

Теловата М. Т.

*доктор педагогічних наук, професор,
заслужений працівник освіти України,
завідувач кафедри обліку та оподаткування
Національної академії статистики, обліку та аудиту, Україна;
e-mail: levochkomariya@gmail.com; ORCID ID: 0000-0001-9514-1663*

Безверхий К. В.

*кандидат економічних наук,
доцент кафедри обліку та оподаткування
Національної академії статистики, обліку та аудиту, Україна;
e-mail: kosticbv@ukr.net; ORCID ID: 0000-0001-8785-1147*

РОЗВИТОК ФУНКЦІЙ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Анотація. Необхідність розуміння функцій інтегрованої звітності викликано тим, що в Міжнародних основах інтегрованої звітності такі функції відсутні. Це актуалізує питання визначення функцій інтегрованої звітності, що забезпечить подальший розвиток концептуальної основи інтегрованої звітності та виведе її на якісно новий рівень. На основі вивчення сучасних публікацій вітчизняних і зарубіжних дослідників було сформовано й обґрунтовано перелік функцій інтегрованої звітності [інформаційна, аналітична (оціночна), контрольна; прогнозування, комунікативна, економіка-правова].

Об'єктом цього дослідження є функції інтегрованої звітності підприємства. Мета дослідження — є визначення функцій інтегрованої звітності підприємства для розширення концептуальних основ такої звітності, що уможливить формування ефективної системи інтегрованої звітності підприємства.

Теоретико-методологічною основою дослідження є діалектичний метод наукового пізнання і системний підхід до розкриття функцій інтегрованої звітності. Метод аналізу використовується для порівняння загальних функцій звітності з функціями інтегрованої звітності. Метод аналогії ґрунтується на припущенні, що функції інтегрованої звітності базуються на функціях звітності підприємства. Бібліографічний і бібліометричний аналіз застосовується для дослідження тенденцій щодо виділення функцій звітності у працях авторів. Метод пізнання об'єкта дослідження ґрунтується на системному та синергетичному підходах, відповідно до яких функції інтегрованої звітності розглянуто в нерозривному зв'язку із забезпеченням процесу ухвалення управлінських рішень. Метод логічного узагальнення використовується для формулювання висновків. Графічний метод — для побудови рисунків.

Наукова цінність дослідження полягає в подальшому розвитку та обґрунтуванні функцій інтегрованої звітності. Практична цінність нашого дослідження — у доповненні Міжнародних основ інтегрованої звітності інформацією про функції інтегрованої звітності, що наразі відсутні в цьому документі. Соціальна цінність дослідження проявляється в інформуванні та ознайомленні всіх потенційних укладачів і користувачів інтегрованої звітності.

Ключові слова: звітність, інтегрована звітність, функції, підприємства.

Формул: 0; рис.: 1; табл.: 2; бібл.: 21.

Telovata M. T.
*Doctor of Pedagogy, Professor,
Honored Worker of Education of Ukraine,
Head of the Department of Accounting and Taxation
National Academy of Statistics, Accounting and Audit, Kyiv, Ukraine;
e-mail: levochkomariya@gmail.com; ORCID ID: 0000-0001-9514-1663*

Bezverkhii K. V.
*Ph. D. in Economics, Associate Professor of Department for Accounting and Taxation
National Academy of Statistics, Accounting and Audit, Kyiv, Ukraine;
e-mail: kosticbv@ukr.net; ORCID ID: 0000-0001-8785-1147*

DEVELOPMENT OF INTEGRATED REPORTING FUNCTIONS OF THE ENTERPRISE

Abstract. The need for understanding the functions of integrated reporting is due to the fact that the International Framework for Integrated Reporting does not have such functions. This updates the question of defining the functions of integrated reporting, which will further develop the conceptual framework of integrated reporting and bring it to a qualitatively new level. On the basis of the research of modern publications of domestic and foreign researchers, the list of integrated reporting functions (informational, analytical (estimating), control, forecasting, communicative, economic-legal) was formed and substantiated.

The object of this research is the integrated reporting function of the enterprise. The purpose of the study is to define the functions of integrated reporting of the enterprise to expand the conceptual foundations of such reporting, which will enable the formation of an efficient integrated reporting system of the enterprise.

The theoretical and methodological basis of the study is the dialectical method of scientific knowledge and the systematic approach to disclosure of the functions of integrated reporting. The analysis method is used to compare common reporting features with integrated reporting features. The analogy method is based on the assumption that integrated reporting functions are based on enterprise reporting features. Bibliographic and bibliometric analysis is used to investigate trends in the allocation of reporting features in the works of authors. The method of knowledge of the object of study is based on a systematic and synergistic approach, according to which the integrated reporting functions are considered inseparably in connection with ensuring the decision-making process of management. The generalization method is used to formulate conclusions. The graphic method is used to construct drawings.

The scientific value of the research lies in the further development and validation of integrated reporting functions. The practical value of this study is to complement the International Fundamentals of Integrated Reporting with information on integrated reporting features that is not currently available in this document. The social value of the research is evident in informing and informing all potential preparers and users of integrated reporting.

Keywords: reporting, integrated reporting, functions, enterprises.

JEL Classification M41

Formulas: 0; fig.: 1; tabl.: 2; bibl.: 21.

Теловата М. Т.
*доктор педагогических наук, профессор,
заслуженный работник образования Украины,
заведующий кафедрой учета и налогообложения
Национальной академии статистики, учета и аудита, Украина;
e-mail: levochkomariya@gmail.com; ORCID ID: 0000-0001-9514-1663*

Безверхий К. В.
*кандидат экономических наук,
доцент кафедры учета и налогообложения
Национальной академии статистики, учета и аудита, Украина;
e-mail: kosticbv@ukr.net; ORCID ID: 0000-0001-8785-1147*

РАЗВИТИЕ ФУНКЦИЙ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация. Объектом данного исследования являются функции интегрированной отчетности. Целью исследования — определение функций интегрированной отчетности предприятия для расширения концептуальных основ такой отчетности, что позволит формировать эффективную систему интегрированной отчетности.

Научная ценность исследования заключается в дальнейшем развитии и обосновании функций интегрированной отчетности. Практическая ценность данного исследования заключается в дополнении Международных основ интегрированной отчетности информации о функциях интегрированной отчетности. Социальная ценность исследования — в информировании и ознакомлении всех потенциальных составителей и пользователей интегрированной отчетности.

Ключевые слова: отчетность, интегрированная отчетность, функции, предприятия.
Формул: 0; рис.: 1; табл.: 2; библи.: 21.

Вступ. Досягнення мети інтегрованої звітності реалізується через відповідні завдання, що забезпечують функції інтегрованої звітності. Такий нормативно-правовий документ як Міжнародні основи інтегрованої звітності [20] (англ. — The International <IR> Framework) (далі — <IRF>) не містить конкретних завдань, а також переліку визначених функцій такої звітності, що потребує його доповнення. Тому, визначення функцій інтегрованої звітності забезпечить виведення її концептуальної основи на якісно новий рівень.

Аналіз досліджень та постановка завдання. Питанням визначення функцій звітності в різний час займалися такі дослідники, як Н.Н. Бондина, І.А. Бондин, М.А. Вахрушина, О.В. Гандзюк, Т.С. Голубева, О.І. Грицай, В. Гуменна, В.В. Давлетов, Т.В. Зубкова, І.В. Колос, О.А. Кузьменко, Л.М. Куприянова, Н.В. Малиновська, К.Є. Нагірська, І.В. Павлова, А.Х. Позов, О.В. Рожнова, Ф.Ю. Сафонова, О.Ф. Сверчкова, Н.В. Семенишена, С.Д. Тажибаев, А.С. Тажибаева, Ж.С. Тажибаева, О.В. Харламова, Н.І. Шутенко та інші. Не зменшуючи вагомості наукових досліджень провідних вчених, зауважимо, що питання визначення функцій інтегрованої звітності підприємства не знайшли достатнього опрацювання в їх дослідженнях.

Метою дослідження є визначення функцій інтегрованої звітності підприємства для розширення концептуальних основ такої звітності, що уможливить формування ефективної системи інтегрованої звітності підприємства.

Методи дослідження. Теоретико-методологічною основою дослідження є діалектичний метод наукового пізнання та системний підхід щодо розкриття функцій інтегрованої звітності. Метод аналізу використовується для порівняння загальних функцій звітності із функціями інтегрованої звітності. Метод аналогії ґрунтується на припущенні, що функції інтегрованої звітності базуються на функціях звітності підприємства. Бібліографічний та бібліометричний аналіз застосовується для дослідження тенденцій щодо виділення функцій звітності у працях авторів. Метод пізнання об'єкта дослідження ґрунтується на системному та синергетичному підходах, відповідно до яких функції інтегрованої звітності розглядається в нерозривному зв'язку із забезпеченням процесу прийняття управлінських рішень. Метод логічного узагальнення використовується для формулювання висновків. Графічний метод використовується для побудови рисунків.

Результати дослідження. Виокремлення функцій інтегрованої звітності на даний час не знайшло відображення в дослідженнях як вітчизняних, так і зарубіжних дослідників. Разом з тим пропонується розглянути функції звітності (табл. 1), які виділяють окремі автори і використовуючи метод аналогії запропонувати функції інтегрованої звітності підприємства.

Функції звітності у працях авторів

№ з/п	Автори	Функції звітності									
		Інформаційна	Аналітична (оціночна)	Прогнозування (планування, стратегічна)	Контрольна	Комунікативна	Економіко-правова	Логістична	Соціальна	Оберненого зв'язку	Систематизації
1	Бондина Н.Н., Бондин І.А., Зубкова Т.В., Павлова І.В. [1, с. 7]	+	-	-	+	-	-	-	-	-	-
2	Вахрушина М.А. [2]	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Гандзюк О.В. [3, с. 13]	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-
4	Голубєва Т.С., Колос І.В. [4, с. 28]	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Грицай О.І. [5, с. 28]	+	+	+	+	-	-	-	-	+	+
6	Гуменна В., Сторожук М., Кондрюк Л. [6]	-	-	-	-	-	-	-	+	-	-
7	Давлетов В.В. [7]	+	+	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Кузьменко О.А. [8, с. 133—134]	+	+	+	+	-	-	-	-	-	-
9	Куприянова Л.М. [9, с. 20—21]	+	+	+	+	-	+	-	-	-	-
10	Малиновська Н.В. [10, с. 32]	+	-	-	+	-	-	-	-	-	-
11	Нагірська К.Є. [11, с. 88]	+	+	+	+	+	-	+	-	-	-
12	Озеран А.В. [12, с. 198]	+	-	-	+	-	-	-	-	-	-
13	Позов А.Х. [13, с. 15]	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Рожнова О.В. [14, с. 21]	-	-	+	-	-	-	-	-	-	-
15	Сафонова Ф.Ю. [15, с. 19—20]	+	-	+	+	-	-	-	-	-	-
16	Сверчкова О.Ф. [16, с. 32]	+	+	+	+	-	-	-	-	-	-
17	Семенишена Н.В. [17, с. 3]	+	+	-	-	+	-	-	-	-	-
18	Тажибаєв С.Д., Тажибаєва А.С., Тажибаєва Ж.С. [18]	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Харламова О.В. [19, с. 76]	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Шутенко Н.І. [20, с. 3]	-	-	-	-	+	-	-	-	-	-
Разом		16	7	7	10	3	1	1	1	1	1

Примітка. Авторська розробка.

Групування функцій інтегрованої звітності в наукових працях наведено в табл. 2.

Групування функцій інтегрованої звітності в наукових працях

№ з/п	Функції інтегрованої звітності	Автори	Кількість джерел, од.	Частка джерел, %
1	Інформаційна	Бондина Н.Н., Бондин І.А., Вахрушина М.А., Голубева Т.С., Грицай О.І., Давлетов В.В., Зубкова Т.В., Колос І.В., Кузьменко О.А., Куприянова Л.М., Малиновська Н.В., Нагірська К.Є., Павлова І.В., Позов А.Х., Сафонова Ф.Ю., Сверчкова О.Ф., Семенишена Н.В., Тажибаев С.Д., Тажибаева А.С., Тажибаева Ж.С., Харламова О.В.	16	80,00
2	Контрольна	Бондина Н.Н., Бондин І.А., Гандзюк О.В., Грицай О.І., Зубкова Т.В., Кузьменко О.А., Куприянова Л.М., Малиновська Н.В., Нагірська К.Є., Озеран А.В., Павлова І.В., Сафонова Ф.Ю., Сверчкова О.Ф.	10	50,00
3	Аналітична (оціночна)	Давлетов В.В., Грицай О.І., Кузьменко О.А., Куприянова Л.М., Нагірська К.Є., Сверчкова О.Ф., Семенишена Н.В.	7	35,00
4	Прогнозування (планування, стратегічна)	Грицай О.І., Кузьменко О.А., Куприянова Л.М., Нагірська К.Є., Рожнова О.В., Сафонова Ф.Ю., Сверчкова О.Ф.	7	35,00
5	Комунікативна	Нагірська К.Є., Семенишена Н.В. та Шутенко Н.І.	3	15,00
6	Економіко-правова	Куприянова Л.М.	1	5,00
7	Логістична	Нагірська К.Є.	1	5,00
8	Оберненого зв'язку	Грицай О.І.	1	5,00
9	Систематизації	Грицай О.І.	1	5,00
10	Соціальна	Гуменна В., Сторожук М., Кондрюк Л.	1	5,00

Примітка. Узагальнено авторами.

Зокрема, найбільша частка авторів (більше ніж 30 %) розглядає такі функції звітності: а) інформаційна; б) контрольна; в) аналітична (оціночна); г) прогнозування (планування, стратегічна) (рис.).

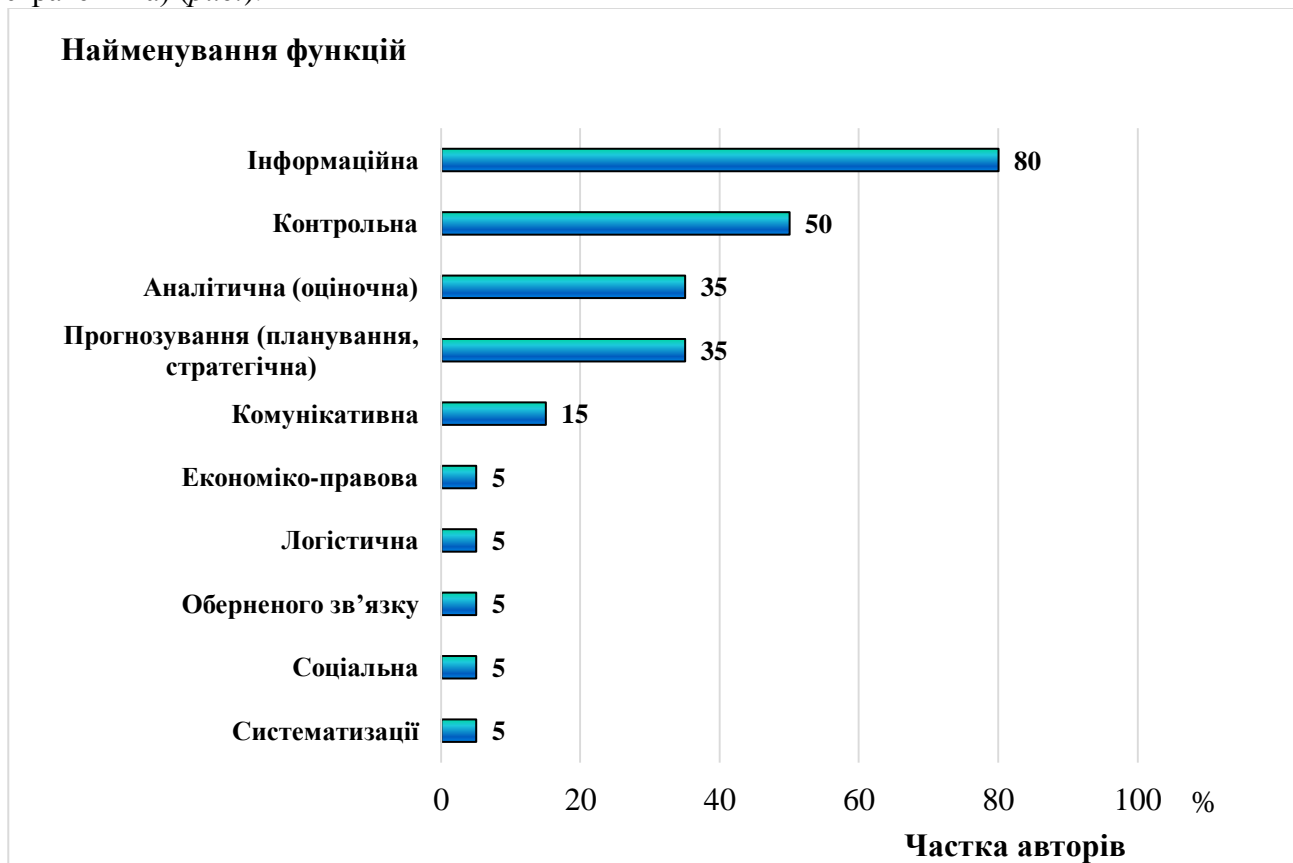


Рис. Функції звітності у вітчизняних наукових працях

Примітка. Авторська розробка.

У більшості наукових працях (80,00 % авторів) серед функцій звітності виділяють таку функцію, як інформаційна. Інформаційна функція є основоположною функцією інтегрованої звітності, що полягає в інформаційному забезпеченні всіх зацікавлених сторін (зовнішніх і внутрішніх) необхідною інформацією для ухвалення управлінських рішень.

Таку функцію звітності, як контрольна, виділяють 50,00 % авторів (Бондина Н.Н., Бондин І.А., Гандзюк О.В., Зубкова Т.В., Кузьменко О.А., Куприянова Л.М., Малиновська Н.В., Нагірська К.Є., Озеран А.В., Павлова І.В., Сафонова Ф.Ю., Сверчкова О.Ф.). Контрольна функція інтегрованої звітності полягає в контролі та оцінці інформації про створення вартості для ефективного управління капіталом (людським, природним, соціальним, інтелектуальним, промисловим, фінансовим тощо).

Аналітична (оціночна) функція звітності представлена у 35,00 % наукових працях (Давлетов В.В., Кузьменко О.А., Куприянова Л.М., Нагірська К.Є., Сверчкова О.Ф., Семенишена Н.В.). В інтегрованій звітності підприємства аналітична (оціночна) функція реалізується через інформаційне забезпечення аналізу (оцінки) фінансових базових та розрахункових показників, а також нефінансових показників.

Також вагома частка авторів — 35,00 % (Кузьменко О.А., Куприянова Л.М., Нагірська К.Є., Рожнова О.В., Сафонова Ф.Ю., Сверчкова О.Ф.) до функцій звітності відносить прогностну функції. Прогнозна функція інтегрованої звітності полягає у відображенні інформації в короткостроковому, середньостроковому та довгостроковому періодах і реалізується за допомогою принципу стратегічного фокуса та орієнтації на майбутнє, який передбачений п. 3.4 <IRF> [20].

В окремих працях (Нагірська К.Є., Семенишена Н.В. та Шутенко Н.І. — 15,00 %) до функцій звітності включають комунікативну функцію. Комунікативна функція інтегрованої звітності полягає в обміні інформацією із зацікавленими сторонами на основі прямого та зворотнього зв'язку, що реалізується з дотриманням принципу взаємодії із зацікавленими сторонами, який передбачений <IRF> [21].

В одиничних випадках до функцій звітності відносять економіко-правову функцію (Куприянова Л.М. — 5,00 % авторів). Економіко-правова функція інтегрованої звітності полягає в тому, що інформація, яка наведена інтегрованій звітності розкривається відповідно до її економічної сутності, а не відповідно до юридичної форми.

Нагірська К.Є. (5,00 % авторів) до функцій звітності відносить логістичну функцію. Автор зазначає, що логістична функція — інформаційна підтримка прийняття управлінських рішень [10, с. 84]. Варто заперечити існування логістичної функції звітності, яку пропонує К.Є. Нагірська, адже вона дублює інформаційну функцію звітності.

Вітчизняний дослідник Грицай О.І. (5,00 % авторів) до функцій звітності відносить функції оберненого зв'язку та систематизації. З даним твердженням важко погодитись, адже обернений зв'язок у звітності проявляється через взаємодію із зацікавленими сторонами і не є функцією звітності. Систематизація у звітності розглядається як узагальнення інформації за певною формою та ознаками. Тому, виходячи із вищенаведеного, систематизація не є функцією інтегрованої звітності.

Окрема група авторів (Гуменна В., Сторожук М., Кондрюк Л. — 5,00 %) до функцій звітності відносить соціальну функцію. Соціальна функція звітності у системі управління виявляється у представленні якісної обліково-аналітичної інформації для ухвалення виважених і обґрунтованих рішень на різних рівнях [6, с. 63]. Таке твердження є дискусійним, адже надання інформації для прийняття управлінських рішень розкривається через інформаційну функцію звітності.

Висновки. У результаті проведеного дослідження доведено, що функціями інтегрованої звітності є: 1) інформаційна; 2) аналітична (оціночна); 3) контрольна; 4) прогнозування; 5) комунікативна; 6) економіко-правова. Виділення вищенаведених функцій доповнить концептуальну основу інтегрованої звітності, що виведе її на якісно новий рівень, а також для їх нормативного закріплення пропонується включити до Міжнародних основ інтегрованої звітності. Наукова цінність дослідження полягає у подальшому розвитку та

обґрунтуванні функцій інтегрованої звітності. Практична цінність нашого дослідження полягає в доповненні Міжнародних основ інтегрованої звітності інформацією про функції інтегрованої звітності, що наразі відсутні в цьому документі. Соціальна цінність дослідження проявляється в інформуванні та ознайомленні всіх потенційних укладачів і користувачів інтегрованої звітності.

Порушені в статті питання не є вичерпними і потребують доповнень, змін, уточнень та конкретизації.

Література

1. Бондина Н. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособ. / Н. Н. Бондина, И. А. Бондин, Т. В. Зубкова, И. В. Павлова. — Москва : ИНФРА-М, 2017. — 256 с.
2. Вахрушина М. А. Раскрытие информационной функции отчетности государственных вузов: обоснование необходимости, раскрытие возможности / М. А. Вахрушина, А. А. Толчеева, Н. Д. Князюк // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. — 2017. — № 5—6. — С. 75—84.
3. Гандзюк О. В. Формування облікової звітності як складової інформаційної системи підприємства : дис. ... д-ра екон. наук : 08.00.09 — бухгалтерський облік, аналіз та аудит / О. В. Гандзюк. — Тернопіль, 2017. — 277 с.
4. Голубева Т. С. Отчетность предприятия в системе стоимостно-ориентированого управления / Т. С. Голубева, И. В. Колос // Счетоводство — наука, практика, независимость : юбилейна Международна научно-практическа конференция 90 години катедра «Счетоводство и анализ» 20 години Съюз на счетоводителите в България 20 април 2010 г., УНСС. — София : университетско издателство «Стопанство», 2011. — С. 27—32.
5. Грицай О. І. Внутрішня звітність про витрати на маркетинг підприємства: чинники впливу та особливості формування / О. І. Грицай // Розвиток системи обліку, аналізу та аудиту в Україні: теорія, методологія, організація : збірник тез доповідей учасників XVI Всеукраїнської наукової конференції. — Київ : ДП «Інформ.-аналіт. агенство», 2018. — С. 70—72.
6. Гуменна В. Соціальна функція звітності у системі управління / В. Гуменна, М. Сторожук, Л. Кондрюк // Актуальные научные исследования в современном мире. — 2016. — Вып. 11 (19). — С. 60—64.
7. Давлетов В. В. Реформирование бухгалтерского учета и усиление информационно-аналитических функций отчетности : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 «Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности» / В. В. Давлетов. — Волгоград, 1999. — 22 с.
8. Кузьменко О. А. Экономическая сущность и функции консолидированной отчетности жилищно-коммунальных предприятий / О. А. Кузьменко // Транспортное дело России. — 2010. — № 12. — С. 131—134.
9. Куприянова Л. М. Функции финансовой отчетности и их роль в развитии бизнеса / Л. М. Куприянова // Общество: политика, экономика, право. — 2010. — № 3. — С. 19—25.
10. Малиновская Н. В. Интегрированная отчетность: теория, методология и практика : дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» / Н. В. Малиновская. — Москва, 2016. — 381 с.
11. Нагірська К. С. Наукова концепція управлінської звітності: системний підхід до побудови і розвитку / К. С. Нагірська // Збірник наукових праць ВНАУ. Економічні науки. — 2012. — № 1 (56). — С. 78—86.
12. Озеран А. В. Теорія та методологія формування фінансової звітності підприємства : монографія / А. В. Озеран. — Київ : КНЕУ, 2015. — 471 с.
13. Позов А. Х. Формування внутрішньогосподарської (управлінської) звітності промислових підприємств : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / А. Х. Позов. — Київ, 2013. — 20 с.
14. Рожнова О. В. Актуальные проблемы финансовой отчетности / О. В. Рожнова // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. — 2013. — № 3. — С. 18—23.
15. 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.
16. Сверчкова О. Ф. Методология формирования интеграционной системы индивидуальной отчетности коммерческой организации : автореф. дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» / О. Ф. Сверчкова. — Шахты, 2012. — 44 с.
17. Семенишена Н. В. Комунікативна та інформаційно-аналітична функції бухгалтерської звітності сільськогосподарських підприємств : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.09 / Н. В. Семенишена. — Київ, 2008. — 20 с.
18. Тажибаев С. Д. Информационная функция финансовой отчетности хозяйствующего субъекта / С. Д. Тажибаев, А. С. Тажибаева, Ж. С. Тажибаева // Молодой ученый. — 2015. — № 21. — С. 483—484.
19. Харламова О. В. Методологія формування та архітектоніка транспарентної фінансової звітності : дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.09 — бухгалтерський облік, аналіз та аудит / О. В. Харламова. — Харків, 2016. — 555 с.
20. Шутенко Н. И. Финансовый учёт и анализ долгосрочных источников финансирования : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» / Н. И. Шутенко. — Москва, 2007. — 24 с.
21. The International <IR> Framework [Electronic resource]. — 2013. — Available at : <https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2013/12/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-2-1.pdf>.

Стаття рекомендована до друку 13.03.2020

© Теловата М. Т., Безверхий К. В.

References

1. Bondina, N. N., Bondin, I. A., Zubkova, T. V., & Pavlova, I. V. (2017). *Buhgalterskaya (finansovaya) otchetnost'* [Accounting (financial) reporting]. Moscow: INFRA-M [in Russian].
2. Vakhrushyna, M. A., Tolcheeva, A. A., & Kniazziuk, N. D. (2017). Raskrytie informacionnoj funkicii otchetnosti gosudarstvennyh VUZov: obosnovanie neobhodimosti, raskrytie vozmozhnosti [Disclosure of the information function of

- reporting state universities: substantiation of the need, disclosure of opportunity]. *Buhgalterskij uchet i nalogooblozhenie v byudzhethnykh organizatsiyah — Accounting and taxation in budget organizations*, 5—6, 75—84 [in Russian].
3. Handziuk, O. V. (2017). Formuvannya oblikovoi zvitnosti yak skladovoi informatsiinoi systemy pidpriemstva [Formation of financial statements as a component of an enterprise information system]. *Doctor's thesis*. Ternopil [in Ukrainian].
 4. Golubeva, T. S., & Kolos, I. V. (2011). Otchetnost' predpriyatiya v sisteme stoimostno-orientirovanogo upravleniya [Reporting of the enterprise in the system of value-oriented management]. Proceedings from: *Yubileynaya mezhdunarodnaya nauchno-prakticheskaya konferentsiya «Schetovodstvo — nauka, praktika, nezavisimost» — Jubilee International Scientific and Practical Conference «Accounting — Science, Practice, Independence»*. (pp. 27—32). Sofia [in Russian].
 5. Hrytsai, O. I. (2018). Vnutrishnia zvitnist pro vytraty na marketynh pidpriemstva: chynnyky vplyvu ta osoblyvosti formuvannya [Internal reporting on expenses on marketing of the enterprise: factors of influence and peculiarities of formation]. Proceedings from: *XVI Vseukrainska naukova konferentsiya «Rozvytok systemy obliku, analizu ta audytu v Ukraini: teoriya, metodolohiia, orhanizatsiia» — XVI All-Ukrainian Scientific Conference «Development of the Accounting, Analysis and Auditing System in Ukraine: Theory, Methodology, Organization»*. (pp. 70—72). Kyiv: DP «Inform.-analit. ahenstvo» [in Ukrainian].
 6. Humenna, V., Storozhuk, M., & Kondriuk, L. (2016). Sotsialna funktsiia zvitnosti u systemi upravlinnia [Social function of reporting in the management system]. *Aktual'nye nauchnye issledovaniya v sovremennom mire – Actual scientific research in the modern world*, 11 (19), 60—64 [in Ukrainian].
 7. Davletov, V. V. (1999). Reformirovaniye buhgalterskogo ucheta i usileniye informacionno-analiticheskikh funktsiy otchetnosti [Reform of accounting and strengthening the information and analytical functions of reporting]. *Extended abstract of candidate's thesis*. Volgograd [in Russian].
 8. Kuzmenko, O. A. (2010). Ekonomicheskaya sushchnost' i funktsii konsolidirovannoy otchetnosti zhilishchno-kommunal'nykh predpriyatij [The economic essence and functions of the consolidated reporting of housing and communal enterprises]. *Transportnoye delo Rossii — Transport business in Russia*, 12, 131—134 [in Russian].
 9. Kupriyanova, L. M. (2010). Funktsii finansovoy otchetnosti i ih rol' v razvitii biznesa [Functions of financial statements and their role in business development]. *Obschestvo: politika, ekonomika, pravo — Society: politics, economics, law*, 3, 19—25 [in Russian].
 10. Malynovskaya, N. V. (2016). Integrirovannaya otchetnost': teoriya, metodologiya i praktika [Integrated reporting: theory, methodology and practice]: *Doctor's thesis*. Moscow [in Russian].
 11. Nagirska, K. E. (2012). Naukova kontseptsiiia upravlinskoi zvitnosti: systemnyi pidkhid do pobudovy i rozvytku [Scientific Concept of Management Reporting: A Systemic Approach to Construction and Development]. *Zbirnyk naukovykh prats VNAU — Collection of scientific works of VNAU*, 1 (56), 78—86 [in Ukrainian].
 12. Ozeran, A. V. (2015). *Teoriya ta metodolohiia formuvannya finansovoi zvitnosti pidpriemstva [Theory and methodology of formation of financial statements of the enterprise]*. Kyiv: KNEU [in Ukrainian].
 13. Pozov, A. Kh. (2013). Formuvannya vnutrishnohospodarskoi (upravlinskoi) zvitnosti promyslovykh pidpriemstv [Formation of internal (managerial) reporting of industrial enterprises]. *Extended abstract of candidate's thesis*. Kyiv [in Ukrainian].
 14. Rozhnova, O. V. (2013). Aktual'nye problemy finansovoy otchetnosti [Actual problems of financial reporting]. *Buhgalterskiy uchet v izdatelstve i poligrafii — Accounting in publishing and printing*, 3, 18—23 [in Russian].
 15. Safonova, F. Yu. (2014). Metodika formirovaniya integrirovannogo otcheta [Method of forming an integrated report]. *Candidate's thesis*. Sankt-Peterburg [in Russian].
 16. Sverchkova, O. F. (2012). Metodologiya formirovaniya integracionnoy systemy individual'noj otchetnosti kommercheskoj organizatsii [Methodology of forming an integration system of individual reporting of a commercial organization]. *Extended abstract of candidate's thesis*. Shahty [in Russian].
 17. Semenysheva, N. V. (2008). Komunikativna ta informatsiino-analitychna funktsii bukhgalterskoi zvitnosti silskohospodarskykh pidpriemstv [Communicative and informational and analytical functions of accounting of agricultural enterprises]. *Extended abstract of candidate's thesis*. Kyiv [in Ukrainian].
 18. Tazhibayev, S. D., Tazhibayeva, A. S., & Tazhibayeva, Zh. S. (2015). Informatsionnaya funktsiya finansovoy otchetnosti hozyajstvuyushchego sub'ekta [Information function of the financial statements of the economic entity]. *Molodoj uchenyj — Young scientist*, 21, 483—484 [in Russian].
 19. Kharlamova, O. V. (2016). Metodolohiia formuvannya ta arkhitektonika transparentnoi finansovoi zvitnosti [Methodology of formation and architectonics of transparent financial reporting]. *Doctor's thesis*. Kharkiv [in Ukrainian].
 20. Shutenko, N. I. (2007). Finansovyy uchyot i analiz dolgosrochnykh istochnikov finansirovaniya [Financial accounting and analysis of long-term sources of financing]. *Extended abstract of candidate's thesis*. Moscow [in Russian].
 21. The International <IR> Framework. (2013). Retrieved from <https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2013/12/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-2-1.pdf>.

The article is recommended for printing 13.03.2020

© Telovata M. T., Bezverkhyy K. V.