

УДК 657.37:005.35

С. Я. КОРОЛЬ,
доцент, кандидат экономических наук,
докторант кафедры учета и налогообложения
Киевского национального торгово-экономического университета

ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СОЦИАЛЬНО ОТВЕТСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Проанализирована нормативная база и определены методологические основы формирования финансовой отчетности социально ответственного предприятия. Учтено влияние уровня реализации принципов социальной ответственности в хозяйственной деятельности предприятия. Определены критерии и способы отображения в финансовой отчетности дополнительной информации о социальной ответственности предприятия.

Ключевые слова: финансовая отчетность, социально ответственное предприятие, определение элементов финансовой отчетности, условия признания элементов финансовой отчетности, активы, обязательства, доходы, расходы.

S. Ya. KOROL',
Associate Professor, Cand. of Econ. Sci.,
Doctoral Candidate of the Department of Audit and Taxation
of the Kiev National University of Trade and Economics

PECULIARITIES OF THE FINANCIAL STATEMENTS OF SOCIALLY RESPONSIBLE ENTERPRISE

A regulatory framework has been analyzed and methodological bases of the forming the financial statements of socially responsible enterprise has been determined. Impact of the implementation level of the principles of social responsibility in the economic activity of enterprise has been taken into account. Criteria and ways of reflecting additional information about social responsibility of enterprise in financial statements were identified.

Keywords: financial statements, socially responsible enterprise, definition of the elements of financial statements, conditions for recognition of elements of the financial statements, assets, liabilities, income, expenses.

Система управления предприятием постоянно совершенствуется, что требует изменения учетно-информационного обеспечения его деятельности. Проведенный анализ показал, что структурная и смысловая трансформация бухгалтерской отчетности прямо связана с изменением экономических интересов ее основных пользователей. Отчетность предприятия одновременно является средством формализации требований пользователей к информационной системе бухгалтерского учета и средством обратной связи или предоставления учетной информации пользователям. Успешное выполнение этих задач — условие эффективности отчетности предприятия как источника информации.

К информации об экономических, экологических и социальных аспектах деятельности предприятия и состоянии его социальной ответственности обращаются

© Король Светлана Яковлевна (Korol' Svetlana Yakovlevna), 2017; e-mail: sykorol@ukr.net.

все заинтересованные стороны. Для ответа на их запросы практикой выработаны три основных подхода к обобщению и представлению данных бухгалтерского учета, в частности, в составе финансовой, нефинансовой и управленческой отчетности. При этом финансовая отчетность до сих пор остается наиболее распространенным и доступным документом для широкого круга заинтересованных сторон. Однако она не позволяет оценить состояние социальной ответственности предприятия, что уже не удовлетворяет потребности ее пользователей.

Исследования, проведенные компанией “PricewaterhouseCoopers”, показывают, что в настоящее время предприятия пытаются расширить информационные границы финансовой отчетности через отображение в ней экологических и социальных аспектов деятельности [1]. Эксперты компании “KPMG” утверждают, что среди предприятий, которые публикуют нефинансовые отчеты, 4% интегрируют информацию о социальной ответственности бизнеса в свою ежегодную отчетность [2, с. 31]. Законодательства целого ряда стран Европы требуют от предприятий раскрытия в финансовой отчетности весомых аспектов их социальной политики (Нидерланды, Норвегия и Италия), а также трудовой практики и экологического влияния (Бельгия и Германия). Такие тенденции обусловили внимание к данной проблеме Совета по международным стандартам бухгалтерского учета, Европейской ассоциации бухгалтеров и других профессиональных организаций [1; 3]. Отечественная национальная модель социальной ответственности бизнеса (СОБ) существенно отличается от американской, европейской, азиатской и др. [4, с. 62–76, 91]. Поэтому отечественный бизнес нуждается в собственных подходах к комплексному предоставлению сведений о его экономических, экологических и (или) социальных последствиях. Отмеченное свидетельствует об актуальности данной темы.

Финансовая отчетность постоянно является объектом научных исследований и дискуссий. Однако только отдельные исследователи обращаются к решению проблемы учета и отображения в отчетности предприятия объектов, имеющих экологическое и социальное значение. В научных публикациях К. Безверного, И. Жиглей, А. Жулавского, О. Кондратюк, Е. Лаговской, С. Левицкой, В. Пархоменко, Т. Стрибулевич, Л. Швеца и других находим предложения по организации бухгалтерского учета и отображению в финансовой отчетности предприятий экологических и социальных расходов, расходов на обеспечение качества продукции, расчетов с персоналом и др. Представляет интерес исследование Т. Ефименко, В. Орловой и Т. Петуховой определения активов, обязательств и собственного капитала социально ответственного предприятия в целях отображения в финансовых отчетах [5]. Т. Соловей посвятила свою диссертацию разработке теоретических основ формирования и унификации данных финансовой отчетности, характеризующих социальную активность предприятия [6]. Высоко оценивая вклад авторов в развитие теории и практики бухгалтерского учета и финансовой отчетности, отметим, что в настоящее время актуальна разработка единых подходов к системному отображению в финансовой отчетности предприятия показателей, которые указывают на его социальную ответственность.

Следовательно, **цель статьи** — обосновать единые методологические основы формирования финансовой отчетности социально ответственного предприятия.

Заметим, что проблема раскрытия в финансовой отчетности сведений об экономических, экологических и (или) социальных последствиях деятельности важна только для тех предприятий, которые являются социально ответственными. Как показал проведенный анализ, понятие “социально ответственное предприятие” не определено международным и национальным законодательствами. Единого под-

хода или четких критериев признания предприятий социально ответственными не существует из-за отличия национальных моделей и добровольного, дискреционного характера социальной ответственности [4, с. 48–50]. В Украине на практике выработано несколько признаков, по которым предприятие можно отнести к данной категории, например, предприятие заявило о своей социальной ответственности (на сайте, в своих релизах и др.), стало членом международной, региональной или национальной общественной организации, что требует соблюдения определенных принципов, имеющих явный социально ответственный аспект (наиболее известной международной организацией является Глобальный договор ООН, а национальной – Центр "Развитие корпоративной социальной ответственности"), участвует в специализированных рейтингах и конкурсах и т. д. По разным причинам, исследование которых выходит за рамки данной публикации, все названные факторы нельзя однозначно принимать в качестве доказательства социальной ответственности того или иного субъекта хозяйствования.

В этой связи отчетность предприятий заслуживает большего внимания. Социально ответственное предприятие, как правило, ежегодно публикует нефинансовые отчеты, в которых приводит развернутую информацию о существенных для заинтересованных сторон экономических, экологических и социальных результатах своей деятельности. Учитывая то, что сегодня поставщики финансового капитала все больше внимания обращают на эти аспекты хозяйственной деятельности потенциальных объектов инвестирования, предприятия пытаются раскрывать их в своей финансовой отчетности. Поэтому в целях отчетного обобщения все факты хозяйственной жизни социально ответственного предприятия в бухгалтерском учете необходимо анализировать и систематизировать, принимая во внимание их значимость, соответствие выбранным критериям и требованиям стандартов финансового учета и отчетности. Такой подход позволяет выделить три основных вида информации, которую: 1) обязательно приводить в финансовых отчетах; 2) целесообразно приводить в примечаниях к ней; 3) нецелесообразно приводить в финансовой отчетности. Следовательно, нуждаются в идентификации два первых вида информации, позволяющие указать на социальную ответственность предприятия в его финансовой отчетности.

Изменения, внесенные в финансовые отчеты, не должны нарушать целостность, системность информации о финансовом состоянии и результатах хозяйственной деятельности предприятия, следовательно, должны включать только важные сведения. При этом нужно принимать во внимание следующие регламенты:

– международные нормативные документы, которыми определены принципы социальной ответственности бизнеса, в частности, Глобальный договор ООН, ISO 26000, Цели устойчивого развития и др.;

– стандарты финансового учета и отчетности, которыми определены основные понятия и условия признания объектов учета (статей финансовой отчетности).

Поскольку основополагающие принципы социальной ответственности бизнеса отражены в международных нормативных документах, то в целях исследования методологических основ бухгалтерского учета и финансовой отчетности на социально ответственном предприятии будем использовать прежде всего международные стандарты *.

* Концептуальна основа фінансової звітності : IASB; Стандарт, Міжнар. док., Концепція від 01.09.2010 р. [Электронный ресурс] – Режим доступа : zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_009; МСБО 1 "Подання фінансової звітності" : IASB; Стандарт, Міжнар. док. від 01.01.2012 р. [Электронный ресурс] – Режим доступа : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_013.

Проведенный анализ первой группы нормативных документов позволяет утверждать, что отличие социально ответственного предприятия от других субъектов предпринимательской деятельности связано с внедрением принципов СОБ в его хозяйственную деятельность, с их учетом руководителями при принятии решений. Именно этот фактор положен в основу формулирования гипотезы нашего исследования: определение и признание всех объектов бухгалтерского учета и элементов финансовой отчетности на социально ответственном предприятии необходимо осуществлять с учетом их экономического, экологического и социального влияния на заинтересованные стороны. Актуальность данного вопроса прямо связана с уровнем внедрения принципов СОБ в хозяйственную деятельность предприятия [4, с. 60].

Согласно Концептуальной основе финансовой отчетности, включение в отчет о финансовом состоянии и отчет о прибылях и убытках определенной статьи (активов, обязательств, расходов и доходов предприятия) осуществляется при условии ее соответствия определению элемента и конкретным критериям признания. При этом определения понятий и критериев признания объектов учета в Концептуальной основе финансовой отчетности учитывают те факторы, которые важны для основных пользователей финансовой отчетности. В частности, национальные стандарты дополнительно содержат условия наличия права собственности на ресурсы предприятия. Вместе с тем при оценке деятельности социально ответственного предприятия для заинтересованных сторон существенна другая информация, касающаяся соблюдения предприятием принципов социальной ответственности бизнеса.

Определим влияние на дефиниции и условия признания активов, обязательств, доходов и расходов новейшего подхода к деятельности социально ответственного предприятия. На необходимость введения единых методологических основ отображения названных объектов бухгалтерского учета в финансовой отчетности социально ответственных предприятий обращают внимание Т. Ефименко, В. Орлова и Т. Петухова, которые предлагают учитывать при отображении элементов финансовой отчетности социальную выгоду предприятия [5]. Авторы не комментируют понятие “социальная выгода”. Вместе с тем следует учитывать, что социальная выгода предприятия (сама по себе или в сочетании с экономической) может иметь отрицательные экономические, экологические или социальные последствия для заинтересованных сторон, а это не допустимо с точки зрения социальной ответственности предприятия.

По нашему мнению, дефиниции объектов учета и элементов отчетности должны сочетать те их признаки, которые важны для характеристики деятельности социально ответственного предприятия. Предложения по определению основных объектов учета приведены в таблице 1.

Заметим, что предложенные толкования понятий “активы”, “обязательства”, “доходы” и “расходы” могут использовать только те предприятия, которые полностью внедрили принципы СОБ в свою хозяйственную деятельность. При их частичной реализации лишь отдельные объекты будут соответствовать этим определениям. Однако предприятие, считающее себя социально ответственным, не может игнорировать экономические, экологические и социальные последствия своей деятельности, поэтому данный критерий целесообразно использовать для классификации указанных объектов и определения тех из них, которые соответствуют или не соответствуют принципам СОБ. При составлении финансовой отчетности перед предприятиями, которые полностью внедрили принципы СОБ в хозяйственную деятельность, также встает вопрос о критериях признания объектов учета и элементов финансовых отчетов.

Таблица 1

Подходы к определению основных объектов бухгалтерского учета и отчетности в контексте социальной ответственности предприятия *

Объект учета	Предложение автора
Активы	Ресурс, контролируемый субъектом хозяйствования в результате прошлых событий, от которого ожидают поступления будущих экономических выгод к субъекту хозяйствования и (или) увеличения положительного либо уменьшения отрицательного экологического или социального влияния
Обязательства	Сегодняшняя задолженность субъекта хозяйствования, которая возникает вследствие прошлых событий, и погашение которой повлечет за собой выбытие у субъекта хозяйствования ресурсов, воплощающих в себе будущие экономические выгоды, и (или) увеличение положительного либо уменьшение отрицательного экологического или социального влияния
Доход (выгоды)	Увеличение экономических выгод на протяжении учетного периода в виде поступления или увеличения полезности активов либо уменьшения <i>юридических</i> обязательств, результатом чего будет увеличение положительного (соответственно, уменьшение отрицательного) экономического, экологического и (или) социального влияния, за исключением изменения влияния, которое является результатом деятельности других субъектов хозяйствования или других обстоятельств
Расходы	Уменьшение экономических выгод на протяжении учетного периода в виде выбытия или амортизации активов либо возникновения <i>юридических</i> или выполнения экологических и социальных обязательств, результатом чего будет увеличение положительного (соответственно, уменьшение отрицательного) экономического, экологического и (или) социального влияния, за исключением изменения влияния, которое является результатом деятельности других субъектов хозяйствования или других обстоятельств

* Разработано автором по: Концептуальна основа фінансової звітності [Электронный ресурс]. – Режим доступа : zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_009; МСБО 1 “Подання фінансової звітності” [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_013.

В целом информационная система бухгалтерского учета предоставляет необходимые для составления финансовых отчетов данные, однако не позволяет сделать выводы о состоянии социальной ответственности предприятия и способах обеспечения прибыльности его деятельности. Для решения данной проблемы анализ и контроль фактов хозяйственной жизни (ФХЖ) и их соответствие принципам СОБ должны выполняться на всех этапах операционного цикла, в частности:

- на этапе приобретения предприятия придерживаются политики закупок и критериев выбора поставщика, которые основаны на определенных принципах СОБ и предусматривают создание ответственной цепочки снабжения (например, главные ценности и принципы выбора поставщиков товаров и услуг, касающиеся вопросов социальной ответственности в сфере трудовых отношений, охраны окружающей среды и бизнес-этики, утверждены агропромхолдингом “Астарта”, компаниями “Санофи в Украине”, “Шелл в Украине” и т. д.);
- при изготовлении продукции используются ресурсы и технологии, которые не наносят вред окружающей среде или отрицательное влияние которых постоян-

но контролируется и находится в пределах установленных норм, а также не нарушаются права человека и др. (например, агропромхолдинг “Астарта”, компании “Оболонь” и “Воля” внедрили программу энергоэффективности, систему управления качеством, систему регулирования пищевой безопасности, систему менеджмента окружающей среды, систему менеджмента гигиены и безопасности труда);

– при организации и обеспечении продажи продукции, товаров, работ и услуг учитываются их особенности и потребности покупателей (например, основой для ответственной маркетинговой политики компании “Кока-Кола Бевериджиз Украина” является обязательство не рекламировать свою продукцию детям до 12 лет; “ДТЭК” стремится обеспечивать предоставление электроэнергии конечному потребителю с гарантированным уровнем надежности и качества электроснабжения, а также постоянно совершенствовать системы обслуживания клиентов и др.).

В итоге указанные требования касаются каждой хозяйственной операции. В целях признания активов, обязательств, доходов и расходов анализу и контролю подлежат ФХЖ, связанные с:

– *приобретением* (например, основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости, биологических активов, производственных запасов), *изготовлением* (например, продукции и полуфабрикатов), *возникновением* (торговой и другой дебиторской задолженностей) и другими *поступлениями* (например, денежных средств, их эквивалентов и финансовых активов) активов;

– *использованием* (например, основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости, биологических активов, производственных запасов), *продажей* (например, продукции и полуфабрикатов), *погашением* (торговой и другой дебиторской задолженностей) и другими *выбытиями* (например, денежных средств, их эквивалентов и финансовых активов) активов;

– *возникновением* торговой и другой задолженностей по расчетам с участниками хозяйственного процесса;

– *погашением* торговой и другой задолженностей участниками или перед участниками хозяйственного процесса.

Названные ФХЖ повлекут за собой изменение основных объектов учета и элементов отчетности – таких, как активы, обязательства, расходы и доходы предприятия. С учетом проведенного исследования теоретических и методологических положений бухгалтерского учета на социально ответственном предприятии и требований Концептуальной основы финансовой отчетности предлагаем расширить критерии признания элементов отчетности (табл. 2).

Таблица 2

Расширенные требования к признанию объектов учета и отчетности на социально ответственном предприятии *

Объект учета	Требования признания объектов учета и отчетности	
	I уровень признания (по МСФО и МСБУ)	II уровень признания (предложения автора)
Активы	Вероятное поступление будущих экономических выгод к субъекту хозяйствования, актив имеет себестоимость или стоимость, которую можно достоверно измерить	Условия поступления и ожидаемого использования активов с запланированной целью не противоречат принципам СОБ; информация о ФХЖ важна для заинтересованных сторон

Окончание таблицы

Обязательства	Вероятно, что в результате погашения существующего обязательства произойдет выбытие ресурсов, воплощающих экономические выгоды, и сумму, по которой будет погашено обязательство, можно достоверно измерить	Условия возникновения и ожидаемого выполнения (погашения) обязательств не противоречат принципам СОБ; информация о ФХЖ важна для заинтересованных сторон
Доход	а) субъект хозяйствования передал покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с собственностью на товар; б) за субъектом хозяйствования не остается ни дальнейшего участия управленческого персонала в форме, связанной, как правило, с владением, ни эффективного контроля за проданными товарами; в) сумму дохода можно достоверно оценить; г) вероятно, что субъекту хозяйствования поступят экономические выгоды, связанные с операцией; д) расходы (которые были или будут в связи с операцией) можно достоверно оценить	а) доход, полученный по операциям, не противоречащим принципам СОБ, в том числе связанный с улучшением экологического и социального влияния от деятельности предприятия; б) покупателю предоставлена достаточно полная информация о тех существенных рисках, которые связаны с собственностью на товар и переданы ему субъектом хозяйствования; в) информация о ФХЖ важна для заинтересованных сторон
Расходы	Возникает уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением активов или увеличением обязательств, которые можно достоверно измерить. Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственной связи между понесенными затратами и заработанным доходом от конкретных статей	Расходы связаны с использованием ресурсов или возникновением обязательств, которые отвечают критериям их признания I и II уровней; информация о ФХЖ важна для заинтересованных сторон

* Усовершенствовано автором по: Концептуальна основа фінансової звітності [Електронний ресурс]. — Режим доступа : zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_009; МСБО 1 “Подання фінансової звітності” [Електронний ресурс]. — Режим доступа : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_013.

Применение двухуровневой системы критериев признания объектов в бухгалтерском учете и элементов финансовой отчетности обеспечит получение и предоставление более полной информации о финансовом состоянии и результатах деятельности социально ответственного предприятия. Комплексная реализация предложенных подходов к определению основных экономических категорий и учет дополнительных критериев и факторов признания объектов учета позволят предприятиям, полностью внедрившим в свою хозяйственную деятельность принципы СОБ, в финансовой отчетности (например, на титульной странице) указать об их социальной ответственности и соответствии операционной, инвестиционной и финансовой деятельности принципам СОБ. При этом нет необходимости вносить специальные изменения в структуру финансовых отчетов таких предприятий. Однако предприятиям, которые лишь частично внедрили принципы СОБ в свою хо-

заявленную деятельность и в полной мере не могут реализовать предоставленные предложения, стоит проводить классификацию своих активов, обязательств, доходов и расходов для бухгалтерского учета и отчетности по признаку соответствия принципам СОБ. Полученную информацию целесообразно раскрывать в финансовой отчетности предприятий, что позволит им заявить о своей социальной ответственности.

По свидетельству Совета по МСФО, для предоставления дополнительной информации в финансовой отчетности предприятия чаще всего используют промежуточные итоги или дополнительные строки в финансовой отчетности, дополнительные графы и дополнительные формы отчетности (прогнозная отчетность) [1, с. 28]. Названные подходы можно использовать для раскрытия в финансовой отчетности информации о социальной ответственности предприятия. Однако заметим следующее:

- если в балансе предусматривается детализация лишь отдельных статей, то достаточно ввести дополнительные строки;
- если таких статей настолько много, что расширение отчета будет мешать его адекватному восприятию пользователями, то целесообразно ввести дополнительные графы для указания доли соответствующих объектов.

Для социально ответственных предприятий независимо от уровня реализации принципов СОБ уместно предоставление в примечаниях к финансовой отчетности кратких сведений о:

- принципах, стандартах или нормативных документах в сфере социальной ответственности бизнеса, которых предприятие придерживается в своей деятельности;
- дополнительных требованиях и видах (сферах) деятельности, где они применяются;
- подходах к раскрытию информации о социальной ответственности предприятия в финансовых отчетах (в частности, к определению и критериям признания объектов учета и отчетности);
- пояснениях к дополнительным статьям финансовой отчетности;
- составлении нефинансовых отчетов, способе доступа к ним и к другой нефинансовой информации;
- другой информации о реализации принципов СОБ, которую предприятие считает целесообразным предоставить пользователям отчетности.

Выводы

Внедрение приведенных рекомендаций по определению понятий, признанию объектов и предоставлению показателей, отражающих требования социальной ответственности бизнеса, позволит повысить содержательность финансовой отчетности, обеспечить комплексный анализ экономических, экологических и социальных последствий хозяйственной деятельности, а также объяснить, как его стратегия социальной ответственности повлияла на финансовое состояние и финансовые результаты. Таким образом, будут обеспечены понятность, сопоставимость и полезность отчетной информации, как того требует Концептуальная основа финансовой отчетности. Однако для более подробного раскрытия в финансовой отчетности сведений о социальной ответственности предприятия необходимо продолжить исследования с целью совершенствования структуры и форм финансовой отчетности, а также внесения изменений в соответствующие нормативные документы.

Поскольку информационные пробелы в финансовой отчетности компенсируют нефинансовые и управленческие отчеты, то возникает необходимость в определении методологических и организационных основ создания для них интегрированного учетно-информационного обеспечения, что должно стать объектом дальнейших исследований.

Список использованной литературы

1. NON-IFRS информация в МСФО-отчетности: мнение профессионального сообщества // Все про МСФО. — 2015. — № 9 (21). — С. 28–31 [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <http://amsfo.com.ua/nash-zhurnal/>.
2. Воробей В., Журовська І. Нефінансова звітність: інструмент соціально відповідального бізнесу. — К. : ФОП Костюченко О.М., 2010. — 84 с.
3. 39th European Accounting Association Annual Congress 2016 (11–13 May Maastricht, The Netherlands) // Programme And Collected Papers [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <http://eaa2016.eaacongress.org/r/home>.
4. Король С.Я. Соціальна відповідальність бізнесу: теорія та методологія обліку : моногр. — К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2016. — 416 с.
5. Єфименко Т.І., Орлова В.М., Петухова Т.О. Подання показників соціальної відповідальності підприємництва в фінансовій звітності // Ефективна економіка. — 2014. — № 4 [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2969>.
6. Соловей Т.Н. Формирование финансовой отчетности социально активной фирмы : автореф. дис. ... канд. экон. наук. — СПб. : Санкт-Петербургский государственный университет, 2014. — 25 с.

References

1. *NON-IFRS informatsiya v MSFO-otchetnosti: mnenie professional'nogo soobshchestva* [NON-IFRS information in IFRS-reporting: opinion of the professional community]. *Vse pro MSFO – All about IFRS*, 2015, No. 9 (21), pp. 28–31, available at: <http://amsfo.com.ua/nash-zhurnal/> [in Russian].
2. Vorobei V., Zhurovs'ka I. *Nefinansova Zvitnist': Instrument Sotsial'no Vidpovidal'noho Biznesu* [Non-Financial Reporting: an Instrument of Socially Responsible Business]. Kyiv, PE Kostyuchenko O.M., 2010 [in Ukrainian].
3. 39th European Accounting Association Annual Congress 2016 (11–13 May Maastricht, The Netherlands), in: Programme And Collected Papers, available at: <http://eaa2016.eaacongress.org/r/home>.
4. Korol' S.Ya. *Sotsial'na Vidpovidal'nist' Biznesu: Teoriya ta Metodolohiya Obliku* [Social Responsibility of Business: Theory and Methodology of Accounting]. Kyiv, Kyiv National University of Trade and Economics, 2016 [in Ukrainian].
5. Iefymenko T.I., Orlova V.M., Petukhova T.O. *Podannya pokaznykiv sotsial'noi vidpovidal'nosti pidpnyemnytstva v finansovii zvitnosti* [Presentation of indicators of social responsibility of business in the financial statements]. *Efektivna ekonomika – Efficient Economy*, 2014, No. 4, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2969> [in Ukrainian].
6. Solovei T.N. *Formirovanie finansovoi otchetnosti sotsial'no aktivnoi firmy* [Formation of the financial statements of socially active company]. *Extended abstract of candidate's thesis*. Saint Petersburg, Saint Petersburg State University, 2014 [in Russian].

Статья поступила в редакцию 29 ноября 2016 г.