

СОЦІАЛЬНО-ОРІЄНТОВАНА ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА

У статті висвітлюється питання соціально-орієнтованої звітності підприємства. Виділено підходи до формування фінансової звітності, що містить дані про соціально-орієнтовану діяльність суб'єкта господарювання в Україні. Наведена авторська пропозиція щодо відображення простроченої кредиторської заборгованості з оплати праці працівникам підприємства у Балансі (Звіті про фінансовий стан) ф. № 1 та у фінансовому звіті суб'єкта малого підприємництва – Балансі ф. № 1-м. Удосконалено: а) форму № 5 „Примітки до річної фінансової звітності” шляхом відображення інформації щодо кількості працівників, фонду оплати праці і заборгованості перед працівниками із заробітної плати та виплатах із соціального страхування у розрізі категорій працівників; б) форму податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого із них податку ф. 1 ДФ шляхом відображення простроченої заборгованості у вигляді доходу – заробітної плати працівникам підприємства поквартально та відповідно на початок та на кінець календарного року. Доповнено додаток до таблиці 1 Звіту про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів доходів і зборів (Форма Д 4) відповідними показниками щодо простроченої заборгованості у вигляді заробітної плати працівникам підприємства в розрізі відповідних місяців у яких виникла така заборгованість.

Ключові слова: соціальна звітність, фінансова звітність, податкова звітність, прострочена заборгованість, оплата праці, працівники

В статье освещается вопрос социально-ориентированной отчетности предприятия. Выделены подходы к формированию финансовой отчетности, содержащей данные про социально-ориентированную деятельность субъекта хозяйствования в Украине. Приведено авторское предложение по отражению просроченной кредиторской задолженности по оплате труда работникам предприятия в Балансе (Отчете о финансовом состоянии) ф. № 1 и в финансовом отчете субъекта малого предпринимательства – Балансе ф. № 1-м. Усовершенствовано: а) форму № 5 “Примечания к годовой финансовой отчетности” путем отображения информации о количестве работников, фонда оплаты труда и задолженности перед работниками по заработной плате и выплатам по социальному страхованию в разрезе категорий работников; б) форму налогового расчета сумм дохода, начисленного (уплаченного) в пользу налогоплательщиков, и сумм удержанного с них налога ф. 1 ДФ путем отражения просроченной задолженности в размере дохода – заработной платы работникам предприятия поквартально и соответственно на начало и конец календарного года. Дополнено приложение к таблице 1 Отчета о суммах начисленной заработной платы (дохода, денежного обеспечения, помощи, компенсации) застрахованных лиц и суммах начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование в органы доходов и сборов (Форма Д 4) соответствующими показателями по просроченной задолженности в виде заработной платы работникам предприятия в разрезе соответствующих месяцев в которых возникла такая задолженность.

Ключевые слова: социальная отчетность, финансовая отчетность, налоговая отчетность, просроченная задолженность, оплата труда, работники

The article deals with issues of social-oriented reports. Highlight approaches to the formation of financial statements containing data on social-oriented activities of the entity in Ukraine. The above author's proposal to mapping of overdue accounts

payable of wages to employees in the Balance Sheet (Statement of Financial Position) f. № 1 and in small business financial statements – Balance Sheet f. № 1. Improved: a) the form number 5 „Notes to the Annual Financial Statements” by mapping information on the number of employees, payroll and debts to employees of on wages and social insurance benefits in terms of categories of employees; b) the form of income tax calculation of the amounts accrued for the benefit of taxpayers and the amounts withheld from them tax f. 1 DF by mapping outstanding debt as income – wages to employees and quarterly respectively at the beginning and at the end of the calendar year. Supplemented addition to Table 1 Statement of wages earned (income, salary, benefits, compensation) insured and the amount charged a single fee for obligatory state social insurance agencies to income and charges (Form D 4) corresponding figures for arrears in the form of wages to employees in the context of the relevant month in which such debt arose.

Keywords: social reporting, financial reporting, tax reporting, overdue indebtedness, wages, employees

Постановка проблеми. Система регулювання соціального обліку в Україні ще не сформувалася, проте історичні передумови свідчать про те, що вона буде володіти рисами континентально-європейської моделі, що передбачає наявність нормативно-правових актів, що регулюють соціальну та екологічну діяльність економічного суб'єкта. Оскільки, інформація, що наводиться у звітності підприємства постійно видозмінюється під потреби її користувачів, необхідно виокремити її соціально-орієнтовану складову про діяльність суб'єкта господарювання.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питання відображення інформації про соціально-орієнтовану діяльність суб'єкта господарювання в бухгалтерському обліку та звітності, розглядали вчені-економісти в різних ракурсах, зокрема Е. Алігаджиєва аналізує стан рівня розвитку соціальної звітності в Росії [1]; Ж. Богданова досліджує розвиток соціального обліку [2];

Ю. Бахтурина розглядає соціальну звітність корпорацій [3]; С. Безручук та С. Лайчук вивчають соціальну відповідальність бізнесу та відображення її у звітності [4]; Ф. Бутинець ставить питання як за допомогою обліку та створення системи контролю можливо покращити соціальний стан працюючих на підприємстві [5, с. 16]; М. Вахрушина [6], К. Іванова, Г. Акопян, С. Литовченко [7], С. Камисовська та Т. Захарова [8], В. Карагод [9], С. Ключников [10], М. Краснова [11], А. Кузьмін та Г. Грекова [12], І. Рикова [13] досліджують корпоративну соціальну звітність; Н. Голубєва розглядає аудит корпоративної соціальної звітності [14]; В. Євдокимов, Д. Грицишин, О. Грищенко та О. Баришнікова [15] характеризують сучасний стан соціального звітування в Україні та наводять характеристику міжнародних моделей соціального звітування в світі [16, с. 193]; І. Жиглей розглядає бухгалтерський облік соціально відповідальної діяльності [17, с. 17 – 64]; О. Лаговська запропонувала порядок бухгалтерського обліку формування за рахунок чистого прибутку фонду соціального розвитку [18]; О. Пацула вдосконалила облік і контроль соціальних витрат підприємства та запропонувала форму звітності – „Внутрішній звіт про соціальні витрати” [19], Т. Соловей вдосконалює процес формування фінансової звітності соціально активної фірми [20], І. Чалий висвітлює питання соціальної звітності [21]; А. Шохіна вивчає практику розвитку соціальної звітності [22]. Не зменшуючи вагомості наукових напрацювань провідних вчених, зауважимо, що питання соціально-орієнтованої звітності підприємства не знайшли достатнього опрацювання в їх дослідженнях. Це зумовлює поглиблення та розширення дослідження в напрямі розробки показників соціально-орієнтованої звітності підприємства.

Мета статті. Метою наукового дослідження є удосконалення існуючої звітності шляхом відображення інформації про соціально-орієнтовану діяльність суб'єкта господарювання.

Виклад основного матеріалу дослідження. На сьогоднішній день немає єдиного нормативно-правового акту, що регулює ведення соціального обліку та

формування відповідних показників фінансової звітності в Україні, що містять дані про соціальну активність суб'єкта господарювання.

Слід зазначити, що інформація про інновації та модернізацію виробництва, про екологічну діяльність підприємства є обов'язковою для розкриття, відповідно до вимог міжнародних стандартів соціальної активності та звітності (Global Reporting Initiative (надалі – GRI) [23], Integrated reporting (надалі – IR) [24], ISO 26000 [25]).

Соціальна звітність в широкому розумінні – це звіти суб'єктів господарювання, які включають інформацію не лише про результати економічної діяльності (але вони залишаються обов'язковими), але й соціальні та екологічні показники [26, с. 323]. Тобто соціальна звітність є формою документального підтвердження соціальної політики, яка проводиться бізнес-структурами відносно внутрішніх та зовнішніх груп зацікавлених осіб [26, с. 323].

І. Чалий наголошує, що: «При складанні соціальної звітності потрібно враховувати і природу, так би мовити, цільової аудиторії. Пристрасті різних інвесторів в деталях часто диференційовані.

Помічено, наприклад, що індивідуальним інвесторам більше подобаються ті компанії, керівництво яких підтримує спортивні клуби. А інституційні інвестори, воліють вкладати кошти в компанії, керівники якої фінансують освітні установи (насамперед – університети)» [21, с. 265].

Згідно з результатами опитування, проведеного Асоціацією менеджерів Росії, 82% опитаних більшою мірою довіряли б інформації про соціальну активність діяльності суб'єкта господарювання у звітності, якби вона підтверджувалася незалежним (недержавним) органом, а у 70% опитаних ступінь довіри зростає при наявності державного запевнення [27].

Результати опитування представників бізнесу про доцільність обов'язкової вимоги до публікації звітності про соціальну та екологічну поведінку представлені на рис. 1 [27, с. 27].

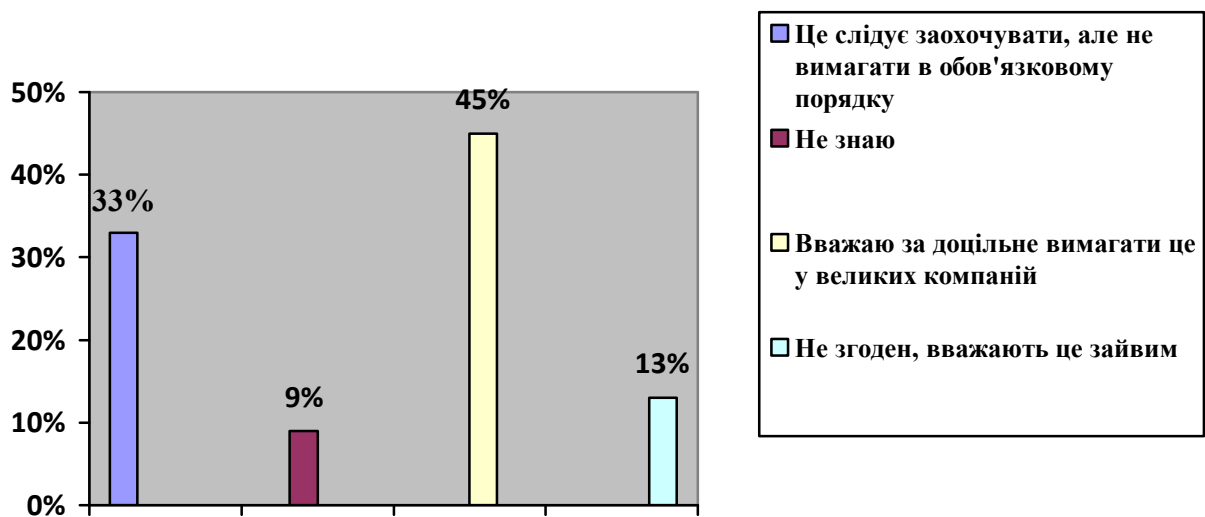


Рис. 1. Доцільність вимагати публікацію звітності про соціальне та екологічне становище суб'єкта господарювання [27, с. 27]

Систематизація підходів до регулювання формування фінансової звітності, що містить дані про соціально-орієнтовану діяльність суб'єкта господарювання наведено в табл. 1.

Таблиця 1

Підходи до регулювання формування фінансової звітності, що містить дані про соціально-орієнтовану діяльність суб'єкта господарювання в Україні (Розроблено на основі досліджень Т. Соловей [20])

№ з/п	Питання, що підлягають регулюванню	Державне регулювання (запропоновано автором)	Професійне регулювання
1	Обов'язковість складання фінансової звітності, що містить дані про соціально-орієнтовану діяльність суб'єкта господарювання	Обов'язково для великих публічних підприємств	Обов'язково для членів професійного співтовариства / добровільно для інших
2	Облік соціальних та екологічних витрат	Регулюється наказами, які затверджуються Міністерством фінансів України	Здійснюється на розсуд економічних суб'єктів
3	Розкриття даних про соціально-орієнтовану діяльність суб'єкта господарювання у звітності	Регулюється наказами, які затверджуються Міністерством фінансів України	Здійснюється відповідно до Стандарту підготовки соціальної звітності [23]
4	Обов'язковість подання даних про соціально-орієнтовану діяльність	Представлення даних про соціально-орієнтовану діяльність суб'єкта	Проект Стандарту підготовки звітності відповідає вимогам GRI

	суб'єкта господарювання відповідно до міжнародних стандартів	господарювання, згідно з міжнародним стандартом (GRI) [23], передбачено листами-регламентами, на сьогоднішній день здійснюється добровільно	[23]
5	Аудит соціально-орієнтованої складової фінансової звітності	На сьогоднішній день не є обов'язковим, ініціюється керівництвом підприємства	Професійні спільноти затверджують звітність про соціально-орієнтовану діяльність суб'єкта господарювання, проте на сьогоднішній день не акцентують увагу на обов'язковій ув'язці з фінансовою звітністю

Провідний вітчизняний вчений-економіст І. Жиглей зазначає, що рекомендації щодо складання соціального звіту стосуються збільшення кількості фінансових показників, які можуть бути одержані з системи бухгалтерського обліку, оскільки їх кількість в соціальних звітах, які складаються українськими підприємствами, є недостатньою [17, с. 55].

І. Жиглей наводить перелік питань, які повинні бути вирішені при складанні соціального звіту:

1. Чи буде схожий Ваш соціальний звіт та інші, чи повністю оригінальний?
2. Чи буде соціальний звіт мати якусь загальну тематику?
3. Чи буде підприємство користуватись послугами зовнішніх консультантів для складання звіту?
4. Чи будуть використовуватись якісь стандарти складання соціального звіту?
5. Чи будуть використовуватись якісь стандарти складання соціального звіту?
6. Хто буде відповідальним за складання звіту, кому належить право підпису?
7. Які дані повинні бути взяті до уваги, накопичуватись, вимірюватись, аналізуватись та представлятись?

8. Які джерела цих даних?
9. За який період ці дані будуть збиратися?
10. Як і хто підтвердить їх достовірність?
11. Як втримати рівновагу між професіоналізмом звіту та його зрозумілістю?
12. Як втримати рівновагу між професіоналізмом звіту та його зрозумілістю?
13. Як зберегти узгодженість з зовнішніми критеріями звітування?
14. Яким чином буде збиратись реакція на звіт та як будуть використані результати звітування в майбутньому?
15. Які пропозиції можуть бути сформовані на основі зовнішніх думок [17, с. 56]?

На підставі інформації, відображеної в соціальних звітах, задовольняються окремі інтереси різних груп заінтересованих осіб (табл. 2).

Таблиця 2

Інтереси груп заінтересованих осіб, які задовольняються через показники соціальної звітності [17, с. 59]

№ з/п	Групи користувачів	Інтереси
1	Власники	Оцінка ефективності соціальних проектів, формування довіри до підприємства та прийняття рішень щодо утримання чи реалізації акцій (для акціонерів)
2	Менеджери	Аналіз проведених соціальних проектів та стратегічне планування, зменшення трансакційних витрат
3	Інші працівники	Мотивація праці, формування робочої атмосфери, зменшення розбіжностей в колективі, зростання продуктивності
4	Інвестори	Аналіз ризиків та визначення можливостей інвестування в підприємство та його проекти
5	Контрагенти	Формування уявлення про соціально відповідальну діяльність підприємства, прийняття рішень щодо придбання товарів (продукції, послуг)
		Формування довіри до підприємства з боку кредиторів та прийняття рішень щодо продовження чи припинення ділових відносин
6	Уряд (держава)	Ставлення до підприємства як до платника податків, прийняття рішення щодо подання судових позовів та надання податкових пільг
7	Місцева громада та суспільні інститути	Одержання інформації про внесок підприємства в підвищення рівня та якості життя місцевої громади, покращання соціальної інфраструктури, забезпечення зайнятості, здійснення благодійних заходів та заходів з охорони довкілля тощо

Соціальну звітність в Україні оприлюднюють наступні компанії: група компаній «МЕТІНВЕСТ» [28], ПАТ «Оболонь» [29], ТОВ «Нестле Україна» [30], Соса-Сола [31], Київстар [32], САН ІнБев Україна [33], Віді Груп [34], Life;) [35] тощо.

Заборгованість по виплаті заробітної плати в Україні за 11 місяців 2014 р. наведено в табл. 3 [36].

Таблиця 3

**Заборгованість по виплаті заробітної плати в Україні за 12 місяців 2014 р.
[36]**

№ з/п	Сума несплаченої заробітної плати, тис. грн., станом на:											
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07	01.08	01.09	01.10	01.11	01.12
1	808167	807863	997999	1125749	1008540	999275	970712	1084783	1424405	1927693	2205751	2436767

Дані табл. 3. свідчать, що протягом 12 місяців 2014 р. заборгованість по виплаті заробітної плати в Україні постійно зростала, якщо станом на 01.01.2014 р. вищевказана заборгованість складала 808167 тис. грн., то станом на 01.12.2014 р. заборгованість по виплаті заробітної плати склала 2436767 тис. грн. або збільшилася на 1628600 тис. грн. (у 3,01 рази). Це досить важливий соціально-економічний показник, тому необхідно відобразити прострочену кредиторську заборгованість з оплати праці працівникам підприємства у фінансовій звітності суб'єктів господарювання (табл. 4).

Таблиця 4

Авторська пропозиція щодо відображення простроченої кредиторської заборгованості з оплати праці працівникам підприємства у Балансі (Звіті про фінансовий стан) ф. 1 та у фінансовому звіті суб'єкта малого підприємництва – Баланс ф. 1-м

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
...
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	100	200

...
розрахунками з оплати праці:	1630	58	100
у тому числі простроченої заборгованості з оплати праці працівникам	1631	20	58
...

З урахуванням вказаної вище пропозиції (табл. 4) пропонується удосконалити форму № 5 „Примітки до річної фінансової звітності” (форма № 5) [36] (табл. 5).

Таблиця 5

Відображення інформації щодо кількості працівників, фонду оплати праці і заборгованості перед працівниками із заробітної плати та виплатах із соціального страхування у формі № 5 „Примітки до річної фінансової звітності” (Авторська розробка)

XVI. Кількість працівників і фонд оплати праці						
Назва показників	Код рядка	На початок/кінець звітного періоду				
		Категорії працівників				
		Адміністративно-господарський персонал	Виробничий персонал	Інженерно-технічний персонал	Службовці	Допоміжний персонал
1	2	3	4	5	6	7
Середня кількість усіх працівників в еквіваленті повної зайнятості, осіб	1600					
Фонд оплати праці усіх працівників, тис. грн. з одним десятковим знаком	1610					
Сума податку з доходів фізичних осіб, що відрахована з фонду оплати праці усіх працівників, тис. грн. з одним десятковим знаком	1620					
Середньооблікова кількість штатних працівників, осіб	1630					
Фонд робочого часу, за який нарахована заробітна плата штатним працівникам (крім тимчасової непрацездатності), людино-годин	1640					
з нього відпрацьовано, людино-годин	1650					
Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн. з одним десятковим знаком (із ряд. 1610)	1660					
XVII. Заборгованість перед працівниками із заробітної плати та виплатах із соціального страхування						
Сума заборгованості з виплати заробітної плати, тис. грн. з одним десятковим знаком	1700					
з неї утворена у попередні роки	1701					
Сума заборгованості з виплат працівникам у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю, включаючи оплату перших п'яти днів, тис. грн. з одним десятковим знаком	1710					
Сума заборгованості з виплати заробітної плати за рахунок	1720					

бюджетних коштів, тис. грн. з одним десятковим знаком (із ряд. 1700)						
з неї місцевий бюджет	1721					
Сума заборгованості з компенсаційних виплат працівникам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, тис. грн. з одним десятковим знаком (із ряд. 1720)	1722					
XVIII. Вікова структура працівників підприємства						
Працівники вікових груп:						
від 18 до 21 року, осіб	1810					
від 21 до 30 років, осіб	1820					
від 30 до 45 років, осіб	1830					
від 45 років до 60 років, осіб	1840					
від 60 до 75 років, осіб	1850					
понад 75 років, осіб	1860					
Розділ XIX. Рівень освіти працівників підприємства						
Рівень освіти:						
Незакінчена середня освіта, осіб	1910					
Середня освіта, осіб	1920					
Середньотехнічна та незакінчена вища освіта, осіб	1930					
Вища освіта, осіб	1940					
Вчене звання та/або науковий ступінь, осіб	1950					

На основі виділених категорій працівників у табл. 5 нами пропонується додати окремий розділ для відображення інформації про розмір заробітної плати таких категорій працівників підприємства у форму № 5 „Примітки до річної фінансової звітності” (табл. 6).

Таблиця 6

Розділ XX. Розмір заробітної плати працівників підприємства у розрізі відповідних категорій працівників (Авторська розробка)

Категорії працівників, осіб	Код рядка	На початок/кінець звітного періоду					
		Від 0 до 1218 грн.*	Від 1219 до 4012 грн.**	Від 3535 грн. до 5000 грн.	Від 5001 грн. до 10000 грн.	Від 10001 грн. до 15000 грн.	Понад 15001 грн.
1	2	3	4	5	6	7	8
Всього:	2000	2	5	15	9	6	1
Адміністративно-господарський персонал	2001	-	-	-	2	6	1
Виробничий персонал	2002	-	2	5	-	-	-
Інженерно-технічний персонал	2003	-	-	10	2	-	-
Службовці	2004	-	3	-	5	-	-
Допоміжний персонал	2005	2	-	-	-	-	-

* – прожитковий мінімум на 1 працездатну особу на місяць у 2015 р. [37]

** – середній розмір заробітної плати по Україні у грудні 2014 р. [38]

Також пропонується для контролю за виплатою заробітною платою з боку органів Державної фіскальної служби внести у форму Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку [39] відповідні рядки, що дозволять податківцям контролювати виплату заробітної плати суб'єктами господарювання (рис. 3).

Податковий розрахунок
сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку

Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА РАДА УКРАЇНИ»
(найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я, по батькові самозайнятої фізичної особи)

Україна, м. Київ, Шевченківський район, вул. Павлівська, будинок № 22, кв.12
(податкова адреса юридичної особи чи самозайнятої фізичної особи)

3	8	7	2	8	7	1	1
---	---	---	---	---	---	---	---

(податковий номер контролюючого органу)

ДПІ у Шевченківському районі Головного управління Міндоходів
(найменування контролюючого органу)

за 4 квартал 2014 р.
(звітний період)

Працювало у штаті

				5	5
--	--	--	--	---	---

Працювало за цивільно-правовими договорами

				4
--	--	--	--	---

 ПОРЦІЯ №

--	--	--	--

Прострочена заборгованість у вигляді доходу – заробітної плати працівникам підприємства, тис. грн.					
На початок звітного року	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	На кінець звітного року
20	11	9	5	13	58

Рис. 2. Фрагмент удосконаленого Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого із них податку

Тобто, виходячи з вищенаведеного (рис. 3) органи Державної фіскальної служби будуть в змозі контролювати не тільки правильність нарахування податку з доходів фізичних осіб, але й соціальну складову – своєчасну виплату заробітної плати працівникам підприємства на початок звітного року та в розрізі відповідних звітних кварталів. З урахуванням вищевикладеного, пропонується також доповнити Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів доходів і зборів (Форма Д 4) [40] (надалі – *Форма Д 4*) відповідними показниками щодо простроченої заборгованості у вигляді заробітної плати працівникам підприємства (рис. 4).

Додаток до таблиці 1 звіту за Листопад місяць 2014 року

Сума заборгованості з виплати заробітної плати на початок звітної періоду _____ грн.

Сума заборгованості з виплати заробітної плати на кінець звітної періоду _____ грн.

Прострочена заборгованість у вигляді доходу – заробітної плати працівникам підприємства, тис. грн. по місяцях звітної року													
На початок звітної року	Місяці											На кінець звітної року	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		12

Рис. 3. Фрагмент удосконалення форми Д 4 додатку до таблиці 1

Висновки та перспективи подальших досліджень. В процесі дослідження наведено авторську пропозицію щодо відображення простроченої кредиторської заборгованості з оплати праці працівникам підприємства у Балансі (Звіті про фінансовий стан) ф. № 1 та у фінансовому звіті суб'єкта малого підприємництва – Балансі ф. № 1-м. Удосконалено: а) форму № 5 „Примітки до річної фінансової звітності” шляхом відображення інформації щодо: 1) кількості працівників, фонду оплати праці і заборгованості перед працівниками із заробітної плати та виплатах із соціального страхування у розрізі категорій працівників; 2) вікової структури працівників підприємства у розрізі категорій працівників; 3) рівня освіти працівників підприємства розрізі категорій працівників; 4) розміру заробітної плати працівників підприємства у розрізі відповідних категорій працівників; б) форму податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого із них податку ф. 1 ДФ шляхом відображення простроченої заборгованості у вигляді доходу – заробітної плати працівникам підприємства поквартально та відповідно на початок та на кінець календарного року. Доповнено додаток до таблиці 1 Звіту про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів доходів і зборів (Форма Д 4) відповідними показниками щодо простроченої заборгованості у вигляді заробітної плати працівникам підприємства в розрізі відповідних місяців у яких виникла така заборгованість. Запропоновані заходи сприятимуть підвищенню соціального захисту працівників підприємства та посилять контроль за дотриманням строків

виплати заробітної плати на підприємствах усіх галузей економіки з боку державних органів виконавчої влади (Державна фіскальна служба України, Державна фінансова інспекція України, Міністерство соціальної політики України тощо), адже наразі контролюється тільки своєчасність і повнота нарахування та сплати єдиного соціального внеску, податку на доходи фізичних осіб, що нараховуються та утримуються із заробітної плати працівників.

У подальших дослідженнях заплановано розробити показники, що будуть відображати соціально-орієнтовану діяльність підприємства у фінансовій звітності. Порушені в статті питання не є вичерпними й потребують доповнень, змін, уточнень та конкретизації.

Список використаних джерел:

1. Алигаджиева Е.М. Эколого-социальный учет и анализ корпоративной отчетности в условиях МСФО : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / Е. М. Алигаджиева. – Орел, 2010. – 24 с.
2. Богданова Ж. А. Развития социального учета: определение основных понятий / Ж. А. Бонданова // Інноваційна економіка. – 2013. – № 7 (45). – С. 293 – 296.
3. Бахтурина Ю.И. Социальная отчетность корпораций: актуальные проблемы / Ю. И. Бахтурина // Современная экономика: проблемы и решения. – 2010. – № 6 (6). – С. 126 – 137.
4. Безручук С.Л. Социальная ответственность бизнеса: отражения в отчетности / С. Л. Безручук, С. М. Лайчук // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 27 (273). – С. 33 – 40.
5. Сучасний бухгалтерський облік і контроль: проблеми розвитку: [Моногр.] / під заг. ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. – Житомир: ПП «Рута», 2014. – 380 с.
6. Вахрушина М.А. Современные тенденции представления корпоративной социальной отчетности / М. А. Вахрушина, М. В. Краснова // Международный бухгалтерский учет. – Москва, 2012. – № 19 (217). – С. 23 – 27.

7. Корпоративный социальный отчет: как правильно рассказать о вкладе Вашей компании в развитие общества: [практическое руководство] / Е. А. Иванова, А. Р. Акопян, С. Е. Литовченко; под ред. Литовченко С. Е. – М. : Ассоциация Менеджеров, 2004. – 56 с.

8. Камысовская С.В. Проблемы формирования обеспечения корпоративной социальной отчетности в информационной среде бухгалтерского учета / С. В. Камысовская, Т. В. Захарова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2013. – 24 (162). – С. 10 – 17.

9. Карагод В.С. Теория и методология международной системы корпоративной социальной отчетности : автореферат дис. ... доктора экономических наук : 08.00.12 / В. С. Карагод. – М., 2006. – 59 с.

10. Ключников С.В. Принципы формирования социальной корпоративной отчетности / С. В. Ключников // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 24 (174). – С. 8 – 15.

11. Краснова М.В. Учетно-методический инструментарий формирования социальной отчетности публичных компаний: автореферат дис. ... кандидата экономических наук : 08.00.12 / М. В. Краснова. – М., 2013. – 22 с.

12. Кузьмин А.В. Цивилизованный инструмент оценки корпоративной социальной ответственности / А. В. Кузьмин, Г. И. Грекова // Креативная экономика. – 2009. – № 4 (28). – С. 70 – 74.

13. Рыкова И.Н. Исследование эволюции корпоративной социальной отчетности российских предприятий / И. Н. Рыкова, Н. А. Голубева // Международный бухгалтерский учет. – 2010. – № 9 (141). – С. 2 – 11.

14. Голубева Н.А. Аудит: система верификации корпоративной социальной отчетности: автореферат дис. ... кандидата экономических наук : 08.00.12 / Н. А. Голубева. – М., 2012. – 26 с.

15. Міжнародні моделі регулювання звітності сталого розвитку: аналіз сучасного стану: [Моногр.] / В. В. Євдокимов, Д. О. Грицишен, О. О. Грищенко, О. М. Барішнікова. – Житомир: ЖДТУ, 2013. – 192 с.

16. Концепція управління економічною безпекою суб'єктів господарювання в контексті теорії сталого розвитку: [Моногр.] / В. В. Євдокимов, О. В. Олійник, Д. О. Грицишен, О. О. Грищенко. – Житомир: ЖДТУ, 2013. – 252 с.

17. Розвиток науки про бухгалтерський облік і господарський контроль: забезпечення стійкого розвитку економіки України: [Моногр.] / Т. А. Бутинець, Т. В. Давидюк, І. В. Жиглей, І. В. Замула. – Житомир: ЖДТУ, 2012. – 308 с.

18. Лаговська О.А. Бухгалтерський облік розподілу доходів в умовах соціально орієнтованої економіки: організація та методика: автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.00.09 „Бухгалтерський облік, аналіз та аудит” / О. А. Лаговська. – К., 2007. – 21 с.

19. Пацула О.І. Облік і контроль соціальних витрат підприємства: автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.00.09 „Бухгалтерський облік, аналіз та аудит” / О. І. Пацула. – К., 2008. – 21 с.

20. Соловей Т.Н. Формирование финансовой отчетности социально активной фирмы : автореферат дис. ... кандидата экономических наук : 08.00.12 / Т. Н. Соловей. – Санкт-Петербург, 2014. – 25 с.

21. Чалий І. БуХХХоблік для дорослих. МСФЗ-трансформація. Управління прибутком. Податки / І. Чалий. – Х.: Фактор, 2011. – 400 с.

22. Нефинансовые отчеты компаний, работающих в России: практика развития социальной отчетности : аналитический обзор / Под общей ред. А.Н. Шохина. – М. : РСПП, 2006. – 108 с.

23. Руководство по отчетности устойчивого развития [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://www.globalreporting.org/resource/library/Russian-G3-Reporting-Guidelines.pdf>.

24. Integrated reporting [Electronic resource]. – Mode of access : <http://ir.org.ru/attachments/article/13/Consultation-Draft-of-the-InternationalIR-Framework-Russian.pdf>.

25. ISO 26000 – Social responsibility [Electronic resource]. – Mode of access : <http://www.iso.org/iso/ru/home/standards/iso26000.htm>.

26. Жиглей І.В. Бухгалтерський облік соціально відповідальної діяльності суб'єктів господарювання: необхідність та орієнтири розвитку: [Моногр.] / І. В. Жиглей. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – 496 с.

27. Корпоративная социальная ответственность: общественные ожидания. Потребители, менеджеры, лидеры общественного мнения и эксперты оценивают социальную роль бизнеса в России / Под ред.: С. Е. Литовченко, М. И. Корсакова. – М.: Ассоциация менеджеров, 2003. – 100 с.

28. Социальный отчет группы МЕТИНВЕСТ за 2011 – 2012 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.metinvestholding.com/upload/metinvest/content/105/Metinvest_Social_Report_2011_2012.pdf.

29. Звіт зі сталого розвитку ПАТ «Оболонь» за 2013 рік [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.obolon.ua/files/site/obolon_ar_2013_work_52.pdf.

30. Звіт «Нестле Україна» щодо сталого розвитку та створення спільних цінностей [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.nestle.ua/asset-library/documents/csv_report_2012.pdf.

31. Звіт соціальної відповідальності Соса-Сола за 2010-2011 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://assets.cocacolacompany.com/e7/f8/f813c0224520a06e7fb32e20c056/csr-report-2010-2011.pdf>.

32. Корпоративна соціальна відповідальність: синергія телекомунікацій і суспільства за 2013 рік [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.kyivstar.ua/f/1/about/responsibility/KSO_UKR_1.pdf.

33. Global Citizenship Report Ukraine 2012 [Electronic resource]. – Mode of access : http://www.ab-inbev.com/content/dam/universaltemplate/abinbev/pdf/sr/download-center/ABI_GCR_Ukraine_2012.pdf.

34. Соціальний звіт «Віді Груп» за 2005 – 2010 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.svb.org.ua/sites/default/files/social_report.pdf.

35. Социальный отчет 2012 Life;) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.life.com.ua/Media/Social_210x210_2012_ru.pdf.

36. Стан виплати заробітної плати на 1 січня 2015 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://ukrstat.gov.ua/express/expr2015/01/16pdf.zip>.

37. Наказ Міністерства фінансів України «Про Примітки до річної фінансової звітності» № 302 від 29.11.2000 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0904-00/print1385933432887969>.

38. Закон України «Про Державний бюджет України на 2015 рік» від 28.12.2014 № 80-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/80-19/print1389887254397445>.

39. Розподіл кількості працівників за розмірами заробітної плати, нарахованої за грудень 2014 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://ukrstat.gov.ua/express/expr2015/01/17pdf.zip>.

40. Наказ Міністерства доходів і зборів України «Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку» № 49 від 21.01.2014 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/nakazi/63182.html>.

41. Наказ Міністерства доходів і зборів України „Про затвердження Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування” № 454 від 09.09.2013 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/ediniy-vnesok-na-zagalnoobovyazkove-nakazi/62837.html>.