стратегії компанії</li> </ul>
16	Сафонова Ф.Ю. [16, с. 53–54]	<ul style="list-style-type: none"> <li>1. Поліпшення відносин з інвесторами та іншими зацікавленими особами.</li> <li>2. Збільшення прозорості та достовірності наданої інформації.</li> <li>3. Контроль і управління ризиками організації, ефективністю використання ресурсів</li> <li>4. Короткий і інтегрований формат інформації, що надається в єдиному звіті.</li> </ul>
17	Сікорська Т.С. та Осадча О.О. [17, с. 39]	<ul style="list-style-type: none"> <li>1. Підтвердження стейкхолдерам (інвестори, акціонери) інтеграції принципів стійкого розвитку в основну діяльність.</li> <li>2. Відображення перспектив діяльності компанії.</li> <li>3. Формування нових даних для управління результатами діяльності.</li> <li>4. Посилення довіри до компанії.</li> <li>5. Підвищення інформованості з питань стійкого розвитку у внутрішньому середовищі компанії.</li> <li>6. Краще розуміння співробітниками бізнес-моделі та стратегії компанії.</li> <li>7. Інформування провайдерів фінансового капіталу щодо чинників, які сприятимуть створенню коротко-, середньо- і довгострокової вартості</li> </ul>

Таблиця 2

## Узагальнені переваги інтегрованої звітності підприємства

№ з/п	Переваги інтегрованого звіту	К-ть джерел, ол.	Частка, %	Автори
1	Краще управління ризиками	8	47,06	Будько О.В., Ватсон Л., Вілліс М., Герасимова Л.Н., Дерун І., Друкмен П., Комірна О.В., Малиновська Н.В., Романенко О.А., Сафонова Ф.Ю., Філіпс Д., Фріес Дж.
2	Вищий рівень довіри у відносинах із зацікавленими сторонами	6	35,29	Будько О.В., Винокурова О.А., Герасимова Л.Н., Домашенко Ю.В., Комірна О.В., Осадча О.О., Романенко О.А., Сікорська Т.С.
3	Краще розуміння працівниками бізнес-моделі і стратегії компанії, підвищена обізнаність щодо сталого розвитку	6	35,29	Винокурова О.А., Дерун І., Домашенко Ю.В., Друкмен П., Комірна О.В., Осадча О.О., Романенко О.А., Сікорська Т.С., Фріес Дж.
4	Краще узгодження даних звітів з потребами інвестора	5	29,41	Будько О.В., Винокурова О.А., Герасимова Л.Н., Комірна О.В., Осадча О.О., Романенко О.А., Сікорська Т.С.
5	Максимізація конкурентних переваг	5	29,41	Ватсон Л., Вілліс М., Герасимова Л.Н., Єригіна Н.С., Костирко Р.О., Малиновська Н.В., Філіпс Д.
6	Можливість кращої взаємодії із стейкхолдерами	5	29,41	Вендрег С., Єригіна Н.С., Костирко Р.О., Кундря-Висоцька О.П., Малиновська Н.В.
7	Забезпечення можливості більш адекватної оцінки вартості підприємства і результатів його діяльності	5	29,41	Ватсон Л., Винокурова О.А., Вілліс М., Комірна О.В., Малиновська Н.В., Осадча О.О., Романенко О.А., Сікорська Т.С., Філіпс Д.
8	Краще управління різними капіталами	5	29,41	Винокурова О.А., Герасимова Л.Н., Дерун І., Костирко Р.О., Малиновська Н.В.
9	Краще визначення можливостей, покращання іміджу компанії	4	23,53	Будько О.В., Ватсон Л., Вілліс М., Герасимова Л.Н., Єригіна Н.С.
10	Підвищення рівня прозорості компанії	4	23,53	Ватсон Л., Вілліс М., Малиновська Н.В., Сафонова Ф.Ю., Філіпс Д.
11	Поліпшення звітності з питань сталого розвитку	4	23,53	Винокурова О.А., Домашенко Ю.В., Герасимова Л.Н., Комірна О.В., Романенко О.А.
12	Відображення взаємозв'язку між економічними, екологічними і соціальними показниками	3	16,75	Друкмен П., Кундря-Висоцька О.П., Малиновська Н.В., Фріес Дж.

№ з/п	Переваги інтегрованого звіту	К-ть джерел, од.	Частка, %	Автори
13	Доступність більш точних даних нефінансового характеру	3	16,75	Будько О.В., Герасимова Л.Н., Кундря-Висоцька О.П.
14	Можливість залучення більшого обсягу інвестицій	3	16,75	Єригіна Н.С., Костирко Р.О., Малиновська Н.В.
15	Надання більш повної і достовірної інформації	3	16,75	Єригіна Н.С., Костирко Р.О., Малиновська Н.В.
16	Дозволяє краще розуміти причинно-наслідкові зв'язки між фінансовою діяльністю і соціальною відповідальністю компанії	2	11,76	Крзус М., Малиновська Н.В.
17	Захист репутації	2	11,76	Ватсон Л., Вілліс М., Дерун І., Філіпс Д.
18	Збільшення доступу до інформації із зовнішніх і внутрішніх джерел для розширення можливостей проведення аналізу	2	11,76	Ватсон Л., Вілліс М., Костирко Р.О., Філіпс Д.
19	Зменшення витрат на процес формування звітності	2	11,76	Винокурова О.А., Сафонова Ф.Ю.
20	Нові дані для потреб управління	2	11,76	Винокурова О.А., Домашенко Ю.В.
21	Підвищення лояльності персоналу	2	11,76	Дерун І., Малиновська Н.В.
22	Підвищення якості корпоративного управління	2	11,76	Костирко Р.О., Малиновська Н.В.
23	Сприяння прийняттю мір для підвищення дохідності компанії у довгостроковій перспективі	2	11,76	Дерун І., Друкмен П., Фриес Дж.
24	Стимулювання менеджерів і зовнішніх стейкхолдерів до більш ефективної оцінки, управління та аналізу інформації, яка представлена в звіті	2	11,76	Ватсон Л., Вілліс М., Герасимова Л.Н., Філіпс Д.
25	Ширша перспектива при розгляді діяльності компанії	2	11,76	Винокурова О.А., Домашенко Ю.В.



№ з/п	Переваги інтегрованого звіту	К-ть джерел, од.	Частка, %	Автори
26	Врахування численних змін в корпоративній звітності	1	5,88	Агеев А.І., Галушкіна М.В., Копкова Є.С., Смирнова В.А., Штукельбергер Х.
27	Деофшоризація економіки	1	5,88	Малиновська Н.В.
28	Зменшення витрат компаній	1	5,88	Дерун І.
29	Зниження рівня корупції	1	5,88	Малиновська Н.В.
30	Навчання специфічних груп стейкхолдерів	1	5,88	Домашенко Ю.В.
31	Оперування показниками не тільки в грошовому, а й у натуральному вираженні	1	5,88	Домашенко Ю.В.
32	Підвищення кредитного рейтингу	1	5,88	Малиновська Н.В.
33	Підвищення лояльності клієнтів	1	5,88	Дерун І.
34	Підвищення релевантності інформації, яка використовується в процесі прийняття рішень як менеджерами, так і зовнішніми стейкхолдерами	1	5,88	Ватсон Л., Вілліс М., Філіпс Д.
35	Покращення відносин з державними органами	1	5,88	Дерун І.
36	Податкові та страхові пільги	1	5,88	Дерун І.
37	Скорочення викривлень, поданих у звіті	1	5,88	Дерун І.
38	Сприяння зменшенню викривлень в атмосферу	1	5,88	Дерун І.

У своїх наукових дослідженнях більшість авторів виділяють в якості переваг інтегрованої звітності такі як: краще управління ризиками (47,06 % джерел); вищий рівень довіри у відносинах із зацікавленими сторонами (35,29 %); краще розуміння працівниками бізнес-моделі і стратегії компанії, підвищена обізнаність щодо сталого розвитку (35,29 %); краще узгодження даних звітів з потребами інвестора (29,41 %); максимізація конкурентних пе-

реваг (29,41 %); можливість кращої взаємодії із стейкхолдерами (29,41 %); забезпечення можливості більш адекватної оцінки вартості підприємства і результатів його діяльності (29,41 %); краще управління різними капіталами (29,41 %); краще визначення можливостей, покращання іміджу компанії (23,53 %); підвищення рівня прозорості компанії (23,53 %); поліпшення звітності з питань сталого розвитку (23,53 %), що свідчить про важливість вказаних переваг інтегрованої звітності підприємства.

Проведене дослідження засвідчує, що менше уваги авторами приділяється таким перевагам інтегрованої звітності, як відображення взаємозв'язку між економічними, екологічними і соціальними показниками (16,75 %); доступність більш точних даних нефінансового характеру (16,75 %); можливість залучення більшого обсягу інвестицій (16,75 %); надання більш повної і достовірної інформації (16,75 %); дозволяє краще розуміти причинно-наслідкові зв'язки між фінансовою діяльністю і соціальною відповідальністю компанії (11,76 %); захист репутації (11,76 %); збільшення доступу до інформації із зовнішніх і внутрішніх джерел для розширення можливостей проведення аналізу (11,76 %); зменшення витрат на процес формування звітності (11,76 %); нові дані для потреб управління (11,76 %); підвищення лояльності персоналу (11,76 %); підвищення якості корпоративного управління (11,76 %); сприяння прийняттю мір для підвищення дохідності компанії у довгостроковій перспективі (11,76 %); стимулювання менеджерів і зовнішніх стейкхолдерів до більш ефективної оцінки, управління та аналізу інформації, яка представлена в звіті (11,76 %); ширша перспектива при розгляді діяльності компанії (11,76 %); врахування численних змін в корпоративній звітності (5,88 %); деофшоризація економіки (5,88 %); зменшення витрат компанії (5,88 %); зниження рівня корупції (5,88 %); навчання специфічних груп стейкхолдерів (5,88 %); оперування показниками не тільки в грошовому, а й у натуральному вираженні (5,88 %); підвищення кредитного рейтингу (5,88 %); підвищення лояльності клієнтів (5,88 %); підвищення релевантності інформації, яка використовуваної в процесі прийняття рішень як менеджерами, так і зовнішніми стейкхолдерами (5,88 %); покращення відносин з державними органами (5,88 %); податкові та страхові пільги (5,88 %); скорочення викривлень, поданих у звіті (5,88 %); сприяння зменшенню викидів в атмосферу (5,88 %).

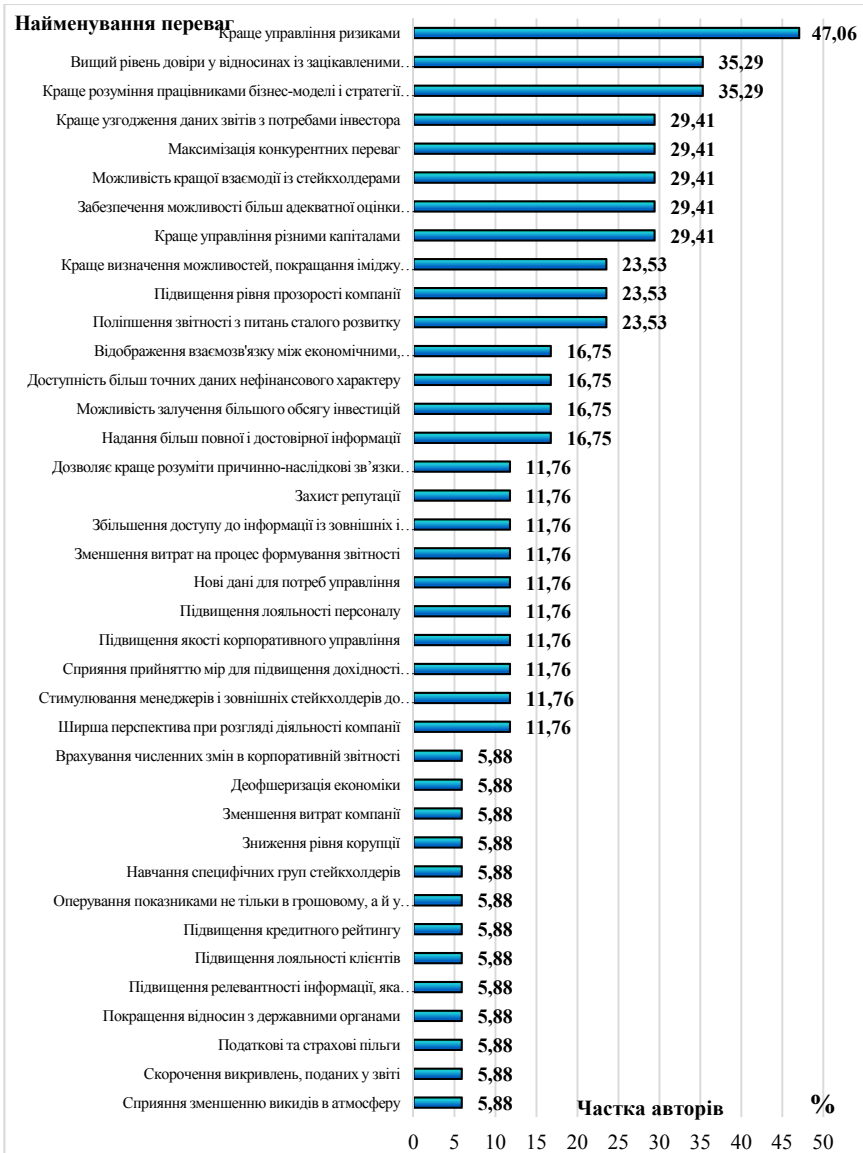


Рис. 1. Розподіл пропозицій авторів щодо переваг інтегрованої звітності підприємства

Узагальнення існуючих підходів свідчить, що найбільший відсоток дослідників – 47,06 % (Будько О.В. [2], Ватсон Л. [3], Вілліс М. [3], Герасимова Л.Н. [6], Дерун І. [7], Друкмен П. [9], Комірна О.В. [15], Малиновська Н.В. [14], Романенко О.А. [15], Сафонова Ф.Ю. [16], Філіпс Д. [3], Фриес Дж. [9]) до переваг інтегрованої звітності відносять краще управління ризиками. Так, відповідно до Міжнародних основ інтегрованої звітності інформація про ризики розкривається в окремому структурному елементі інтегрованої звітності як «Ризики та управління» [18, п. 4.25]. Проте, з введенням у вітчизняну практику звітування Звіту про управління, там також є напрямок «Ризики», в якому згідно з Методичними рекомендаціями зі складання звіту про управління [19, п. 3.6] наводиться інформація про політику підприємства щодо управління операційними та фінансовими ризиками (ринковий ризик, кредитний ризик, ризик ліквідності) з описом їхнього впливу на діяльність підприємства, а також підходів або інструментів, які використовуються підприємством для зменшення впливу таких ризиків на його діяльність тощо. Тому, вищенаведена перевага є не тільки інтегрованої звітності, але й Звіту про управління.

Вищий рівень довіри у відносинах із зацікавленими сторонами як перевагу інтегрованої звітності розглядають О.В. Будько [2], О.А. Винокурова [5], Л.Н. Герасимова [6], Ю.В. Домашенко [8], О.В. Комірна [15], О.О. Осадча [17], О.А. Романенко [15], Т.С. Сікорська [17] (35,29 % дослідників).

Автори підкреслюють, що інтегрована звітність забезпечує вищий рівень довіри у відносинах із зацікавленими сторонами.

Іншу перевагу інтегрованої звітності пропонують О.А. Винокурова [5], І. Дерун [7], Ю.В. Домашенко [8], П. Друкмен [9], О.В. Комірна [15], О.О. Осадча [17], О.А. Романенко [15], Т.С. Сікорська [17], Дж. Фриес [9] (35,29 % дослідників), а саме краще розуміння працівниками бізнес-моделі і стратегії компанії, підвищену обізнаність щодо сталого розвитку. Така перевага притаманна не тільки інтегрованій звітності, але й звітності зі сталого розвитку, що складається на основі Керівництва зі звітності у сфері сталого розвитку GRI 4 [20], а також у Звіті про управління в частині опису моделі діяльності підприємства, стратегія компанії розкривається за напрямом «Перспективи розвитку», де наводиться інформація про перспективи подальшого розвитку підприємства з урахуванням ризиків та викликів при здійсненні діяльності [16, п. 3.9].

Дослідження такої переваги інтегрованої звітності як краще узгодження даних звітів з потребами інвесторів здійснюють О.В. Будько [2], О.А. Винокурова [5], Л.Н. Герасимова [6], О.В. Комірна [15], О.О. Осадча [17], О.А. Романенко [15], Т.С. Сікорська [17] (29,41 % авторів). Така перевагу інтегрованої звітності досягається за рахунок того, що інтегрована звітність немає регламентованої типової форми, а тому інформація, яка наводиться в інтегрованій звітності може бути адаптованою до запитів будь-яких користувачів такої інформації, зокрема інвесторів.

Як одну із переваг інтегрованої звітності, а саме максимізацію конкурентних переваг наводять Л. Ватсон [3], М. Вілліс [3], Л.Н. Герасимова [6], Н.С. Єригіна [10], Р.О. Костирко [11], Н.В. Малиновська [14], Д. Філіпс [3] (29,41 % досліджуваних джерел). Так, наприклад, вищевказана перевага проявляється через розкриття інформації про продукцію (товари, роботи, послуги), яку реалізовує підприємство, і така інформація відсутня в інших видах звітності, що оприлюднюється.

Окрема група дослідників — 29,41 % (Вендрег С. [4], Єригіна Н.С. [10], Костирко Р.О. [11], Кундря-Висоцька О.П. [13], Малиновська Н.В. [14]) розглядає таку перевагу інтегрованої звітності як можливість кращої взаємодії із стейкхолдерами. Така перевага передбачає розкриття інформації в інтегрованій звітності для всіх зацікавлених користувачів, які можуть на основі неї прийняти більш ефективні управлінські рішення.

Також має місце така перевага інтегрованої звітності як забезпечення можливості більш адекватної оцінки вартості підприємства і результатів його діяльності (Ватсон Л. [3], Винокурова О.А. [5], Вілліс М. [3], Комірна О.В. [15], Малиновська Н.В. [14], Осадча О.О. [17], Романенко О.А. [15], Сікорська Т.С. [17], Філіпс Д. [3] — 29,41 %). Так, наприклад, більш адекватна оцінка вартості підприємства і результатів його діяльності досягається через процес створення вартості, в який закладено наступні види капіталу, а саме фінансовий, промисловий, інтелектуальний, людський, соціальний, природний.

Таку перевагу інтегрованої звітності як краще управління різними капіталами виділяють 29,41 % авторів (Винокурова О.А. [5], Герасимова Л.Н. [6], Дерун І. [7], Костирко Р.О. [11], Малиновська Н.В. [14]). Це досягається за рахунок того, що в Міжнародних основах інтегрованої звітності [18, п. 2.15] зазначені відповідні форми капіталів, які використовують підприємства у

своїй господарській діяльності і яким чином вони впливають на процес створення вартості підприємства.

Серед переваг інтегрованої звітності окремо виділяється така перевага як краще визначення можливостей, покращання іміджу компанії (Будько О.В. [2], Ватсон Л. [3], Вілліс М. [3], Герасимова Л.Н. [6], Єригіна Н.С. [10] — 23,53 % авторів). Краще визначення можливостей компанії проявляється через те, що в інтегрованому звіті наводиться інформація про обсяги діяльності, технології виробництва, кількість і якість персоналу, що дає змогу замовникам ознайомитись з можливостями підприємства щодо виробництва того чи іншого виду продукції. Покращення іміджу компанії відбувається через прозорість і відкритість інформації про фінансово-господарську діяльність підприємства, а також відображення її фінансових, промислових, інтелектуальних, людських, соціальних та природних аспектів її діяльності.

До переваг інтегрованої звітності 23,53 % авторів (Ватсон Л. [3], Вілліс М. [3], Малиновська Н.В. [14], Сафонова Ф.Ю. [16], Філіпс Д. [3]) відносять підвищення рівня прозорості компанії. Вищий рівень прозорості компанії досягається через розкриття інформації в інтегрованій звітності, яка є якісною, зрозумілою для всіх зацікавлених сторін, співставною для порівняння, яка складається на загальноприйнятих принципах для такої звітності відповідно до Міжнародних основ інтегрованої звітності [18].

В окремих працях (Винокурова О.А. [5], Домашенко Ю.В. [8], Герасимова Л.Н. [6], Комірна О.В. [15], Романенко О.А. [15] — 23,53 %) до переваг інтегрованої звітності відносять поліпшення звітності з питань сталого розвитку. Так, аналіз взаємозв'язку між видами капіталів [21, с. 83], що входять до концепції інтегрованої звітності підприємства, та цілями сталого розвитку показав, що лідером серед видів капіталу, який розкриває всі цілі сталого розвитку (17 цілей), є соціальний капітал, на другому місці знаходиться фінансовий капітал (розкриває 14 цілей), на третьому — людський капітал (12 цілей), на четвертому — виробничий капітал (10 цілей), на п'ятому — інтелектуальний капітал (9 цілей), на шостому — природний капітал (8 цілей). Отже, інтегрована звітність підприємства розкриває всі цілі сталого розвитку через капітал, а тому вона поліпшує звітування у сфері сталого розвитку.

Також в незначній кількості праць до переваг інтегрованої звітності відносять відображення взаємозв'язку між економічними,

екологічними і соціальними показниками (Друкмен П. [9], Кундря-Висоцька О.П. [13], Малиновська Н.В. [14], Фриес Дж. [9] — 16,75 % авторів). Так, інтегрована звітність містить не лише фінансові показники, але й не фінансові, які розкривають соціальні та екологічні аспекти діяльності підприємства, що пов'язані з видами капіталів, які підприємство використовує в процесі створення вартості підприємства.

Будько О.В. [2], Герасимова Л.Н. [6], Кундря-Висоцька О.П. [13] (16,75 % авторів) до переваг інтегрованої звітності відносять доступність більш точних даних нефінансового характеру. Таким чином, інтегрована звітність в порівнянні з традиційною звітністю містить не лише фінансові показники, але й інформацію про господарську діяльність підприємства нефінансового характеру, така перевага є однією з особливостей такої звітності.

В окремих наукових працях серед переваг інтегрованої звітності підприємств наводять можливість залучення більшого обсягу інвестицій — 16,75 % авторів (Єригіна Н.С. [10], Костирко Р.О. [11], Малиновська Н.В. [14]). Можливість залучення більшого обсягу інвестицій як перевага інтегрованої звітності проявляється через надання більшого обсягу інформації в порівнянні з традиційною звітністю для зацікавлених сторін, що може позитивно вплинути на прийняття рішення щодо вкладання інвестицій в дане підприємство.

Єригіна Н.С. [10], Костирко Р.О. [11], Малиновська Н.В. [14] (16,75 % авторів) до переваг інтегрованої звітності відносять надання більш повної і достовірної інформації. Відображення соціальних, екологічних та соціальних аспектів діяльності підприємства розширює інформаційне поле інтегрованої звітності в порівнянні з іншою звітністю, яка оприлюднюється. Щодо достовірності інтегрованої звітності як переваги, то вона може інтерпретуватися користувачами більш правильно у зв'язку з збільшенням інформаційного потоку такої звітності, а також через відповідність її нормативно-правовим документам, що регулюють правила підготовки, складання, затвердження, подання та оприлюднення такої звітності, зокрема Міжнародні основи інтегрованої звітності [18]. На достовірність інформації впливає її збалансованість і відсутність помилок. Достовірність (яку часто називають точним поданням) посилюється такими механізмами, як повноцінна системи внутрішнього контролю та звітності, взаємодія із зацікавленими сторонами, внутрішній аудит або анало-

гічні функції, а також незалежне зовнішнє затвердження [18, п. 3.40].

В одиничних випадках до переваг інтегрованої звітності відносять краще розуміння причинно-наслідкових зв'язків між фінансовою діяльністю і соціальною відповідальністю компанії (Крзус М. [12], Малиновська Н.В. [14] — 11,76 % авторів). Так, фінансова діяльність генерує капітал, який підприємство використовує у забезпеченні соціальної відповідальності перед суспільством, а також безпосередньо перед своїми працівниками, вищенаведена інформація відображається в інтегрованій звітності підприємства, а отже, користувач може краще зрозуміти такі причинно-наслідкові зв'язки.

Ватсон Л. [3], Вілліс М. [3], Дерун І. [7], Філіпс Д. [3] (11,76 % авторів) у складі переваг інтегрованої звітності підприємства виділяють захист репутації. Захист репутації проявляється через надання повної, всебічної, достовірної, неупередженої інформації про діяльність підприємства всім зацікавленим користувачам, що відображено в інтегрованій звітності.

До переваг інтегрованої звітності Л. Ватсон [3], М. Вілліс [3], Р.О. Костирко [11], Д. Філіпс [3] (11,76 % авторів) відносять збільшення доступу до інформації із зовнішніх і внутрішніх джерел для розширення можливостей проведення аналізу. Така перевага інтегрованої звітності викликана тим, що інтегрована звітність оприлюднюється і знаходиться у відкритому доступі, а також має більший масив інформації в порівнянні з традиційною фінансовою звітністю, який можна використати для проведення аналізу.

Таку перевагу інтегрованої звітності як зменшення витрат на процес формування звітності наводять 11,76 % авторів (Винокурова О.А.[5], Сафонова Ф.Ю.[16]). Варто не погодитись з вищевказаною перевагою, адже, процес підготовки, складання, затвердження, подання, оприлюднення інтегрованої звітності потребує залучення додаткових ресурсів, отже підприємство буде нести додаткові витрати у зв'язку з складанням інтегрованої звітності.

Також має місце розгляд такої переваги інтегрованої звітності як нові дані для потреб управління (Винокурова О.А. [5], Домашенко Ю.В. [8] — 11,76 %). Інтегрована звітність надає інформацію для потреб управління щодо створення вартості, яка формується на основі різних видів капіталу (фінансового, промислового інтелектуального, людського, соціального, природного) і розкриває цілі сталого розвитку.



В окремих наукових працях серед переваг інтегрованої звітності підприємств наводять підвищення лояльності персоналу — 11,76 % авторів (Дерун І. [7], Малиновська Н.В.[14]). Підвищення лояльності персоналу відбувається через оприлюднення інформації в інтегрованій звітності підприємства про соціальний захист працівників, безпеку праці, рівень оплати праці тощо.

Костирко Р.О. [11], Малиновська Н.В. [14] (11,76 % авторів) до переваг інтегрованої звітності відносять підвищення якості корпоративного управління. Підвищення якості корпоративного управління відбувається через отримання інформації як фінансового, так і нефінансового характеру, яка наведена в інтегрованій звітності, а також відсутня у традиційній бухгалтерській звітності підприємства.

Виокремлення такої переваги інтегрованої звітності як сприяння прийняттю мір для підвищення дохідності компанії у довгостроковій перспективі здійснюють І. Дерун [7], П. Друкмен [9], Дж. Фриес [9] (11,76 % авторів). Аналізуючи інформацію, що наведена в інтегрованій звітності можна приймати відповідні управлінські рішення які можуть сприяти збільшенню доходів підприємства у довгостроковій перспективі.

Таку перевагу інтегрованої звітності як стимулювання менеджерів і зовнішніх стейкхолдерів до більш ефективної оцінки, управління та аналізу інформації, яка представлена в звіті виділяють Л. Ватсон [3], М. Вілліс [3], Л.Н. Герасимова [6], Д. Філіпс [3] (11,76 % авторів). Вищевказана перевага не є сама по собі стимулюванням менеджерів і зовнішніх стейкхолдерів до більш ефективної оцінки, управління та аналізу інформації, що наведена в інтегрованій звітності, а виступає тільки можливістю (інформаційним наповненням) для всіх зацікавлених сторін проводити оцінку, управління та здійснювати аналіз.

Серед інших переваг інтегрованої звітності окремо виділяється така перевага як ширша перспектива при розгляді діяльності компанії (Винокурова О.А. [5], Домашенко Ю.В. [8] — 11,76 % авторів). Доцільно зупинитися на тому, що інтегрована звітність підприємства охоплює всі суттєві аспекти його діяльності, а тому інформаційне поле для аналізу перспектив діяльності підприємства буде розширене в порівнянні з традиційною бухгалтерською звітністю підприємства.

В одиничних випадках до переваг інтегрованої звітності відносять врахування численні зміни в корпоративній звітності

(Агеєв А.І. [1], Галушкіна М.В. [1], Копкова Є.С. [1], Смирнова В.А. [1], Штукельбергер Х. [1] — 5,88 % авторів). Так, як інтегрована звітність є новим видом звітності, вона враховує всі новітні тенденції корпоративного звітування і є гнучкою до змін, що формують сучасні підходи до підготовки, складання, подання, затвердження та оприлюднення такої звітності.

В окремих наукових працях серед переваг інтегрованої звітності підприємств наводять деофшоризацію економіки — 5,88 % авторів (Малиновська Н.В. [14]). Деофшоризація економіки це потенційна перевага інтегрованої звітності для суспільства, що проявляються в наданні інформації всім зацікавленим користувачам інтегрованої звітності, яка спрямована проти приховування доходів українських підприємств, що формально належать компаніям, які знаходяться в офшорах.

Дерун І. [7] (5,88 % авторів) виокремлює таку перевагу інтегрованої звітності як зменшення витрат компанії. Варто не погодитись з вищевказаною перевагою, адже при формуванні інтегрованої звітності підприємство несе додаткові затрати часу на підготовку, складання, подання, затвердження та оприлюднення такої звітності, а отже і додаткові витрати на оплату праці працівників, які задіяні в цьому процесі, витрати на розміщення інтегрованої звітності на web-сайті компанії, витрати на переклад інтегрованої звітності на іноземну мову тощо.

Виокремлення такої переваги інтегрованої звітності як зниження рівня корупції здійснює Н.В. Малиновська [14] (5,88 % авторів). Зниження рівня корупції як суспільна потенційна перевага інтегрованої звітності полягає в тому, що така звітність являється джерелом інформації про діяльність підприємства до якого є доступ усіх зацікавлених сторін, що потребують відповідної інформації, наразі до цього інформація, яка знаходиться в інтегрованій звітності була недоступною для широкого загалу і була своєрідним товаром.

Також має місце розгляд такої переваги інтегрованої звітності як навчання специфічних груп стейкхолдерів (Домашенко Ю.В. [8] — 5,88 %). Навчання специфічних груп стейкхолдерів передбачає отримання ними знання щодо розуміння показників інтегрованої звітності підприємства.

До переваг інтегрованої звітності Ю.В. Домашенко [88] (5,88 % авторів) відносить оперування показниками не тільки в грошовому, а й у натуральному вираженні. Так, інтегрована звіт-

ність — це звітність, яка ґрунтується на Міжнародних основах інтегрованої звітності [18] та включає сукупність фінансових базових та розрахункових показників, а також нефінансових показників, які надаються на запит бухгалтерської служби іншими структурними підрозділами підприємства, і розкриває інформацію про створення вартості для ефективного управління капіталом (людським, природним, соціальним, інтелектуальним, промисловим, фінансовим тощо) в короткостроковому, середньостроковому та довгостроковому періодах.

Виділення такої переваги інтегрованої звітності як підвищення кредитного рейтингу здійснює Н.В. Малиновська (5,88 % авторів). Аналіз нефінансової інформації, яка наведена в інтегрованій звітності підприємства дає більш повне явлення про діяльність такого підприємства в порівнянні з традиційною бухгалтерською звітністю, що дозволяє кредиторам приймати більш виважені управлінські рішення стосовно кредитування підприємства, а отже підвищує кредитний рейтинг самого підприємства.

Також має місце розгляд такої переваги інтегрованої звітності як підвищення релевантності інформації, яка використовується в процесі прийняття рішень як менеджерами, так і зовнішніми стейкхолдерами (Ватсон Л. [3], Вілліс М. [3], Філіпс Д. [3] — 5,88 %). Підвищення релевантності інформації досягається через розширення інформаційного масиву даних в інтегрованій звітності, що використовується як менеджерами, так і зовнішніми стейкхолдерами для прийняття відповідних управлінських рішень.

В окремих наукових працях серед переваг інтегрованої звітності підприємств виділяють: покращення відносин з державними органами, податкові та страхові пільги, скорочення викривлень, поданих у звіті, сприяння зменшенню викидів в атмосферу— 5,88 % авторів (Дерун І. [7]). Покращення відносин з державними органами відбувається через розкриття інформації про діяльність підприємства, зокрема про повноту нарахування та сплату податків і зборів до бюджетів різних рівнів. Щодо такої переваги інтегрованої звітності як податкові та страхові пільги, необхідно зазначити, що така інформація може бути наведена в інтегрованій звітності. Скорочення викривлень, поданих у звітності досягається через проведення обов'язкового аудиту інтегрованої звітності, перевірку показників відповідними підрозділами підприємства, які надають дані для складання інтегрованої звітності, моніто-

ринг інтегрованої звітності внутрішніми аудиторами, що слідкують за якістю такої звітності. Превага інтегрованої звітності як сприяння зменшенню викидів в атмосферу досягається шляхом відкриття цих даних всім зацікавленим користувачам, і збільшення викидів в атмосферу шкодить іміджу підприємства, як забруднювача навколишнього середовища.

**Висновки і перспективи подальших досліджень у даному напрямку.** В процесі даного наукового дослідження проведено аналіз переваг інтегрованої звітності в порівнянні з традиційною бухгалтерською звітністю. Виділені переваги інтегрованої звітності свідчать, що даний вид звітності є актуальним напрямком розвитку вітчизняної практики звітування, який виведе його на якісно новий рівень.

В подальших наукових дослідженнях пропонується зосередити увагу на аналізі недоліків інтегрованої звітності підприємства. Порушені в статті питання не є вичерпними й потребують доповнень, змін, уточнень та конкретизації.

### ***Бібліографічний список***

1. Интегрированная отчетность: вызов менеджменту / А.И. Агеев, М.В. Галушкина, Е.В. Копкова, В.А. Смирнова, К. Штукельбергер. М.: Институт экономических стратегий, Национальный центр научно-технической информации, 2016. 212 с.

2. Будько О.В. Розвиток та необхідність складання інтегрованої звітності // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. 2014. Вип. 6(5). С. 114–117.

3. Phillips, D., Watson, L., Willis, M. Benefits of Comprehensive Integrated Reporting // Financial Reporting. 2011. № 2. P. 26–30.

4. Wandrag, S. Sasol's Reporting Journey // The Landscape of Integrated Reporting Reflections and Next Steps. Harvard Business School. 2010. P. 91–92.

5. Винокурова О.А. Роль професійного бухгалтера в складанні інтегрованих звітів // Економіка: вчора, сьогодні, завтра. 2016. № 7. С. 192–210.

6. Герасимова Л.Н. Интегрированная бухгалтерская отчетность: преимущества и перспективы развития России // Аудит и финансовый анализ. 2014. № 4. С. 33–35.

7. Дерун І. Корпоративна соціальна звітність як додаток до фінансової звітності // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Економіка. 2015. Вип. 10. С. 10–17.

8. Домашенко Ю.В. Интегрована звітність: вдосконалений облік операцій як показник ефективності діяльності // Економічний вісник Національного гірничого університету. 2013. № 1. С. 65–72.
9. Druckman, P., Fries, J. Integrated Reporting: the Future of Corporate Reporting? // The Landscape of Integrated Reporting Reflections and Next Steps. Harvard Business School. 2010. P. 81–84.
10. Ерыгина Н.С. Интегрированная отчетность: перспективы применения в России // Gaudeamus Igitur. 2016. № 4. С. 32–33.
11. Костирко Р.О. Перспективи міжнародної інтегрованої звітності // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. 2014. № 794. С. 181–187.
12. Kzrus, M. Integrated Reporting: If not now, When? // AASB. 2011. No.8.3. pp. 271–276.
13. Кундря-Высоцкая О.П. Интегрированная отчетность как инструмент нового уровня презентабельности предприятия / О.П. Кундря-Высоцкая, О. К. Волкова // Банковская система: устойчивость и перспективы развития: сборник научных статей VII международной научно-практической конференции по вопросам банковской экономики, УО «Полесский государственный университет», г. Пинск 4-5 апреля 2016 г. Пинск: ПолесГУ, 2016. С. 210–213.
14. Малиновская Н.В. Интегрированная отчетность: теория, методология и практика: дис. ... докт. экон. наук : 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика». Москва, 2016. 381 с.
15. Романенко О.А., Комірна О.В. Аналіз інтегрованої звітності у забезпеченні сталого розвитку суспільств // Глобальні та національні проблеми економіки. 2017. № 17. С. 880–887.
16. Сафонова Ф.Ю. Методика формирования интегрированного отчета: дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» / Ф. Ю. Сафонова. — Санкт-Петербург, 2014. — 227 с.
17. Сікорська Т.С., Осадча О.О. Інтеграція нефінансових показників у звітність суб'єкта господарської діяльності // Молодий вчений. 2014. № 6(2). С. 38–41.
18. The International <IR> Framework [Electronic resource]. — Available at: <https://bitly.su/lodC>.
19. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» від 07 грудня 2018 року № 982 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://bitly.su/09cnl>.
20. GRI G4 Guidelines Part 1 Reporting Principles and Standard Disclosures [Electronic resource]. — Mode of access: <https://www.globalreporting.org/standards/gri-standards-download-center/#user-details>.

21. Безверхий К. В. Концепція сталого розвитку як підгрунтя для виникнення інтегрованої звітності підприємства / К.В. Безверхий // Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту: зб. наук. праць. — 2018. — № 4. — С. 75–88.

### References

1. Integrirrovannaya otchetnost: vyzov menedzhmentu [Integrated reporting: Management Challenges] / A.I. Ageev, M.V. Galushkina, E.V. Koptkova, V.A. Smirnova, K. Shtukelberger. M.: Institut ekonomicheskikh strategiy, Natsionalnyiy tsentr nauchno-tehnicheskoy informatsii, 2016. 212 p. [In Russian].

2. Budko O.V. (2014). Rozvytok ta neobxidnist skladannya integrovanoi zvitnosti [Development and necessity of compilation of integrated reporting]. // *Naukovyj visnyk Xersonskogo derzhavnogo universytetu. Ser. : Ekonomichni nauky*, 6(5), P. 114–117 [In Ukrainian].

3. Phillips, D., Watson, L., Willis, M. (2011). Benefits of Comprehensive Integrated Reporting // *Financial Reporting*. № 2. P. 26–30 [in English].

4. Wandrag, S. Sasol's Reporting Journey // *The Landscape of Integrated Reporting Reflections and Next Steps*. Harward Business School. 2010. P. 91–92 [In English].

5. Vinokurova O.A. (2016). Rol professionalnogo buhgaltera v sostavlenii integrirovannykh otchetov [The role of a professional accountant in the preparation of integrated reports] // *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra*. № 7. P. 192–210 [In Russian].

6. Gerasimova L.N. (2014). Integrirrovannaya buhgalterskaya otchetnost: preimuschestva i perspektivy razvitiya v Rossii [Integrated financial statements: advantages and prospects for development in Russia] // *Audit i finansovyy analiz*. № 4. P. 33–35 [In Russian].

7. Derun I. (2015). Korporatyvna socialna zvitnist yak dodatok do finansovoyi zvitnosti [Corporate Social Reporting as an Addendum to Financial Statements] // *Visnyk Kyivskogo nacionalnogo universytetu imeni Tarasa Shevchenka. Ekonomika*. № 10. P. 10–17 [In Ukrainian].

8. Domashenko Yu.V. (2013). Integrovana zvitnist: vdoskonalenyj oblik operacij yak pokaznyk efektyvnosti diyalnosti [Integrated reporting: improved transaction accounting as an indicator of performance] // *Ekonomichnyy visnyk Nacionalnogo girnychogo universytetu*. № 1. P. 65–72 [In Ukrainian].

9. Druckman, P., Fries, J. (2010). Integrated Reporting: the Future of Corporate Reporting? // *The Landscape of Integrated Reporting Reflections and Next Steps*. Harward Business School. P. 81–84 [In English].

10. Eryigina N.S. (2016). Integrirrovannaya otchetnost: perspektivy primeneniya v Rossii [Integrated reporting: application prospects in Russia] // *Gaudeamus Igitur*. № 4. P. 32–33 [In Russian].

11. Kostyrko R.O. (2014). Perspektyvy mizhnarodnoyi integrovanoyi zvitnosti [Perspectives of International Integrated Reporting] // *Visnyk Nacionalnogo universytetu «Lvivska politexnika». Menedzhment ta pidpryyemnyctvo v Ukraini: etapy stanovlennya i problemy rozvytku.* № 794. P. 181–187 [In Ukrainian].
12. Krzus, M. (2011). Integrated Reporting: If not now, When? // *AASB.* No.8.3. pp. 271–276 [In English].
13. Kundrya-Vyisotskaya O.P., Volkova O.K. (2016). Integrirovannaya otchetnost kak instrument novogo urovnya prezentabelnosti predpriyatiya [Integrated reporting as a tool for a new level of enterprise presentability] // *Bankovskaya sistema: ustoychivost i perspektivy razvitiya: sbornik nauchnykh statey VII mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii po voprosam bankovskoy ekonomiki, UO «Poleskiy gosudarstvenniy universitet»*, Pinsk: PolesGU, P. 210–213. [In Russian].
14. Malynovskaya, N.V. (2016). Yntegrirovannaya otchetnost: teoryya, metodologyya y praktyka [Integrated reporting: theory, methodology and practice]: *Doctor's thesis.* Moskva [In Russian].
15. Romanenko O.A., Komirna O.V. (2017). Analiz integrovanoyi zvitnosti u zabezpechenni stalogo rozvytku suspilstv [Analysis of integrated reporting in ensuring sustainable development of societies] // *Globalni ta nacionalni problemy ekonomiky.* № 17. pp. 880–887 [In Ukrainian].
16. Safonova, F.Iu. (2014). Metodyka formyrovannya yntehrirovannoho otcheta [Method of forming an integrated report] (PhD dissertation). St. Petersburg [In Russian].
17. Sikorska T.S., Osadcha O.O. (2014). Integraciya nefinansovykh pokaznykiv u zvitnist subyekta gospodarskoyi diyalnosti [Integration of non-financial indicators in the reporting of the subject of economic activity] // *Molodyj vchenyj.* № 6(2). P. 38–41 [In Ukrainian].
18. The International <IR> Framework [Electronic resource]. — Available at: <https://bitly.su/lodC> [In English].
19. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy «Pro zatverdzhennya Metodichnykh rekomendacij zi skladannya zvituv pro upravlinnya» [On Approval of Methodological Recommendations for the Report on Management] vid 07 grudnya 2018 roku № 982 [Electronic resource]. — Available at: <https://bitly.su/09cnl> [In Ukrainian].
20. GRI G4 Guidelines Part 1 Reporting Principles and Standard Disclosures [Electronic resource]. — Available at: <https://www.globalreporting.org/standards/gri-standards-download-center/#user-details> [In English].
21. Bezverxyj K.V. (2018). Koncepciya stalogo rozvytku yak pidgruntya dlya vynykennya integrovanoyi zvitnosti pidpryyemstva [Sustainable Development Concept as a Basis for Integrated Reporting of Enterprises] //

*Naukovyj visnyk Nacionalnoyi akademiyi statystyky, obliku ta audytu: zb. nauk. pracz. — № 4. — P. 75–88 [In Ukrainian].*

Стаття надійшла до редакції 14 грудня 2018 р.

UDC 657.37-047.44:334.78

**Kostiantyn Bezverkhyi,**

Candidate of Sciences (Economics),  
Associate Professor at the Department for Accounting and Taxation  
National Academy of Statistics, Accounting and Audit  
(Pidhirna str. 1, Kyiv, Ukraine, 04107)  
E-mail: kosticbv@ukr.net

## **Advantages of integrated company reporting**

### **Abstract**

**Research objective.** *The research aims at analysis of integrated reporting benefits in order to distinguish its features among other types of reporting for implementation in domestic practice of reporting.*

**Methodology.** *Theoretical and methodological basis of the research is formed by dialectic method of scientific thinking, and systematic approach to the critical analysis of integrated reporting benefits. The paper uses comparative analysis for benefits of integrated reporting. The article is based on systematic and synergistic approaches, according to which the benefits of integrated reporting are considered inextricably linked with ensuring the further development of integrated reporting in the national reporting practice.*

**Findings.** *In the process of research, the benefits of integrated reporting compared with traditional accounting reporting were analyzed. The advantages of integrated reporting indicate that this type of reporting is a relevant direction for the development of national reporting practice contributing it with new quality. It will ensure foreign capital inflow for sustainable development of a country as a whole, and a separate enterprise, in particular.*

**Value Added.** *The scientific value of the research is in the further development of integrated reporting based on the revealing and generalization of its advantages over traditional reporting taking into account the international trend towards the formation of integrated reporting. The practical value of this research should promote integrated reporting and its implementation into national reporting practice. Social value of the obtained results contributes to the information and acquaintance of all potential compilers and users of integrated reporting with its benefits.*

**Key words:** *integrated reporting, reporting, benefits, analysis, sustainable development, enterprise.*