

Міністерство освіти і науки України
Національний університет водного господарства і
природокористування
Навчально-науковий інститут економіки та менеджменту
Кафедра обліку і аудиту

06-02-353М

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

та завдання до самостійної роботи
і підготовки до контрольних заходів з навчальної дисципліни
«Інтегрована звітність»
для здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня
за освітньо-професійною програмою «Облік і оподаткування»
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
денної та заочної форм навчання

Рекомендовано
НМРЯ ННІЕМ
Протокол №1 від 24.09.2024 р.

Рівне – 2024

Методичні вказівки та завдання до самостійної роботи і підготовки до контрольних заходів з навчальної дисципліни «Інтегрована звітність» для здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня за освітньо-професійною програмою «Облік і оподаткування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» денної та заочної форм навчання. [Електронне видання] / : Зубілевич С. Я. – Рівне : НУВГП, 2024. – 85 с.

Укладач: Зубілевич С. Я., професор, кандидат економічних наук
Відповідальний за випуск: Позняковська Н. М., доцент, кандидат економічних наук, в.о. завідувача кафедри обліку і аудиту.

Гарант ОПП

Осадча О. О.

ЗМІСТ

Вступ	3
Змістовий модуль 1.	5
ПЕРЕДУМОВИ ПОТРЕБИ В ІНТЕГРОВАНІЙ ЗВІТНОСТІ	
Тема 1. Цінність (вартість) бізнесу та інтегроване мислення	4
Тема 2. Еволюція принципів, форм і методології нефінансової звітності	13
Тема 3. Звіт про управління	28
Зразок тестів до контролю за модулем 1	37
Змістовий модуль 2. ПРИНЦИПИ ТА МЕТОДОЛОГІЯ СКЛАДАННЯ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ	56
Тема 4. Концептуальні основи інтегрованої звітності	47
Тема 5. Елементи інтегрованої звітності	59
Тема 6. Організація складання інтегрованої звітності	61
Зразок тестів до контролю за модулем 2	62
Додаток. Зміст анкети учасника Глобального договору ООН	85

© С. Я. Зубілевич, 2024

© НУВГП, 2024

*Немає нічого більш практичного,
ніж хороша теорія.*

Курт Левін (1951)

Вступ

Методичні вказівки підготовлені відповідно до силабусу навчальної дисципліни 06-02-53С «Інтегрована звітність» 2022 року.

Ці методичні вказівки охоплюють самостійну роботу з:
підготовки до лекцій (аудиторних або онлайн);
ознайомлення з питаннями, не висвітленими на лекціях;
підготовки до заходів поточного та проміжного контролю.

Виконання самостійної роботи з навчальної дисципліни «Інтегрована звітність» (разом з виконанням практичних завдань) сприятиме успішному складанню контрольних заходів, формуванню отриманню таких компетентностей:

ЗК5 – здатність генерувати нові ідеї (креативність);

ЗК6 – здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел;

ЗК8 – здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/ видів економічної діяльності);

ЗК9 – цінування та повага різноманітності та мультикультурності;

ЗК10 – здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів);

СК1 – здатність формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу;

та досягненню програмних результатів навчання;

ПРО1 - вміння розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління;

ПРО10 - збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень

За кожною темою навчальної дисципліни запропоновані теми есе, які мають на меті поглиблення знань з окремих питань. Розподіл тем для есе між здобувачами здійснює викладач під час занять. Написання есе допомагає діагностувати творчу складову пізнавальної

діяльності здобувача, його вмінь збирати, групувати, аналізувати, інтерпретувати відповідну інформацію, формулювати висновки і давати власну оцінку. Перелік рекомендованої літератури допоможе у виконанні цих завдань. Він включає нормативно-правові акти України, Європейського Союзу, останні розробки світових організацій зі звітності про сталий розвиток, зокрема ЄС, Ради з Міжнародних стандартів сталого розвитку, Глобального договору ООН та стандартів GRI. Більшість джерел доступні англійською мовою. Тому здобувачі матимуть змогу вдосконалити свої знання з англійської мови у сфері звітування зі сталого розвитку.

Протягом навчання здобувачі ознайомляться з низкою інтегрованих звітів реальних підприємств, що дозволить їм порівняти практику звітування. В майбутньому це допоможе зробити обґрунтований вибір стандартів зі звітування про сталий розвиток та застосувати їх для конкретного підприємства.

Оцінювання програмних результатів навчання здобувачів проводиться під час поточного контролю за виконанням завдань на заняттях, перевірки завдань, визначених для самостійної роботи, презентації результатів на парах. Шкала оцінювання за видами занять наведена на сторінці навчальної дисципліни на навчальній платформі Moodle за адресою <https://exam.nuwm.edu.ua/course/view.php?id=2045>.

Бали за виконання завдань призначаються таким чином:

0% – завдання не виконано;

40% – завдання виконано частково та містить суттєві помилки методичного або розрахункового характеру;

60% – завдання виконано повністю, але містить суттєві помилки у розрахунках або в методиці;

80% – завдання виконано повністю і вчасно, проте містить окремі несуттєві недоліки (розмірності, висновки, оформлення тощо);

100% – завдання виконано правильно, вчасно і без зауважень.

Проміжний контроль програмних результатів навчання здійснюється на двох модулях. Приклади тестів за кожним модулем наведені з метою підготовки до контрольних заходів та закріплення отриманих знань. За умови своєчасного виконання усіх заходів поточного контролю здобувач вищої освіти має право не складати підсумковий контроль (іспит). Результати поточного контролю зараховуються як підсумковий.

Змістовий модуль 1.

ПЕРЕДУМОВИ ПОТРЕБИ В ІНТЕГРОВАНІЙ ЗВІТНОСТІ

Тема 1. ЦІННІСТЬ (ВАРТІСТЬ) БІЗНЕСУ ТА ІНТЕГРОВАНЕ МИСЛЕННЯ

1. Поняття цінності (вартості) бізнесу та традиційні підходи до її оцінювання.
2. Процес створення, збереження або втрати цінності (вартості).
3. Характеристика змін в бізнес-реальності глобальної капіталістичної системи.
4. Поняття інтегрованого мислення.
5. Недоліки сучасних річних звітів та потреба в інтегрованому звітуванні.

Література

1. Integrated Thinking Principles. Value creation through organizational resilience. v1.0 August 2022. 24 p.
2. Championing an Integrated Mindset: Driving Sustainability and Value Creation. June 14, 2022. URL: <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/discussion>.
3. Rethinking Value Creation. January 8, 2021 URL: <http://surl.li/tlfles>
4. Understanding value creation. IFAC. AICPA. 2020. 13 p.
5. Now Is the Time for Companies to Rethink Value Creation. Here's What that Means for CFOs. URL: <http://surl.li/jdihwk>
6. The CFO and finance function role in value creation. IFAC. AICPA. 2020. 16 p.
7. Invisible threads: communicating integrated thinking. ACCA. 2021. 68 p.
8. Integrated Reporting: A business priority to adopt integrated thinking. Deloitte. 2023. 13 p. URL: <http://surl.li/cugbvx>

1. Цінність (вартість) бізнесу — це сукупність матеріальних і нематеріальних активів, можливостей і зв'язків, якими володіє суб'єкт господарювання та використовує їх для створення та отримання цінності для своїх зацікавлених сторін.



Рис. 1. Складові цінності (вартості) бізнесу

Цінність, яку створює бізнес з точки зору доходу, прибутковості та повернення інвестицій

Цінність, яку бізнес надає своїм працівникам у вигляді винагороди, пільг, навчання, розвитку та балансу між роботою та особистим життям



Цінність, яку створює бізнес з точки зору якості, надійності, зручності та задоволення клієнтів

Цінність, яку створює бізнес для суспільства з точки зору сталого розвитку навколишнього середовища, соціальної відповідальності, етичних практик і участі громади

Рис. 2. Типи цінності бізнесу

Також розрізняють *інноваційну цінність*, яку створює бізнес шляхом розробки та впровадження нових продуктів, послуг, процесів або бізнес-моделей. Усі цінності, крім фінансової, є нематеріальними. Їх важко виміряти кількісно (див. табл. 1), але вони відіграють важливу роль в успіху та сталості бізнесу.

Методи оцінки цінності (вартості) бізнесу

Під-хід	Характеристика	Переваги	Недоліки
1	2	3	4
Дохідний	Вартість компанії дорівнює теперішній вартості очікуваних вигід (доходів, грошових потоків) від володіння корпоративними правами підприємства	Враховує майбутні очікування, ринковий аспект та економічне старіння	Складності із визначенням адекватного коефіцієнту капіталізації. Вимагає детального розуміння фінансово-господарської діяльності та особливостей компанії
	Методи: дисконтування грошових потоків; капіталізації доходів		
Витратний (майновий)	Вартість компанії дорівнює вартості активів та майна, якими вона володіє на час оцінки	Визначає вартість поточного стану активів та зобов'язань. Належить до нормативних методів. Простий у розумінні та використанні	Вимагає детальної інформації про наявність та стан активів. Ураховує виключно балансові дані на момент формування статей балансу. Не враховує потоку майбутніх доходів від наявних активів
	Методи: оцінка за відновною вартістю активів (витратний підхід); вартості заміщення; метод розрахунку чистих активів; розрахунок ліквідаційної вартості; надлишкового прибутку		

Продовження табл. 1

1	2	3	4
Ринковий	Розрахунок вартості підприємства на основі результатів його зіставлення з іншими бізнес аналогами	Можливість одержати реальну ринкову вартість оцінюваного майна. Простий у використанні. Може бути використаний під час експрес-оцінки	Не враховує вартість потенційних прибутків, які можна отримати, експлуатуючи об'єкт оцінки. Вимагає великої кількості статистичних даних про ринкові угоди
	Методи: ринку капіталів; угод (операцій); галузевих коефіцієнтів		

модель Ольсона	метод опціону	метод економічного прибутку
модель Б. Стюарта		модель Блека-Шоулза

Рис. 3. Методи оцінки вартості бізнесу за комбінованим підходом



Рис. 4. Методи управління цінністю бізнесу

2. Процес створення, збереження або втрати вартості (цінності)

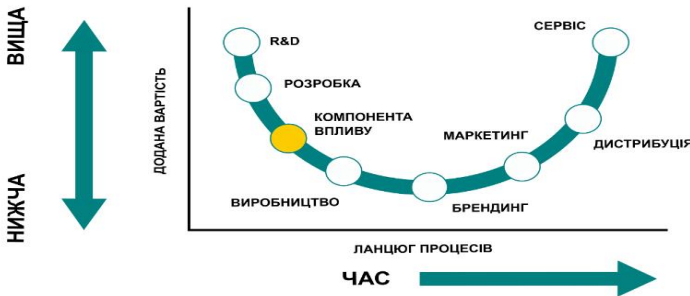


Рис. 5. Взаємозв'язок між процесами бізнесу та доданою вартістю, яку вони створюють ("Smiling Curve")

3. Характеристика змін в бізнес-реальності глобальної капіталістичної системи



Рис. 6. Трансформація менеджменту та підходу до створення цінності

4. Поняття інтегрованого мислення

Інтегроване мислення – це перехід від способу мислення «або/або» до вищого рівня «і/обидва», тобто до поєднання протилежних ідей.

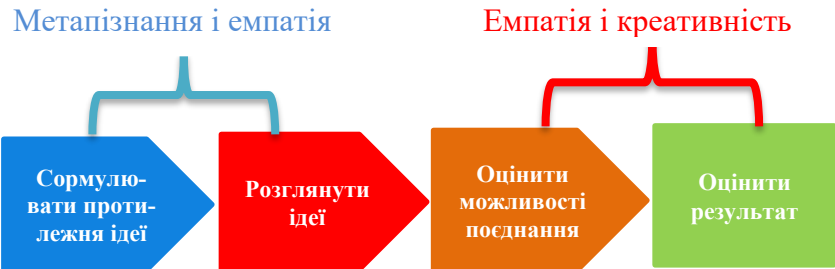


Рис. 7. Процес інтегрованого мислення

Подивіться відео:

<https://www.youtube.com/watch?app=desktop&v=6WvNybrm9rI>

Інтегроване мислення в бізнесі - це відповідь 21 століття на сучасне середовище, яке динамічно змінюється, сформоване глобальною зміною клімату та демографічними змінами, які не підконтрольні будь-якому окремому бізнесу. Це філософія управління, яка об'єднує підрозділи підприємства та зосереджує їх на створенні цінності для підприємства та його ключових заінтересованих сторін. Інтегроване мислення сприяє ефективному корпоративному управлінню та кращому менеджменту завдяки інтегрованим процесам прийняття рішень і цілісним підходам до розподілу ресурсів, збалансуванню короткострокових потреб продуктивності з довгостроковим підходом до створення та збереження вартості.

Принципи інтегрованого мислення (рис. 8) впроваджуються на трьох рівнях управління:

на найвищому (стратегічному) рівні (до прикладу, правління та генеральний директор);

на усіх інших рівнях управління, на якому впроваджується інтегроване мислення, відповідно до організаційної структури компанії;

інструменти управління, практики і процеси інтегрованого мислення щодня використовуються керівниками усіх рівнів.

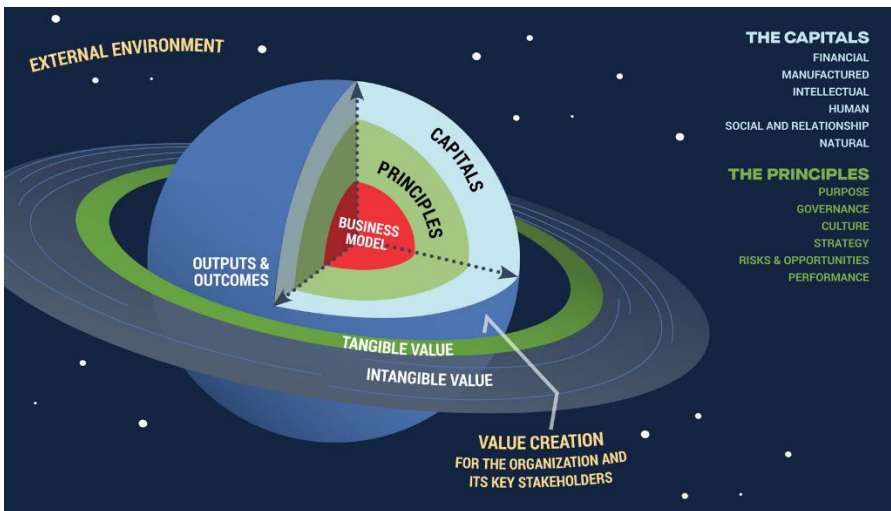


Рис. 8. Принципи інтегрованого мислення*

* <http://surl.li/bkcjbk>

5. Недоліки сучасних річних звітів та потреба в інтегрованому звітуванні

У той час як річний звіт зазвичай зосереджується на фінансових і ринкових даних, ризиках, корпоративній структурі та управлінні, інтегрований звіт включає інші елементи «цінності», такі як екологічна та соціальна стійкість.

Наразі у звітах є інформаційні прогалини, що вимагає більшої уваги до таких аспектів, як управління ризиками, стійкість і стратегія.

Інтегрована звітність була створена для підвищення підзвітності, управління та довіри, а також для використання потоку інформації та прозорості бізнесу, яку технології принесли в сучасний світ. Надання інвесторам інформації, необхідної для прийняття більш ефективних рішень щодо розподілу капіталу, може сприяти кращому довгостроковому прибутку від інвестицій.

Завдання 1.

1. Ознайомтесь з одним з досліджень (призначає викладач), які демонструють, як інтегроване мислення вплинуло на бізнес-моделі та стратегії міжнародних компаній з різних секторів (ABN AMRO; BMW Motor Group; Enel; Generali; ING; Леонардо; аеропорт Мюнхена; Ново Нордік; Група НН; Royal Schiphol Group; Snam; Solvay; UBS; Yorkshire Water; AngloGold Ashanti). Вся інформація знаходиться на сайті <https://integratedreporting.ifrs.org/case-studies-from-the-business-networks-integrated-thinking-strategy-group/>

2. Підготуйте коротку презентацію (10 слайдів), яка буде відповідати на питання:

що спонукало компанію до впровадження інтегрованого мислення; як вона використовувала це мислення для формування своєї стратегії;

як компанія створює свою цінність;

які переваги були отримані компанією внаслідок застосування інтегрованого мислення.

Завдання 2*. Напишіть есе за однією з тем.

Завдання виконується здобувачами, які не були присутні на заняттях. Тема та вид есе обирається із запропонованого переліку та погоджується з викладачем.

Теми есе

- 1) Business value: вартість чи цінність бізнесу?
- 2) Концепція інтегрованого мислення: переваги та проблеми застосування
- 3) Етапи процесу створення вартості бізнесу на прикладі підприємства
- 4) Принципи інтегрованого мислення
- 5) Роль бухгалтера в системі інтегрованого мислення
- 6) Еволюція бізнес-реальності глобальної капіталістичної системи
- 5) Роль річних звітів корпорацій в глобальній економіці
- 7) Майбутнє звітування про сталий розвиток

Методичні вказівки до написання есе

За кожною темою викладач може призначити кілька виконавців, які повинні написати різні за призначенням есе (див. табл. 2).

Таблиця 2

Види есе та їх призначення

<i>Види есе</i>	<i>Зміст завдання</i>
For and against essay	аргументи «за» і «проти» будь-якого явища
Opinion essay	розглянути проблему з різних точок зору, висловити власну думку і навести переконливі аргументи на її підтримку
Suggesting solutions to problem essay	запропонувати шляхи вирішення певної глобальної проблеми

Максимальний обсяг есе (основний текст) – 2 сторінки аркушу А4, текст Arial, 14 кегль, один міжрядковий інтервал. Список використаної літератури – не менше п'яти джерел. Вітається використання англомовних джерел.

В окремих випадках викладач може запропонувати підготувати презентацію на підставі написаного есе.

Завдання 3*. Альтернативне завдання для здобувачів, які не змогли відвідати заняття. Для його виконання потрібне хороше знання англійської мови.

Послухайте лекцію The business case for Integrated Thinking <https://www.youtube.com/watch?v=oolAZ6db9J4>

Підготуйте короткий конспект. Вимоги обсягу та до оформлення такі ж, як для есе.

Тема 2. ЕВОЛЮЦІЯ ПРИНЦИПІВ, ФОРМ І МЕТОДОЛОГІЇ НЕФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Поняття нефінансової звітності (звітності про сталий розвиток).
2. Сучасний ландшафт регулювання звітності про сталий розвиток у світі.

Література

1. Інтегрована корпоративна звітність : навч. посіб. / Р.О. Костирко, Л.А. Костирко, О.Е. Лубенченко, Е.В. Чернудובה; 2-ге вид., перероб. і доп. Сєверодонецьк : Вид-во СНУ ім. В. Даля, 2020. 304 с. URL: <http://surl.li/kqdfea>
2. Янчева Л.М., Крутова А.С., Нестеренко О.О. Інтегрована звітність : навч. посібник. Харків: ХДУХТ, 2020. 290 с. URL: https://repo.btu.kharkov.ua/bitstream/123456789/11592/1/intehrovana_zvitnis_NP_2020.pdf
3. 17 Цілей сталого розвитку ООН. URL: <http://surl.li/kpvjxo>
4. UN Global Compact. URL: <https://unglobalcompact.org/participation/report>
5. GRI (Global Reporting Initiative). URL: <https://www.globalreporting.org>
6. The Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD). URL: <http://surl.li/vtcrop>
7. European sustainability reporting standards. URL: <http://surl.li/sbxmde>
8. IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information. URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s1-general-requirements/>
9. IFRS S2 Climate-related Disclosures. URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s2-climate-related-disclosures/>

1. Поняття нефінансової звітності

Нефінансова звітність визначається як розкриття інформації, яке не базується на звичайних фінансових показниках, але яке дає заінтересованим сторонам розуміння важливих сфер створення цінності бізнесом, що виходить далеко за рамки фінансової звітності.

Як зазначено в 1.5, наразі переважає думка, що нефінансова звітність

надає більш чітке уявлення про ефективність діяльності підприємства, ніж фінансова звітність. Часто нефінансові звіти називають звітами зі сталого розвитку, корпоративної соціальної відповідальності або ESG. Це визначає структуру нефінансової звітності (рис. 9).



Рис. 9. Класичні складові сталого розвитку

Зокрема, Директива ЄС щодо розкриття нефінансової інформації та інформації про різноманітність (2014/95/ЄС, Non-financial Reporting Directive –NFRD) вимагала від підприємств розкривати свою бізнес-модель, політику (та результати), ризики та нефінансові ключові показники ефективності за такими категоріями:

- екологічні питання;
- соціальні та службові аспекти;
- повага до прав людини;
- проблеми боротьби з корупцією та хабарництвом;
- різноманітність у раді директорів (за віком, статтю, освітою та професійною підготовкою).

В дослідженні нефінансової звітності 2022 року (рис. 10) вказано, що нефінансова звітність охоплює різні види звітності, включаючи звітність про навколишнє середовище, звітність про сталість/довговічність, соціальну звітність, звітність про етику та довговічність, корпоративну звітність, звітність про корпоративне управління, звітність про соціальну відповідальність, звітність про інтегровану фінансову та нефінансову інформацію, управлінська звітність про ризики та капітал.

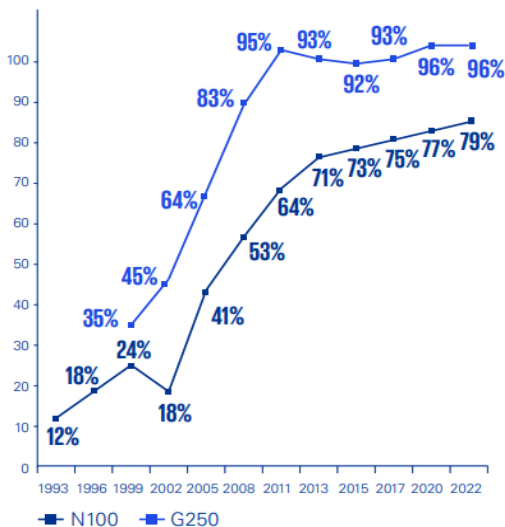


Рис. 10. Кількість компаній, яка оприлюднює звіти про сталий розвиток, серед 100 (N100) та 250 (G250) найбільших компаній світу*

*KPMG survey of Sustainability Reporting 2022. URL: <http://surl.li/pyeupc>

2. Характеристики екологічної та соціальної складових нефінансової звітності

Українські дослідники нефінансової звітності вважають, що нефінансова звітність українськими підприємства подається у таких формах:

- звіт з прогресу;
- звіт про сталий розвиток;
- звіт з соціальної відповідальності;
- звіт про управління та інші.

Однак статистична звітність, яка є обов'язковою для більшості юридичних осіб, містить відповідні екологічні та трудові показники.

Зокрема, українська екологічна статистична звітність включає такі форми:

пов'язані з атмосферним повітрям

форма 2 ТП (повітря) «Звіт про викиди забруднюючих речовин і

парникових газів в атмосферне повітря від стаціонарних джерел викидів»;

пов'язані з відходами утвореними на підприємстві

Декларація про відходи

Форма 1-відходи (річна) «Звіт про утворення та поводження з відходами»

Інформація про стан провадження господарської діяльності у сфері поводження з відпрацьованими мастилами (оливами)

Інформація про обсяги ввезених та вироблених мастил (олив)

пов'язані з водоспоживанням

Форма 2-ТП-водгосп річна

Форма 7-ГР (підземні води) (річна) «Звітний баланс використання підземних вод за 20 ____ рік»

екологічні витрати

Форма № 1-екологічні витрати (річна) «Звіт про витрати на охорону навколишнього природного середовища та екологічні платежі».

У нефінансовій звітності підприємства розкривають екологічну відповідальність як утворювачі/власники відходів та користувачі природних ресурсів, землі, води й електроенергії, надають показники використання води, управління відходами, викидів парникових газів, споживання енергії, зокрема через упровадження різноманітних спеціальних заходів, проєктів, програм, технологій, проведення екомарфонів тощо.

Елементи екологічної корпоративної соціальної відповідальності, відображені у нефінансових звітах українських підприємств, включають:

- формування та реалізація корпоративної екологічної політики;
- заходи щодо зниження шкідливих викидів в атмосферу;
- впровадження систем контролю якості атмосферного повітря;
- організація ресурсозбереження та безвідходного виробництва;
- природоохоронні заходи;
- заходи з підвищення енергоефективності;
- регулювання споживання енергії шляхом збільшення залежності від відновлюваних джерел, сталих ресурсів і перероблених або частково перероблених матеріалів;
- біорізноманіття та відновлення ландшафтів;
- застосування стандартів ISO (9000 та 14000);

- екологічний аудит та сертифікація;
- залучення працівників до екологічних ініціатив;
- «зелене постачання»;
- виробництво зелених товарів»;
- освітньо-популяризаційні заходи для заінтересованих сторін;
- навчання працівників тощо.

Статистична звітність українських підприємств про працю включає:

№1-ПВ (місячна) «Звіт із праці»;

№1-ПВ (квартальна) «Звіт із праці»

З-борг місячна Звіт про заборгованість з оплати праці

№ 1-ПВ (умови праці) Звіт про умови праці, пільги та компенсації за роботу зі шкідливими умовами праці (1 раз на 2 роки)

№ 1-РС (один раз на чотири роки) «Звіт про витрати на утримання робочої сили».

Інформація, яка розкриває соціальні аспекти у нефінансовому звіті, значно ширша, і включає:

- кількість штатних працівників;
- працевлаштування осіб з інвалідністю;
- склад фонду оплати праці штатних працівників;
- кількість і фонд оплати праці окремих категорій працівників;
- інформацію про укладання колективних договорів;
- стан охорони праці;
- санітарно-гігієнічні умови праці;
- пільги та компенсації працівникам, підтримка членів їх сімей;
- підвищення кваліфікації працівників тощо.

3. Сучасний ландшафт регулювання звітування про сталий розвиток в світі

Дослідження звітності, про сталий розвиток за 2022 рік показали, що перевагу при звітуванні підприємства надають стандартам GRI, вимогам фондової біржі США та стандартам SASB.

Оскільки на цей час у світі налічується біля 400 різних документів (стандартів) сталого розвитку, тому більшість підприємств одночасно використовувало кілька документів для підготовки звітів. Вибір між різними стандартами звітності означає відсутність єдиної системи. Це дуже ускладнює порівняння. Ця ситуація дуже швидко змінилася з розробкою Міжнародних стандартів сталого розвитку та Європейських стандартів сталого розвитку (ESRS).

Окремо слід звернути увагу про звітування за Глобальним договором ООН та про досягнення Цілей сталого розвитку (надалі ЦСР).

«Цілі сталого розвитку» — це ключові напрямки розвитку країн, що були ухвалені на Саміті ООН зі сталого розвитку. Вони замінили Цілі розвитку тисячоліття, термін яких закінчився наприкінці 2015 року, та ухвалені на період від 2015 до 2030 року і нараховують 17 Глобальних цілей, яким відповідають 169 завдань. Усі 17 ЦСР включені до основних засад екологічної політики України (рис. 10).



Рис. 10. Цілі сталого розвитку ООН (Глобальні цілі)*

*наведено за <http://www.golos.com.ua/article/314756>

Україна приєдналася до виконання ЦСР 2017 року Хоча мова йде про країни, проте багато юридичних суб'єктів також у своїх нефінансових звітах надають інформацію про їх зусилля щодо досягнення цих цілей. На допомогу їм 2016 року розроблено SDG Compass. Посібник для досягнення Цілей Сталого Розвитку в сфері бізнесу URL: <https://sdgcompass.org/wp-content/uploads/2016/09/>

ЦСР визнають необхідність звітування підприємства (Завдання ЦСР 12.6). Для цього слід використовувати міжнародно визнані стандарти звітності з сталого розвитку, такі як стандарти розроблені Глобальною ініціативою зі звітності (GRI), або механізми звітності з окремих питань (Програма розкриття інформації з використання вуглецю та інші).

Важливо розуміти зв'язок ЦСР з складовими звітності про сталий розвиток (рис. 11).

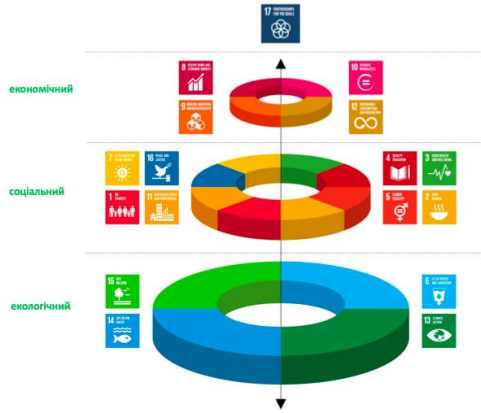


Рис. 11. Зв'язок ЦСР з складовими сталого розвитку*

*наведено за <https://business.diiia.gov.ua/handbook/sustainable-development-goals/cili-stalogo-rozvitku>

Стан досягнення ЦСР у світі наведено на рис. 12.

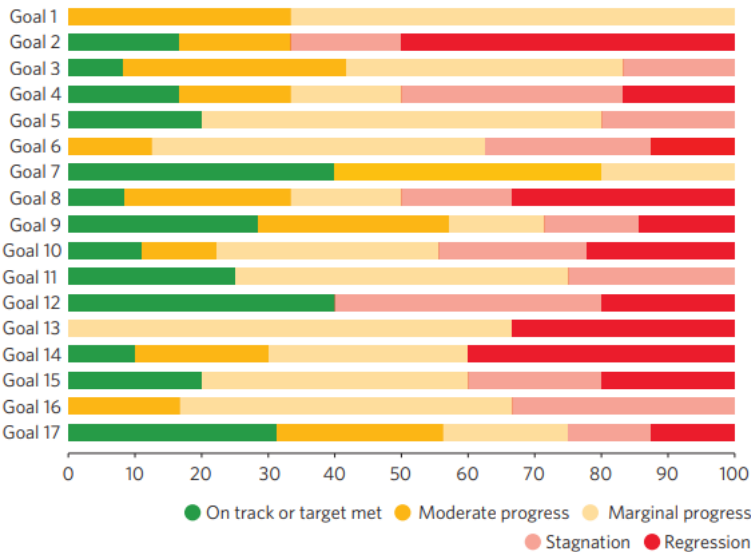


Рис. 12. Аналіз досягнення ЦСР за 2015-2024 роки*

*Наведено за: <https://unstats.un.org/sdgs/report/2024/The-Sustainable-Development-Goals-Report-2024.pdf>

Приклад поєднання ЦСР та конкретного бізнесу на прикладі компанії SaraGol наведений на рис. 13.

Інтеграція Цілей сталого розвитку



ЦСР	17 Партнерство заради цілей 17.16, 17.17	8 Гідна праця та економічне зростання 8.5, 8.4	9 Індустрія, інновації та інфраструктура 9.1	12 Відповідальне споживання та виробництво 12.7, 12.4	4 Якісна освіта 4.3, 4.4	3 Здоров'я та добробут 3.9	11 Сталі міста та спільноти 11.3, 11.4
Мета ООН	Посилення глобального партнерства заради сталого розвитку	Сприяє сталому економічному зростанню та доступу до/дідопраці для кожного	Побудова гнучкої інфраструктури, сприяння сталій індустріалізації та планування інновацій	Забезпечення відгродивного споживання та виробництва	Забезпечення рівного доступу до якісної освіти для всіх	Здоров'я та добробут	Сталі міста та спільноти
Відповідність для SAPAROL Ukraine	Відповідальне співробітництво з партнерами дієлою на тему недержавності в ГД ООН з України, дотримання його 10 принципів, легкість в освоєнні нашої діяльності	Створення гнучких умов праці для співробітників та повага прав людини	Інновації, дослідження та розвиток в напрямку сталості і інтеграційно частинною нашої філософії	Ми діємо в напрямку енергоефективності та заощадження ресурсів через свій продуктивне портфоліо та локації	Реалізуємо освітні програми для спеціалістів будівельної галузі та співробітників великопроектного діяльності через навчальні заходи, ЗМІ, беремо участь у публічних заходах, доріччю та загаломне здоров'я і популяризуємо принципичний Д ООН та ЦСР	Через наші активності ми робимо внесок у суспільний добробут та загальне здоров'я	Своїми продуктами рішеннями ми формуємо інклюзивний, сталий та надихаючий життєвий простір в містах та спільнотах

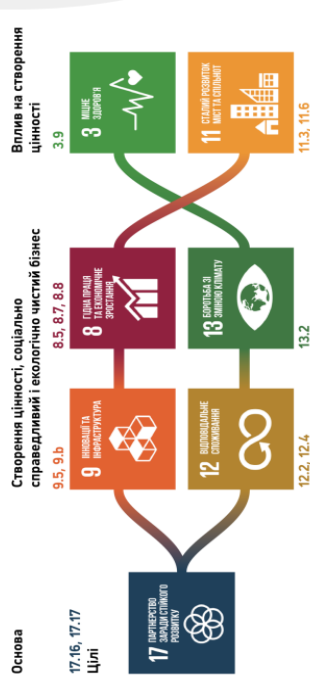


Рис. 13. Поєднання стратегії компанії з ЦСР
 Наведено за
https://www.saparol.ua/fileadmin/data_uu/images/news_2024/Communicati on_on_on_progress_2023_Caparol_Ua.pdf

Глобальний договір ООН є ініціативою ООН у галузі стратегічної політики для суб'єктів господарювання, які прагнуть

привести свою діяльність у відповідність до десяти прийнятих на світовому рівні принципів у сферах прав людини, праці, захисту навколишнього середовища та протидії корупції.

Ці принципи Глобального договору охоплюють 4 сфери і включають (рис. 14).

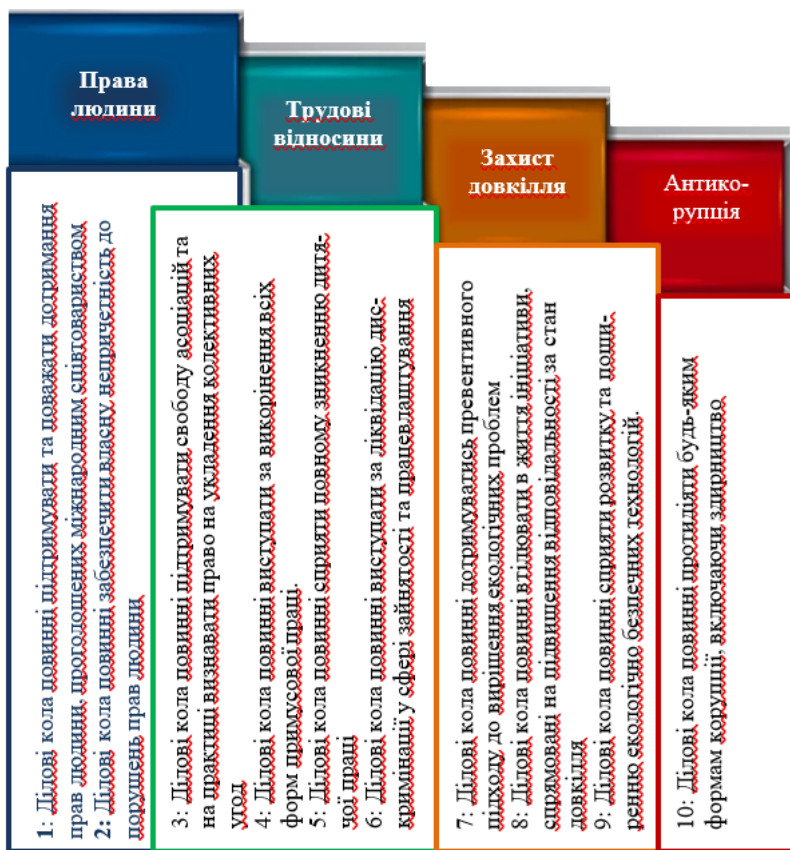


Рис. 14. Принципи Глобального договору ООН

Важливим складником участі у договорі є обов'язкове публічне і щорічне розголошенням бізнес-учасниками Глобального договору

досягнутих результатів (Communication on Progress (CoP)). З 2024 року учасники здійснюють це через цифрову платформу.

Перший складник звітування – це заява вищого керівництва про відданість компанії Десяти принципам Глобального договору ООН на найвищому рівні. Заява є заповнюється за стандартизованим зразком, який підписується електронним підписом.

Другий – це електронна Анкета CoP, яка описує корпоративні дії та результати, пов’язані з Десятьма принципами Глобального договору ООН і ЦСР.

Анкета зосереджена на п’яти сферах розкриття інформації (корпоративне управління, права людини, праця, навколишнє середовище та боротьба з корупцією).

Зміст анкети наведений у дод. 1.



Рис. 15. Основні кроки з підготовки та завантаження звіту за Глобальним договором ООН



Найбільш застосовними стандартами звітування про сталий розвиток у світі є GRI, стандарти Ради з Глобальних стандартів сталого розвитку (Global Reporting Initiative), незалежної міжнародної організації.

Вони мають тривалу історію розвитку (рис. 16). Використовуються понад 14 000 організацій у понад 100 країнах.

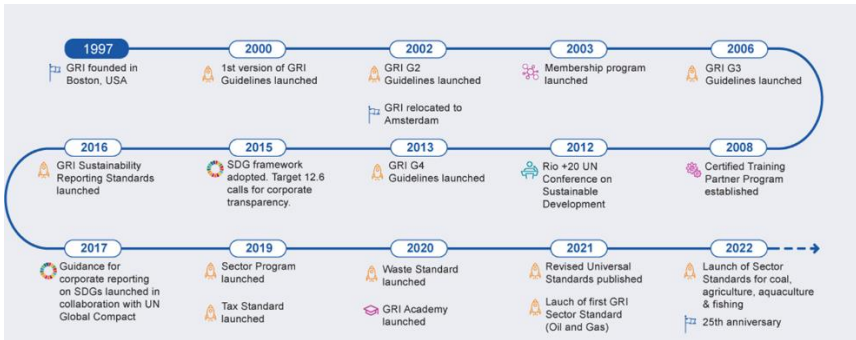


Рис. 16. Основні віхи історії стандартів GRI*

*наведено за: <https://www.globalreporting.org/>

Виключну відповідальність за встановлення цих загальноприйнятих стандартів звітності про сталий розвиток несе Глобальна рада з стандартів сталого розвитку (GSSB). Стандарти формують модульну систему, що складається з трьох груп, які слід використовувати разом (універсальні, галузеві та тематичні) (рис. 17).

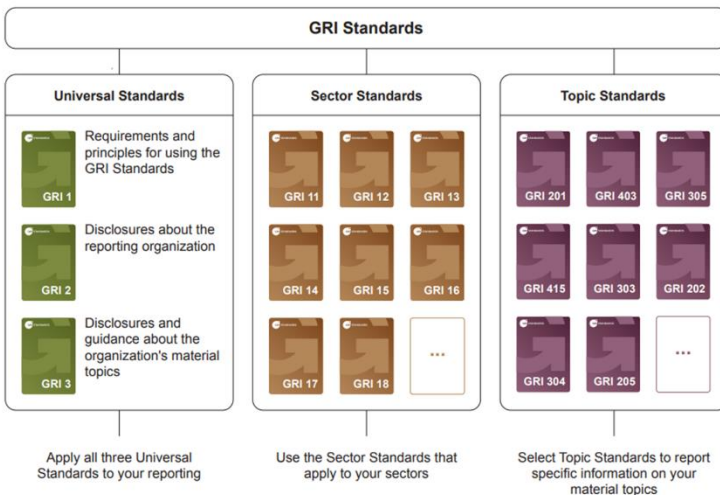


Рис. 17. Система стандартів GRI*

*наведено за: <https://www.globalreporting.org/>

GRI 1 є відправною точкою для всіх звітів, містить детальні вказівки щодо використання Стандартів, роз'яснює важливі концепції та принципи, такі як точність, збалансованість і можливість перевірки.

GRI 2 містить вимоги розкриття інформації про суб'єкта звітування та практику звітності; діяльності та працівників; управління; стратегію; політики; практики та залучення зацікавлених сторін.

GRI 3 пояснює кроки, за допомогою яких суб'єкт звітування може визначити теми, які найбільше стосуються її впливу, її суттєві теми, і описує, як у цьому процесі використовуються галузеві стандарти. Він також містить відомості про перелік суттєвих тем; процес, за допомогою якого організація визначила свої матеріальні теми; і як він керує кожною темою.

Стандарти Ради з міжнародних стандартів звітності сталого розвитку

Міжнародні стандарти фінансової звітності (IFRS) 26 червня 2023 року запровадили глобальні стандарти зі звітності про сталий розвиток, які спрямовані на потреби інвесторів. Звітність про сталий розвиток була розроблена групою ISSB спільно з:

SASB (Sustainability Accounting Standards Board);

IRC (International Integrated Reporting Council);

CDSB (Climate Disclosure Standards Board);

TCFD (Task Force on Climate-related Financial Disclosures).

Стандарти ISSB призначені:

- забезпечити всебічну основу розкриття інформації в галузях для глобального юрисдикційного прийняття,
- використовувати спільну мову для порівнянного, корисного для прийняття рішень і підлягає перевірці розкриття інформації, а також
- призначені для задоволення потреб інвесторів на глобальних ринках капіталу.

Стандарти ISSB діють для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Стандарти доступні для використання до цієї дати, якщо компанія застосовує обидва стандарти одночасно. Якщо компанія застосовує Стандарти до 2024 року, вона повинна розкрити цей факт.

МСФЗ S1 встановлює загальні вимоги з до розкриття суб'єктом господарювання інформації про його ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком, яка є корисною для основних користувачів фінансових звітів загального призначення при прийнятті рішень щодо надання ресурсів суб'єкту господарювання.

МСФЗ S1 випущений у червні 2023 року та застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.

Основні засади:

- вимоги до розкриття у фінансовій звітності загального призначення;
- визначення суттєвості таке ж, як і в МСФЗ;
- застосування з будь-якими стандартами фінансової звітності.

Для розкриття інформації МСФЗ S1 застосовує архітектуру Цільової групи з питань розкриття фінансової інформації, пов'язаної з кліматом (TCFD).



Рис. 18. Підхід до розкриття інформації про сталий розвиток за МСФЗ S1

МСФЗ S1 відіграє роль концептуальних основ фінансової інформації щодо сталого розвитку, і розкриває якісні характеристики такої інформації (рис. 19).

Таблиця 3

Порівняння основних стандартів звітності про сталій розвиток*

Критерії порівняння	Стандарти Глобальної ініціативи зі звітності (GRI)	Європейські стандарти звітності про сталій розвиток (ESRS)	Стандарти Ради з міжнародних стандартів сталого розвитку (IFRS S1, S2)
Цільова аудиторія	Всі заінтересовані сторони	Всі заінтересовані сторони	Інвестори та позикодавці
Обов'язковість застосування	Добровільні	Обов'язкові для великих підприємств та лістингових середніх та малих підприємств	Обов'язкові після схвалення регуляторами
Можливе розповсюдження	Глобальне	Країни ЄС та треті країни	Глобальне
Тематика	Економіка, довкілля, суспільство	Довкілля, суспільств та корпоративне управління	Загальна сталість (вплив змін клімату та інші аспекти)
Врахування галузевої специфіки	Частково, передбачається розробка 40 галузевих стандартів	Розробка 8 галузевих стандартів передбачена, але поки відкладена	Вимагається, зокрема в розрізі 77 галузей за стандартами SASB
Складові вимог до розкриття	GRI	GRI, TCFD, CDP	TCFD, SASB, CDSB
Підхід до визначення суттєвості	Суттєвість впливу	Суттєвість впливу та фінансова суттєвість	Фінансова суттєвість

Продовження табл. 3

1	2	3	4
Особливості подання звіту	Окремий звіт	У складі Звіту про управління	У складі приміток до фінансових звітів за МСФЗ або інших стандартів фінансової звітності
Обов'язковість надання впевненості	Вимагається	Вимагається	Вимагається

*Адаптовано автором за Beyond the Balance Sheet. Enhancing Disclosure, Transparency, and Communication. URL: <https://www.ifcbeyondthebalancesheet.org/understanding-global-reporting-frameworks>

Теми есе

- 1) Обов'язкове повідомлення про прогрес (CoP).
- 2) Характеристика універсальних стандартів GRI.
- 3) Огляд тематичних стандартів GRI.
- 4) Огляд чинних галузевих стандартів GRI.
- 5) Обов'язкове повідомлення про прогрес (CoP): нові вимоги звітування за Глобальним договором ООН.
- 6) Директива ЄС про корпоративну звітність зі сталого розвитку (CSRD).
- 7) Суть підходів до суттєвості чинних стандартів сталого розвитку.
- 8) Характеристика стандарту IFRS S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком».
- 9) Характеристика стандарту IFRS S2 «Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом».
- 10) Галузеві стандарти SASB.
- 11) Методика визначення суттєвості впливу для звітів про сталий розвиток.
- 12) Методика визначення фінансової суттєвості для звітності про сталий розвиток.
- 13) Інструмент для визначення суттєвості за стандартами SASB.

Тема 3. ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

1. Вимоги ЄС до нефінансової звітності.
2. Директива ЄС про корпоративну звітність зі сталого розвитку (CSRД).
3. Вимоги законодавства України щодо звіту про управління

Література

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996XIV. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
2. Методичні рекомендації зі складання звіту про управління Міністерства фінансів України: URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0982201-18>
3. Directive 2013/34/EU of the European Parliament and the Council of 26 June 2013 on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings, amending Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council and repealing Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC URL: <http://www.oroc.pt/fotos/editor2/diretivacont.pdf>.
4. Директива 2014/95/ЄС Європейського Парламенту та Ради від 22 жовтня 2014 року що вносить поправки до Директиви 2013/34/ЄС, щодо розкриття нефінансової та різноманітної інформації деякими великими підприємствами і групами. URL: http://msfz.ligazakon.ua/magazine_article/FZZ00125
5. Regulation (EU) 2019/2088 of the European Parliament and of the Council of 27 November 2019 on sustainability-related disclosures in the financial services sector. URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32019R2088>.
6. The Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRД). URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32022L2464>
7. Вебінар «Звітність сталого розвитку як інструмент для післявоєнної відбудови аграрних підприємств України» 18.08.2023. URL: <https://www.cpau.kiev.ua/services/platforma-zvitnosti-stalogo-rozvitku>
8. Вебінар «Звіт зі сталого розвитку та інвестицій (ESGI-report) для «зеленого» фінансування аграрних підприємств України» 30.08.2024. URL: https://www.youtube.com/watch?v=br279p6Q_Rk

1. Вимоги ЄС до нефінансової звітності

Таблиця 4

Регулювання нефінансової звітності в ЄС

Характеристики	NFRD Директива про нефінансову звітність 2014/95/ЄС	CSRD Директива щодо корпоративної звітності щодо сталого розвитку 2022/2464	SFDR Регламент (ЄС) щодо розкриття інформації, пов'язаної зі сталим розвитком, у секторі фінансових послуг 2019/2088
1	2	3	4
Сфера застосування	Великі підприємства з понад 500 співробітниками Приблизно 11 600	Всі великі підприємства, а також малі та середні підприємства, за винятком мікропідприємств, які є суб'єктами господарювання, що становлять суспільний інтерес Приблизно 50 000	Всі учасники фінансового ринку та консультанти, що працюють в ЄС
Цілі	Підвищення прозорості та порівнянності звітності компаній про сталий розвиток	Підвищення якості та узгодженості звітності компаній про сталий розвиток	Сприяння сталості у фінансовому секторі, вимагаючи більшої прозорості в питаннях сталості
Основні вимоги	Звіт про політику, ризики, результати та ключові показники ефективності, пов'язані з питаннями ESG	Обов'язкова звітність про сталий розвиток, цифрова система звітності	Розкриття інтеграції ESG в інвестиційні рішення, інформація про вплив інвестицій на сталий розвиток

Продовження табл. 4

1	2	3	4
Вимоги до розкриття інформації	Екологічні, соціальні та кадрові питання Повага до прав людини Боротьба з корупцією та хабарництвом Політика різноманітності для рад директорів	Пом'якшення наслідків зміни клімату та адаптація Екологічні, соціальні та кадрові питання Повага до прав людини Боротьба з корупцією та хабарництвом Різнманітність правління та належна обачність Інші питання сталості	Інтеграція ризиків сталого розвитку в процес прийняття інвестиційних рішень Характеристики сталості інвестиційних продуктів Прозорість щодо цілей сталого розвитку та впливу Несприятливий вплив на сталий розвиток і розкриття переддоговірної інформації
Чинність	З 01.01.2024 року замінена на CSRD	Застосовується для складання звітності з 1 січня 2024 року	Діє з 10.03.2021
Стандарти звітності	Довільний вибір стандартів звітності (Global Reporting Initiative (GRI), Sustainability Accounting Standards Board (SASB), Climate Disclosure Standards Board (CDSB), Carbon Disclosure Project (CDP), Integrated Reporting (IR)), але доступні	Стандарти ЄС щодо звітності про сталий розвиток	Таксономія та стандарти ЄС для сталого інвестування

Продовження табл. 4

1	2	3	4
	необов'язкові вказівки ЄС		
Формат	не стандартизований	Єдиний електронний формат звітності	Єдиний електронний формат звітності за CSRD
Надання впевненості	Не є обов'язковим	Обов'язкове	Обов'язкове
Санкції за невиконання	Штрафи або судові позови від заінтересованих сторін	Штрафи або судові позови від заінтересованих сторін	Штрафи або позбавлення авторизації як учасника фінансового ринку та радників

2. Директива ЄС про корпоративну звітність зі сталого розвитку (CSRD)

Відповідно до CSRD [6], компанії ЄС повинні будуть звітувати про ширший спектр питань сталого розвитку в окремому розділі звіту про керівництво, включаючи питання ESG, кліматичні ризики та можливості. Компанії повинні дотримуватися набору стандартів звітності щодо сталого розвитку, ESRS, розроблених Європейською консультативною групою з фінансової звітності (EFRAG). Звіти про сталий розвиток будуть надаватися в цифровому форматі з використанням eXtensible Business Reporting Language (XBRL), що полегшує аналіз і порівняння даних.

Суб'єкти господарювання третіх країн, які також повинні розкривати інформацію з питань сталого розвитку, - це:

ті, чий цінні папери допущені до торгів на регульованому ринку в ЄС;

ті, які здійснюють значну діяльність на території ЄС (генерують чистий оборот у ЄС понад 150 млн євро та які мають дочірнє підприємство або філію на території ЄС (пори́г чистого обороту 40 млн євро)).

Директива також запроваджує обов'язкове надання впевненості щодо інформації в звіті про сталий розвиток.

Суб'єкти господарювання повинні звітувати як про вплив діяльності підприємства на людей і навколишнє середовище, так і про те, як питання сталого розвитку впливають на підприємство. Це називається

перспективою подвійної суттєвості, в якій ризики для підприємства та наслідки підприємства представляють одну перспективу суттєвості. Оцінка суттєвості є спеціальним інструментом для звуження змісту звітності. Однак, якщо певні аспекти класифікуються як несуттєві, необхідні детальні пояснення.

У звіті про сталий розвиток потрібно розкривати інформацію про п'ять сфер звітності: бізнес-модель; політики, включаючи впроваджені процеси належної перевірки (due diligence); наслідки цих політик; ризики та ризик-менеджмент; ключові показники ефективності, актуальні для бізнесу. Також необхідна інформація про бізнес-стратегію та сталість бізнес-моделі та стратегії щодо ризиків, пов'язаних з питаннями сталого розвитку; будь-які плани, щоб гарантувати, що їхня бізнес-модель і стратегія сумісні з переходом до сталої економіки та з цілями обмеження глобального потепління до 1,5° C відповідно до Паризької угоди та досягнення кліматичної нейтральності до 2050 року.

Стандарти ERSR детально описують конкретні теми та показники, які підприємства повинні розкривати залежно від свого сектора та впливу своєї діяльності. Система ERSR на 01.01.2024 має такий вигляд:

Загальні стандарти

- ERSR 1 Загальні вимоги (принципи)
- ERSR 2 Загальні розкриття

Тематичні стандарти

- Стандарти довкілля
 - ERSR E1 Зміна клімату
 - ERSR E2 Забруднення
 - ERSR E3 Вода і морські ресурси
 - ERSR E4 Біорізноманіття і екосистеми
 - ERSR E5 Використання ресурсів і циркулярна економіка
- Соціальні стандарти
 - ERSR S1 Власна робоча сила
 - ERSR S2 Працівники в ланцюгу створення цінності
 - ERSR S3 Постраждалі громади
 - ERSR S4 Покупці і кінцеві споживачі
- Стандарти корпоративного управління
 - ERSR G1

- Бізнес поведінка

В розробці

- Стандарти СМП
- Галузеві

Велика частина метрик ESRS, зміст звітності та процедури базуються на вже встановлених стандартах і концептуальних основах. Наведені нижче приклади використання підходів інших стандартів:

стандарти GRI - для показників з тематичних стандартів ESRS та оцінки суттєвості згідно з ESRS 1 (impact materiality);

SASB - для галузевих стандартів;

TCFD (цільова група з питань розкриття фінансової інформації, пов'язаної з кліматом) - для вирішення кліматичних ризиків, управління ризиками та фінансової суттєвості.

Науково обґрунтовані цілі та протокол викидів парникових газів (протокол парникових газів (Greenhouse Gas Protocol)) - для вирішення кліматичних стратегій;

CDP (Carbon Disclosure Project) - для розрахунку корпоративного вуглецевого сліду (Score-1-2-3) і фінансової оцінки можливостей і ризиків.

ESRS 1 встановлює обов'язкові принципи підготовки та розкриття у звітах про сталий розвиток відповідно до CSRD. Стандарт охоплює сфери звітності, а також специфікації зобов'язань належної обачності, ланцюжок створення вартості та часові інтервали, визначає спосіб збору та представлення інформації про сталий розвиток.

ESRS 2 визначає загальні характеристики та інформацію, таку як політики, заходи та цілі, про які необхідно повідомляти незалежно від результату оцінки суттєвості. Крім того, ESRS 2 визначає структуру та зміст тематичних стандартів ESRS. Він визначає загалом чотири сфери розкриття інформації:

управління;

стратегія;

управління впливами, ризиками та можливостями;

показники та цілі.

Ці сфери базуються на TCFD/ISSB і забезпечують відповідність

чинним міжнародним структурам звітності про сталий розвиток.

За кожним тематичним стандартом підприємства розкривають інформацію за такими напрямками:

вплив, ризики та можливості менеджменту;
метрики та бажані результати відповідного ESRS;
додаткове розкриття за галузевим стандартом;
інша доречна інформація, специфічна для підприємства.

П'ять екологічних стандартів у деяких випадках вони вимагають від компанії звітувати про те, як вона керує переходом до сталої бізнес-моделі та має відповідні плани. Вони також включають власний внесок компанії в досягнення екологічних цілей Зеленої угоди ЄС.

Чотири соціальні стандарти стосуються соціальних аспектів. ESRS S2-4 вимагають надавати не кількісну, а лише якісну інформацію.

Стандарт корпоративного управління ESRS G1:

забезпечує краще розуміння стратегії, процесів і ефективності компанії;

містить інформацію про роль адміністративних органів, органів управління та нагляду;

визначає різний зміст звітності для управління впливами, ризиками та можливостями в компанії;

вимагає базової інформації про корпоративну політику та корпоративну культуру, про те, як компанія бореться з корупцією чи хабарництвом і уникає їх, а також розглядає відносини з постачальниками та політичний вплив компанії.

EFRAG наразі розробляє проекти для малих і середніх підприємств і стандартів для підприємств, що не входять до ЄС, а також галузеві стандарти для таких секторів:

- нафта і газ;
- вугілля, кар'єри та видобуток;
- автомобільний транспорт;
- сільське господарство, землеробство та рибальство;
- виробництво енергії та комунальні послуги;
- їжа та напої;

- текстиль, аксесуари, взуття та прикраси.

Інформація про сталий розвиток повинна бути чітко ідентифікована у звіті про управління через спеціальний розділ звіту про управління (рис. 10).

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ	
Аналіз розвитку та результатів і стану бізнесу	Опис принципових ризиків та невизначеностей
Майбутній розвиток	Корпоративне управління
Звіт про сталий розвиток	
ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	СОЦІАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ
ESRS 1. Загальне розкриття	ESRS S1. Власна робоча сила
ESRS 2. Загальні розкриття	ESRS S2. Працівники ланцюга створення вартості
ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДО-ВКІЛЛЯ	ESRS S3. Постраждали громади
ESRS E1. Зміна клімату	ESRS S4. Споживачі та кінцеві користувачі
ESRS E2. Забруднення	ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ
ESRS E3. Вода і морські ресурси	ESRS G1. Ділова поведінка
ESRS E4. Біорізноманіття і екосистеми	
ESRS E5. Використання ресурсів і циркулярна економіка	

Рис. 10. Структура Звіту про управління з розділом «Звіт про сталий розвиток» за CSRD

3. Вимоги законодавства України щодо звіту про управління

Вимоги до Звіту про управління вперше з'явилися в Директиві 2013/34/EU [3] і з 2018 року набрали чинності в Україні завдяки змінам до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [1].

Звіт про управління має містити інформацію про діяльність підприємства, його стан і перспективи розвитку, а також розкривати

основні ризики й невизначеності його діяльності. Основні структурні елементи звіту визначені Методичними рекомендаціями Міністерства фінансів України [2]. У звіті необхідно розкривати таку інформацію: організаційна структура та опис діяльності компанії, результати діяльності, ліквідність і зобов'язання, довкілля, кадрова політика, ризики, дослідження та інновації, фінансові інвестиції, перспективи розвитку, корпоративне управління. Формат звіту довільний.

Звіт про управління суб'єкти господарювання в Україні подають разом із фінансовою звітністю або консолідованою фінансовою звітністю емітенти цінних паперів, банки, страховики, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи, а також великі та середні підприємства. Середні підприємства, при цьому, можуть не відобразити у звіті про управління нефінансову інформацію.

Термін подання звіту – разом з річною фінансовою звітністю до 28 лютого року, наступного за звітним. Компанії, які мають дочірні компанії, подають звіт про управління до 30 квітня наступного року, а об'єднання підприємств — не пізніше ніж 15 квітня.

Звіт про управління потрібно оприлюднити разом із фінансовою звітністю та аудиторським висновком на вебсторінці (вебсайті) підприємства. Підприємства, що становлять суспільний інтерес (крім великих підприємств, які не є емітентами цінних паперів), мають подати звіт про управління до 30 квітня, а великі підприємства, які не є емітентами цінних паперів, а також середні підприємствами — до 1 червня.

Таблиця 4

Порівняння фінансової звітності за П(С)БО та звіту про управління*

Характеристика	Фінансова звітність	Звіт про управління
Звітний період	Квартальна, річна	Річний
Відображення фінансових результатів діяльності	Так	Основні показники діяльності
Стандартизація формату	Так	Ні
Нефінансова інформація	Ні	Так
Аналіз наведених даних, висновки	Ні	Так
Форма подання інформації	Числова, таблична	Описова, числова, графіки,

		інфографіка
Включення прогнозової інформації	Ні	Так
Обов'язковість подання	Для усіх підприємств	Для великих та середніх підприємств
Відповідальність за неподання	Адміністративна	Не передбачена
Подання органам державного управління	ДФС, Держстат, НБУ (банки), НКЦПФР	НБУ (банки), НКЦПФР
Оприлюднення	Так	Так

*Адаптовано автором за К. Гнедіна. Звіт про управління: сутність та особливості формування. Проблеми і перспективи економіки та управління. 2021. №1. С. 134–142.

Теми есе

- 1) Суть термінів «нефінансова інформація» та «нефінансова звітність»
- 2) Значення Директиви 34/2014/ЄС для розвитку соціальної корпоративної відповідальності
- 3) Порівняльний аналіз звітів про управління підприємств галузі
- 4) Директива 2014/95/ЄС та її роль в розвитку соціальної корпоративної відповідальності
- 5) Значення Директиви CSRD для розвитку звітності про сталий
- 6) Порівняння вимог ЄС та українського законодавства до звіту про управління
- 7) Порівняльний аналіз стандартів нефінансової інформації, рекомендованих до застосування в країнах ЄС
- 8) Бухгалтер та нефінансова інформація
- 9) Надання впевненості щодо нефінансової інформації
- 10) Проблеми впровадження нефінансової звітності
- 11) Порівняння тематичних стандартів ESRS та GRI

Зразок тестів до контролю за модулем 1.

Оберіть правильну відповідь

1. Звіт про управління
 - а) документ, що містить фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку підприємства та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності

- b) документ, що містить фінансову та нефінансову інформацію, яка вимагається відповідно до Закону України "Про забезпечення прозорості у видобувних галузях"
 - c) нормативно-правовий акт, яким визначаються принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності
 - d) документ, що містить узагальнену інформацію про діяльність суб'єктів господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях або заготівлю деревини, а також деталізовану інформацію про податки і збори, інші платежі, що були сплачені або належні до сплати на користь держави відповідно до закону
 - e) документ, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства
2. Звіт про управління
- a) подається разом з фінансовою звітністю та консолідованою фінансовою звітністю в порядку та строки, встановлені Законом «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
 - b) подається разом з податковою звітністю в порядку та строки, встановлені Податковим кодексом
 - c) подається разом зі статистичною звітністю в порядку та строки, визначені Державною статистичною службою
 - d) не оприлюднюється
 - e) подається підприємствами разом із звітом про зовнішньо-економічну діяльність з підприємствами, які зареєстровані на фондових біржах країн-членів ЄС
3. У разі подання підприємством консолідованої фінансової звітності
- a) подається консолідований звіт про управління
 - b) консолідований звіт про управління не складається
 - c) подаються окремі звіти про управління всіх підприємств групи
 - d) звіти про управління складаються на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами
 - e) подається окремий звіт про управління материнської компанії
4. Від подання звіту про управління звільняються
- a) мікропідприємства та малі підприємства
 - b) великі підприємства
 - c) суб'єкти суспільного інтересу
 - d) середні підприємства
 - e) мікропідприємства
5. Середні підприємства
- a) мають право не відображати у звіті про управління нефінансову інформацію
 - b) не подають звіт про управління
 - c) складають звіт про управління на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами

- d) складають звіт про управління відповідно до Закону України "Про забезпечення прозорості у видобувних галузях"
- e) складають звіт про управління, який містить фінансову та нефінансову інформацію
- 6. Склад та форма звіту про управління банків установлюється
 - a) Національним банком України
 - b) відповідно до Закону України "Про забезпечення прозорості у видобувних галузях"
 - c) таксономією фінансової звітності за міжнародними стандартами
 - d) центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку
 - e) центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики
- 7. Загальна кількість напрямків, які Міністерство фінансів рекомендує розкривати у звіті про управління, включає
 - a) 10 напрямків
 - b) 8 напрямків
 - c) 3 напрямки – екологічний, соціальний та економічний
 - d) 12 напрямків
 - e) 6 напрямків
- 8. Інформацію щодо впливу підприємства на навколишнє середовище, довкілля, а також про соціальні питання (питання соціального захисту працівників підприємства, поваги прав людини, боротьби з корупцією та хабарництвом), слід включати до звіту про управління
 - a) великим підприємствам, середня кількість працівників яких на дату складання річної фінансової звітності перевищує критерій у 500 працівників
 - b) усім суб'єктам суспільного інтересу
 - c) усім великим підприємствам
 - d) середнім підприємствам
 - e) усім підприємствам, крім мікро та малих
- 9. Інформація про продукцію та послуги, що виробляються/надаються підприємством, ринкову частку підприємства в різних сегментах, у яких здійснює свою діяльність підприємство (за наявності такої інформації) тощо слід включати до такого напрямку звіту про управління
 - a) організаційна структура та опис діяльності підприємства
 - b) соціальні аспекти
 - c) екологічні аспекти
 - d) управління ризиками
 - e) вступне слово осіб, наділених найвищими повноваженнями

10. Якщо підприємство не провадить політики щодо питань, передбачених Методичними рекомендаціями Міністерства фінансів України зі складання звіту про управління, то
 - a) рекомендується у нефінансовій інформації надати відповідне пояснення
 - b) заголовок такого напрямку та інформація про нього будуть пропущені
 - c) вказується заголовок такого напрямку і після цього проставляється прочерк
 - d) така ситуація не передбачається, підприємство зобов'язане здійснювати усі напрями діяльності без винятку
 - e) доцільність повідомлення про такий факт визначається керівництвом підприємства
11. Підприємства - емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до біржових торгів або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, у звіті про управління рекомендується наводити
 - a) окремо інформацію про корпоративне управління з урахуванням вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг»
 - b) інформацію, яка передбачена Міністерством фінансів для усіх інших підприємств
 - c) інформацію, яка передбачена Національним банком України для банків
 - d) інформацію, передбачену Податковим кодексом для таких випадків
 - e) інформацію, передбачену
12. Звітним періодом для складання звіту про управління є
 - a) календарний рік, який починається з 1 січня кожного року та закінчується 31 грудня того самого року
 - b) місяць
 - c) квартал
 - d) фінансовий рік, який може не збігатися із календарним
 - e) півріччя
13. Показники, що характеризують раціональне використання води, підприємство наводить у напрямі звіту про управління
 - a) екологічні аспекти
 - b) результати діяльності
 - c) ризики
 - d) соціальні аспекти
 - e) опис діяльності
14. Показники, що характеризують управління відходами, підприємство наводить у напрямі звіту про управління
 - a) екологічні аспекти
 - b) результати діяльності
 - c) ризики

- d) соціальні аспекти
 - e) дослідження і розробки
15. Показники, що характеризують викиди парникових газів, підприємство наводить у напрямі звіту про управління
- a) екологічні аспекти
 - b) результати діяльності
 - c) ризики
 - d) соціальні аспекти
 - e) дослідження і розробки
16. Інформацію про споживання енергії підприємство наводить у звіті про управління за напрямом:
- a) екологічні аспекти
 - b) результати діяльності
 - c) ризики
 - d) соціальні аспекти
 - e) дослідження і розробки
17. Вплив зростання/зменшення ціни підприємству потрібно розкривати у звіті про управління за напрямом
- a) результати діяльності
 - b) екологічні аспекти
 - c) ризики
 - d) соціальні аспекти
 - e) дослідження і розробки
18. Вплив збільшення/зменшення обсягу реалізованих товарів і послуг підприємству потрібно розкривати у звіті про управління за напрямом
- a) результати діяльності
 - b) екологічні аспекти
 - c) ризики
 - d) соціальні аспекти
 - e) дослідження і розробки
19. Вплив впровадження нової продукції та/або послуг або припинення виробництва окремої продукції та/або послуг підприємству потрібно розкривати у звіті про управління за напрямом
- a) результати діяльності
 - b) екологічні аспекти
 - c) ризики
 - d) соціальні аспекти
 - e) дослідження і розробки
20. Вплив будь-яких суттєвих факторів, що вплинули на зміни у загальному товарообороті та отриманні прибутку, підприємству потрібно розкривати у звіті про управління за напрямом
- a) результати діяльності
 - b) екологічні аспекти

- c) ризики
 - d) соціальні аспекти
 - e) дослідження і розробки
21. За напрямом "Перспективи розвитку" рекомендується наводити інформацію про
- a) перспективи подальшого розвитку підприємства з урахуванням ризиків та викликів при здійсненні діяльності
 - b) місію, візію, цінності та стратегію підприємства
 - c) вступне слово осіб, наділених найвищими повноваженнями
 - d) наявні довгострокові зобов'язання, їх види та строки їх погашення
 - e) дослідження, інноваційну діяльність та розробки
22. Політики підприємства стосовно адміністративних, управлінських та наглядових органів підприємства (вимоги до віку, статі, освіти, професійного досвіду, управлінського персоналу, цілі політики, її реалізація та результати у звітному періоді тощо) підприємство надає у звіті про управління за напрямом
- a) корпоративне управління
 - b) загальний опис
 - c) екологічні аспекти
 - d) ризики
 - e) соціальні аспекти та кадрова політика
23. Якщо підприємство керується кодексом корпоративного управління або добровільно застосовує кодекс корпоративного управління, у звіті про управління рекомендується
- a) зазначати джерело, в якому можна знайти текст відповідних документів у вільному доступі
 - b) навести повністю текст зазначеного документу
 - c) не наводити текст кодексу та не згадувати про цей документ
 - d) прийняти професійне судження щодо його зазначення
 - e) застосувати професійний скептицизм щодо доречності цього документу
24. Дочірнє підприємство якщо воно та його дочірні підприємства включені до консолідованого звіту про управління або до окремого звіту іншого підприємства. може не наводити у звіті про управління інформацію за напрямом:
- a) екологічні аспекти
 - b) соціальні аспекти та кадрова політика
 - c) організаційна структура та опис діяльності підприємства
 - d) фінансові інвестиції
 - e) результати діяльності

25. Підприємства, що мають дочірні підприємства, відображаючи у звіті про управління системи внутрішнього контролю та управління ризиками за напрямом "Корпоративне управління", наводять
- a) інформацію про основні характеристики систем внутрішнього контролю та управління ризиками на підприємствах, включених у консолідацію в цілому
 - b) інформацію про системи внутрішнього контролю кожного дочірнього підприємства групи
 - c) посилання на консолідовані фінансові звіти
 - d) посилання на примітки до консолідованих фінансових звітів
 - e) організаційно-управлінську структуру групи
26. Як окрема група стейкхолдерів суб'єкта господарювання не розглядаються
- a) керівництво
 - b) власники та потенційні інвестори
 - c) працівники
 - d) клієнти, постачальники та підрядники
 - e) професійна спільнота
27. До можливих варіантів взаємодії із клієнтами як стейкхолдерами суб'єкта господарювання не відносяться
- a) статистична звітність
 - b) корпоративний сайт
 - c) анкетування
 - d) презентації
 - e) річний звіт
28. До можливих варіантів взаємодії із клієнтами як стейкхолдерами суб'єкта господарювання не відносяться
- a) участь у професійних громадських організаціях
 - b) корпоративний сайт
 - c) анкетування
 - d) презентації
 - e) річний звіт
29. До можливих варіантів взаємодії із органами влади як стейкхолдерами суб'єкта господарювання не відносяться
- a) колективний договір
 - b) корпоративний сайт
 - c) офіційне листування
 - d) презентації
 - e) переговори
30. Оберіть визначення стейкхолдерів
- a) фізичні та юридичні особи, які мають легітимний інтерес у діяльності організації, тобто певною мірою залежать від неї або можуть впливати на її діяльність

- b) фізична або юридична особа, держава, орган державної влади, орган місцевого самоврядування, в інтересах яких здійснюється діяльність
 - c) розпорядник грошових коштів, який замовляє певні товари, роботи чи послуги, або подає заявку про придбання чи замовлення товарів, робіт чи послуг у майбутньому
 - d) суб'єкт господарювання, який зобов'язується передати в обумовлений термін чи строки вироблені чи закуплені н41. им товари покупцю
 - e) суб'єкт господарювання, який здійснює підприємницьку діяльність відповідно до умов укладеного договору
31. До внутрішніх стейкхолдерів суб'єкта господарювання належать
- a) працівники
 - b) професійні об'єднання
 - c) органи місцевої влади
 - d) постачальники
 - e) замовники
32. До зовнішніх стейкхолдерів суб'єкта господарювання не належать
- a) власники
 - b) засоби масової інформації
 - c) органи місцевої влади
 - d) постачальники
 - e) замовники
33. Відповідно до стандарту ISO 26000 «Керівництво з соціальної відповідальності», підприємства повинні
- a) визначити зацікавлені сторони в своїх рішеннях та діяльності
 - b) розуміти та поважати інтереси та потреби зацікавлених сторін підприємства
 - c) враховувати відносну можливість стейкхолдерів звертатися до підприємства та покладати обов'язки
 - d) враховувати взаємозв'язок інтересів стейкхолдерів з інтересами суспільства, підприємства та принципами сталого розвитку
 - e) усі відповіді правильні
34. Волонтерство – це форма взаємодії з такими стейкхолдерами суб'єкта господарювання
- a) місцеві громади
 - b) персонал
 - c) замовники
 - d) підрядники
 - e) власники
35. Під аналізом стейкхолдерів розуміють
- a) процес, за допомогою якого можна визначити та оцінити важливість ключових груп людей або організацій, які здатні вплинути на успішність діяльності компанії
 - b) класифікацію різних груп зацікавлених сторін за різними ознаками

- c) розробку заходів щодо співпраці та налагодження діалогу
 - d) пошук шляхів нівелювання непередбачуваних ризиків та фінансових збитків
 - e) врахування економічних інтересів споживачів та постачальників, які можуть вплинути на економічну ефективність діяльності
36. Глобальний договір ООН визначає
- a) 10 основоположних принципів, що розкривають діяльність суб'єктів господарювання відповідно до концепції сталого розвитку
 - b) 4 стандарти подання інформації
 - c) перелік порівняльних даних, що охоплюють п'ятирічний період
 - d) весь процес складання і перевірки звітності сталого розвитку
 - e) три принципи (повнота, суттєвість та чутливість)
37. На сьогодні компанії світу найчастіше використовують такий стандартизований формат звітності про сталий розвиток:
- a) Стандарти із звітності в сфері сталого розвитку, розроблені Глобальною ініціативою зі звітності (GRI)
 - b) Глобальний договір (Global Compact) – стандарт ведення бізнесу, який визначає загальні базові принципи в сфері прав людини, умов праці, охорони навколишнього середовища і протидії корупції
 - c) стандарт «Accountability 1000» (AA 1000)
 - d) ISO 26000 «Керівництво з соціальної відповідальності»
 - e) Правила екватора - вихідні орієнтири, що використовуються у фінансовій сфері для визначення та оцінки і управління екологічними та соціальними ризиками в рамках проектної фінансування
38. Стандартом ISO 26000 «Керівництво з соціальної відповідальності», визначаються такі основні принципи соціальної відповідальності
- a) підзвітність; прозорість; етична поведінка; взаємодія з зацікавленими сторонами; правові норми; міжнародні норми; права людини
 - b) дитяча праця; здоров'я та безпека; дискримінація; тривалість робочого часу; оплата праці; примусова праця; свобода формування об'єднань і свобода переговорів між роботодавцем і профспілками; дисциплінарні стягнення
 - c) в сфері прав людини, умов праці, охорони навколишнього середовища і протидії корупції
 - d) що стосуються клієнтів, місцевих громад, широких кіл
 - e) дотримання прав працівника, регламентація дитячої праці, охорона праці
39. Дью-ділідженс (Due diligence) – це
- a) належна добросовісність
 - b) чесність
 - c) об'єктивність
 - d) належна достовірність
 - e) належна поведінка

40. Скільки цілей сталого розвитку ООН визначило як Цілі тисячоліття до 2030 року?
- a) 17
 - b) 15
 - c) 10
 - d) 5
 - e) 8
41. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 1, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року - Подолання бідності
- a) скоротити в 4 рази рівень бідності
 - b) забезпечити доступність збалансованого харчування на рівні науково обґрунтованих норм для всіх верств населення
 - c) підвищити вдвічі продуктивність сільського господарства
 - d) забезпечити створення стійких систем виробництва продуктів харчування
 - e) знизити волатильність цін на продукти харчування
42. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 1, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року - Подолання бідності
- a) збільшити охоплення бідного населення адресними програмами соціальної підтримки
 - b) забезпечити доступність збалансованого харчування на рівні науково обґрунтованих норм для всіх верств населення
 - c) підвищити вдвічі продуктивність сільського господарства
 - d) забезпечити створення стійких систем виробництва продуктів харчування
 - e) знизити волатильність цін на продукти харчування
43. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 1, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року - Подолання бідності
- a) підвищити життєстійкість соціально вразливих верств населення
 - b) забезпечити доступність збалансованого харчування на рівні науково обґрунтованих норм для всіх верств населення
 - c) підвищити вдвічі продуктивність сільського господарства
 - d) забезпечити створення стійких систем виробництва продуктів харчування
 - e) знизити волатильність цін на продукти харчування
44. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 2, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року - Подолання голоду
- a) забезпечити доступність збалансованого харчування на рівні науково обґрунтованих норм для всіх верств населення

- b) скоротити в 4 рази рівень бідності
 - c) збільшити охоплення бідного населення адресними програмами соціальної підтримки
 - d) підвищити життєстійкість соціально вразливих верств населення
 - e) забезпечити доступність професійної освіти
45. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 2, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року - Подолання голоду
- a) підвищити вдвічі продуктивність сільського господарства
 - b) скоротити в 4 рази рівень бідності, зокрема шляхом ліквідації її крайніх форм.
 - c) збільшити охоплення бідного населення адресними програмами соціальної підтримки.
 - d) підвищити життєстійкість соціально вразливих верств населення
 - e) забезпечити гендерну рівність в сільському господарстві
46. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 2, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року - Подолання голоду
- a) підвищити вдвічі продуктивність сільського господарства.
 - b) скоротити в 4 рази рівень бідності
 - c) збільшити охоплення бідного населення адресними програмами соціальної підтримки
 - d) підвищити життєстійкість соціально вразливих верств населення
 - e) мінімізувати смертність, якій можна запобігти, серед дітей віком до 5 років
47. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 2, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року - Подолання голоду
- a) забезпечити створення стійких систем виробництва продуктів харчування
 - b) скоротити в 4 рази рівень бідності
 - c) збільшити охоплення бідного населення адресними програмами соціальної підтримки.
 - d) підвищити життєстійкість соціально вразливих верств населення
 - e) зупинити епідемії ВІЛ/СНІДу та туберкульозу
48. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 2, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року - Подолання голоду
- a) знизити волатильність цін на продукти харчування
 - b) скоротити в 4 рази рівень бідності
 - c) збільшити охоплення бідного населення адресними програмами соціальної підтримки.
 - d) підвищити життєстійкість соціально вразливих верств населення

- e) знизити материнську смертність
49. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 3, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Міцне здоров'я і благополуччя
- a) знизити материнську смертність
 - b) підвищити життєстійкість соціально вразливих верств населення
 - c) знизити волатильність цін на продукти харчування
 - d) скоротити в 4 рази рівень бідності
 - e) збільшити охоплення бідного населення адресними програмами соціальної підтримки
50. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 3, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Міцне здоров'я і благополуччя
- a) мінімізувати смертність, якій можна запобігти, серед дітей віком до 5 років
 - b) підвищити життєстійкість соціально вразливих верств населення
 - c) знизити волатильність цін на продукти харчування
 - d) скоротити в 4 рази рівень бідності
 - e) збільшити охоплення бідного населення адресними програмами соціальної підтримки
51. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 3, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Міцне здоров'я і благополуччя
- a) зупинити епідемії ВІЛ/СНІДу та туберкульозу
 - b) забезпечити доступність збалансованого харчування
 - c) збільшити охоплення бідного населення адресними програмами соціальної підтримки
 - d) скоротити в 4 рази рівень бідності
 - e) підвищити життєстійкість соціально вразливих прошарків населення
52. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 3, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Міцне здоров'я і благополуччя
- a) знизити передчасну смертність від неінфекційних захворювань
 - b) збільшити поширеність серед населення знань і навичок, необхідних для отримання гідної роботи та підприємницької діяльності
 - c) підвищити життєстійкість соціально вразливих верств населення
 - d) забезпечити доступність збалансованого харчування
 - e) збільшити охоплення бідного населення адресними програмами соціальної підтримки
53. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 3, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Міцне здоров'я і благополуччя
- a) знизити на чверть передчасну смертність населення

- b) збільшити поширеність серед населення знань і навичок, необхідних для отримання гідної роботи та підприємницької діяльності
 - c) підвищити життєстійкість соціально вразливих верств населення
 - d) забезпечити доступність збалансованого харчування
 - e) збільшити охоплення бідного населення адресними програмами соціальної підтримки
54. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 3, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Міцне здоров'я і благополуччя
- a) знизити рівень отримання тяжких травм і смертності внаслідок ДТП
 - b) збільшити поширеність серед населення знань і навичок, необхідних для отримання гідної роботи та підприємницької діяльності
 - c) підвищити життєстійкість соціально вразливих верств населення
 - d) забезпечити доступність збалансованого харчування
 - e) збільшити охоплення бідного населення адресними програмами соціальної підтримки
55. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 3, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Міцне здоров'я і благополуччя
- a) забезпечити загальну якісну імунізацію населення
 - b) збільшити поширеність серед населення знань і навичок, необхідних для отримання гідної роботи та підприємницької діяльності
 - c) підвищити життєстійкість соціально вразливих верств населення
 - d) забезпечити доступність збалансованого харчування
 - e) збільшити охоплення бідного населення адресними програмами соціальної підтримки
56. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 3, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Міцне здоров'я і благополуччя
- a) знизити поширеність тютюнокуріння серед населення
 - b) збільшити поширеність серед населення знань і навичок, необхідних для отримання гідної роботи та підприємницької діяльності
 - c) підвищити життєстійкість соціально вразливих верств населення
 - d) забезпечити доступність збалансованого харчування
 - e) збільшити охоплення бідного населення адресними програмами соціальної підтримки
57. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 3, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Міцне здоров'я і благополуччя
- a) здійснити реформу фінансування системи охорони здоров'я
 - b) збільшити поширеність серед населення знань і навичок, необхідних для отримання гідної роботи та підприємницької діяльності
 - c) підвищити життєстійкість соціально вразливих верств населення

- d) забезпечити доступність збалансованого харчування
 - e) збільшити охоплення бідного населення адресними програмами соціальної підтримки
58. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 4, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Якісна освіта
- a) збільшити поширеність серед населення знань і навичок, необхідних для отримання гідної роботи та підприємницької діяльності
 - b) підвищити життєстійкість соціально вразливих верств населення
 - c) забезпечити доступність збалансованого харчування
 - d) збільшити охоплення бідного населення адресними програмами соціальної підтримки
 - e) збільшити кількість закладів вищої освіти
59. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 4, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Якісна освіта
- a) забезпечити доступність професійної освіти
 - b) підвищити життєстійкість соціально вразливих верств населення
 - c) забезпечити доступність збалансованого харчування
 - d) збільшити охоплення бідного населення адресними програмами соціальної підтримки
 - e) розширити економічні можливості жінок
60. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 5, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Гендерна рівність
- a) розширити економічні можливості жінок
 - b) ліквідувати гендерну нерівність серед шкільних учителів
 - c) збільшити охоплення бідного населення адресними програмами соціальної підтримки
 - d) підвищити життєстійкість соціально вразливих верств населення
 - e) підвищити рівень зайнятості населення
61. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 5, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Гендерна рівність
- a) створити умови для ліквідації всіх форм дискримінації щодо жінок і дівчат
 - b) ліквідувати гендерну нерівність серед шкільних учителів
 - c) збільшити охоплення бідного населення адресними програмами соціальної підтримки
 - d) підвищити життєстійкість соціально вразливих верств населення
 - e) підвищити рівень зайнятості населення

62. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 5, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Гендерна рівність
- a) забезпечити рівні можливості представництва на вищих рівнях прийняття рішень у політичному та суспільному житті
 - b) ліквідувати гендерну нерівність серед шкільних учителів
 - c) збільшити охоплення бідного населення адресними програмами соціальної підтримки
 - d) підвищити життєстійкість соціально вразливих верств населення
 - e) підвищити рівень зайнятості населення
63. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 6, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Чиста вода та належні санітарні умови
- a) забезпечити доступність якісних послуг з постачання безпечної питної води, будівництво та реконструкцію систем централізованого питного водопостачання
 - b) розвивати якісну, надійну, сталу та доступну інфраструктуру
 - c) забезпечити розширення використання електротранспорту
 - d) сприяти прискореному розвитку високотехнологічних секторів переробної промисловості
 - e) забезпечувати розвиток наукових досліджень та науковотехнічних (експериментальних) розробок
64. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 6, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Чиста вода та належні санітарні умови
- a) забезпечити доступність сучасних систем водовідведення, будівництво та реконструкцію водозабірних та каналізаційних очисних споруд
 - b) розвивати якісну, надійну, сталу та доступну інфраструктуру
 - c) забезпечити розширення використання електротранспорту
 - d) сприяти прискореному розвитку високотехнологічних секторів переробної промисловості
 - e) забезпечувати розвиток наукових досліджень та науковотехнічних (експериментальних) розробок
65. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 6, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Чиста вода та належні санітарні умови
- a) зменшити обсяги скидання неочищених стічних вод
 - b) розвивати якісну, надійну, сталу та доступну інфраструктуру
 - c) забезпечити розширення використання електротранспорту
 - d) сприяти прискореному розвитку високотехнологічних секторів переробної промисловості
 - e) забезпечувати розвиток наукових досліджень та науковотехнічних (експериментальних) розробок

106. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 6, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Чиста вода та належні санітарні умови
- a) підвищити ефективність водокористування
 - b) розвивати якісну, надійну, сталу та доступну інфраструктуру
 - c) забезпечити розширення використання електротранспорту
 - d) сприяти прискореному розвитку високотехнологічних секторів переробної промисловості
 - e) забезпечувати розвиток наукових досліджень та науковотехнічних (експериментальних) розробок
107. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 6, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Чиста вода та належні санітарні умови
- a) забезпечити впровадження інтегрованого управління водними ресурсами
 - b) розвивати якісну, надійну, сталу та доступну інфраструктуру
 - c) забезпечити розширення використання електротранспорту
 - d) сприяти прискореному розвитку високотехнологічних секторів переробної промисловості
 - e) забезпечувати розвиток наукових досліджень та науковотехнічних (експериментальних) розробок
108. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 7, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Доступна та чиста енергія
- a) розширити інфраструктуру та модернізувати мережі для забезпечення надійного та сталого енергопостачання
 - b) розвивати якісну, надійну, сталу та доступну інфраструктуру
 - c) забезпечити розширення використання електротранспорту
 - d) сприяти прискореному розвитку високотехнологічних секторів переробної промисловості
 - e) забезпечувати розвиток наукових досліджень та науковотехнічних (експериментальних) розробок
109. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 7, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Доступна та чиста енергія
- a) забезпечити диверсифікацію постачання первинних енергетичних ресурсів
 - b) розвивати якісну, надійну, сталу та доступну інфраструктуру
 - c) забезпечити розширення використання електротранспорту
 - d) сприяти прискореному розвитку високотехнологічних секторів переробної промисловості
 - e) забезпечувати розвиток наукових досліджень та науковотехнічних (експериментальних) розробок

110. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 7, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Доступна та чиста енергія
- a) збільшити частку енергії з відновлюваних джерел у національному енергетичному балансі
 - b) розвивати якісну, надійну, сталу та доступну інфраструктуру
 - c) забезпечити розширення використання електротранспорту
 - d) сприяти прискореному розвитку високотехнологічних секторів переробної промисловості
 - e) забезпечувати розвиток наукових досліджень та науковотехнічних (експериментальних) розробок
111. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 7, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Доступна та чиста енергія
- a) підвищити енергоефективність економіки
 - b) розвивати якісну, надійну, сталу та доступну інфраструктуру
 - c) забезпечити розширення використання електротранспорту
 - d) сприяти прискореному розвитку високотехнологічних секторів переробної промисловості
 - e) забезпечувати розвиток наукових досліджень та науковотехнічних (експериментальних) розробок
112. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 17, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Партнерство заради стійкого розвитку
- a) мобілізувати додаткові фінансові ресурси на основі заохочення інвестицій іноземних та вітчизняних інвесторів
 - b) знизити ресурсоємність економіки
 - c) зменшити втрати продовольства у виробничозбутових ланцюжках
 - d) забезпечити стале використання хімічних речовин
 - e) зменшити обсяг утворення відходів
113. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 17, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Партнерство заради стійкого розвитку
- a) послідовно знижувати боргове навантаження на економіку
 - b) знизити ресурсоємність економіки
 - c) зменшити втрати продовольства у виробничозбутових ланцюгах
 - d) забезпечити стале використання хімічних речовин
 - e) зменшити обсяг утворення відходів
114. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 17, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Партнерство заради стійкого розвитку
- a) розвивати партнерські відносини влади і бізнесу для досягнення цілей сталого розвитку

- b) знизити ресурсоемність економіки
 - c) зменшити втрати продовольства у виробничозбутових ланцюжках
 - d) забезпечити стале використання хімічних речовин
 - e) зменшити обсяг утворення відходів
115. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 12, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Відповідальне споживання та виробництво
- a) знизити ресурсоемність економіки
 - b) обмежити викиди парникових газів в економіці
 - c) запровадити ефективне регулювання видобутку морських біоресурсів
 - d) сприяти сталому управлінню лісами
 - e) підвищити енергоефективність економіки
116. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 12, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Відповідальне споживання та виробництво
- a) зменшити втрати продовольства у виробничозбутових ланцюжках
 - b) обмежити викиди парникових газів в економіці
 - c) запровадити ефективне регулювання видобутку морських біоресурсів
 - d) сприяти сталому управлінню лісами
 - e) підвищити енергоефективність економіки
117. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 12, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Відповідальне споживання та виробництво
- a) забезпечити стале використання хімічних речовин
 - b) обмежити викиди парникових газів в економіці
 - c) запровадити ефективне регулювання видобутку морських біоресурсів
 - d) сприяти сталому управлінню лісами
 - e) підвищити енергоефективність економіки
118. За допомогою вирішення якого завдання в Україні буде досягнута ціль 12, визначена ООН для стійкого розвитку до 2030 року, – Відповідальне споживання та виробництво
- a) зменшити обсяг утворення відходів, збільшити обсяг їх переробки та повторного використання
 - b) обмежити викиди парникових газів в економіці
 - c) запровадити ефективне регулювання видобутку морських біоресурсів
 - d) сприяти сталому управлінню лісами
 - e) підвищити енергоефективність економіки
119. Скільки принципів містить Глобальний договір ООН?
- a) 10
 - b) 8
 - c) 15
 - d) 17
 - e) 21

120. Стандарт соціальної відповідальності AA1000 таким чином визначає практичну значущість інформації про соціальну відповідальність
- a) інформація, здатна вплинути на думку однієї або більше громадських груп
 - b) інформації про результати соціальної діяльності компанії, надана громадськості
 - c) інформація, підтверджена незалежною і компетентною третьою особою
 - d) включення процесу соціальної звітності та його аудиту в повсякденну практику організації
 - e) яка за значенням становить не менше 10% від загальної інформації про компанію
121. Стандарт соціальної відповідальності AA1000 вимагає забезпечення якості соціального звіту таким чином
- a) проведенням аудиту незалежною і компетентною третьою стороною
 - b) проведенням аудиту аудитором фінансової звітності
 - c) проведенням аудиту внутрішнім аудитором
 - d) висловленням думки незалежним актуарієм
 - e) проведенням аналізу наглядовою радою підприємства
122. Стандарт соціальної відповідальності AA1000 вимагає забезпечення доступності соціального звіту таким чином
- a) поширенням інформації про результати соціальної діяльності компанії та підзвітністю перед громадськістю
 - b) включенням процесу соціальної звітності та його аудиту в повсякденну практику організації
 - c) проведенням аудиту аудитором фінансової звітності
 - d) проведенням аудиту незалежною і компетентною третьою стороною
 - e) залученням засобів масової інформації
123. Стандарт соціальної відповідальності AA1000 вимагає інтеграції соціальної звітності шляхом інтеграції, тобто
- a) включення процесу соціальної звітності та його аудиту в повсякденну практику організації
 - b) проведенням аудиту соціального звіту незалежною і компетентною третьою стороною
 - c) поширенням інформації про результати соціальної діяльності компанії та підзвітність перед громадськістю
 - d) розробкою стратегії підприємства з урахуванням потреб стейкхолдерів
 - e) надання соціального звіту разом із фінансовою звітністю
124. Першим кроком з оцінки впливу та визначення пріоритетів під час впровадження цілей сталого розвитку є
- a) розгляд усього ланцюга формування вартості

- b) ідентифікувати сфери, в яких позитивний вплив можна примножити, і в той же час визначити ті, де негативний вплив можна зменшити
 - c) оцінка негативного впливу або ризику недотримання прав людини
 - d) визнання всіма компаніями своєї відповідальності діяти згідно чинного законодавства, дотримуватись визнаних на міжнародному рівні мінімальних стандартів та поважати універсальні права
 - e) проведенням аудиту соціального звіту незалежною і компетентною третьою стороною
125. До Глобального договору ООН можуть долучитися
- a) будь-які за розміром підприємства
 - b) тільки великі підприємства
 - c) великі та середні підприємства
 - d) малі та середні підприємства
 - e) малі підприємства

Змістовий модуль 2. ПРИНЦИПИ ТА МЕТОДОЛОГІЯ СКЛАДАННЯ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ

Тема 4. КОНЦЕПТУАЛЬНІ ОСНОВИ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Генезис інтегрованої звітності.
2. Мета і користувачі інтегрованої звітності.
3. Основні концепції інтегрованої звітності.
4. Принципи інтегрованої звітності.

Література:

1. Інтегрована корпоративна звітність : навч. посіб. / Р. О. Костирко, Л. А. Костирко, О. Е. Лубенченко, Е. В. Чернодубова ; 2-ге вид., перероб. і доп. Северодонецьк : Вид-во СХУ ім. В. Даля, 2020. 304 с.
2. Янчева Л.М., Крутова А.С., Нестеренко О.О. Інтегрована звітність : навч. посібник. URL: <http://surl.li/lyorwc>
3. IFRS Foundation. The growing momentum for integrated reporting. Part 1. URL: <http://surl.li/thuikh>
4. Integrated Reporting. International <IR> Framework, January 2021. URL: <https://www.integratedreporting.org/>
5. Серпенінова Ю. Інтегрована звітність: хронологічний огляд літератури. *Економічний часопис Волинського національного університету імені Лесі Українки*. 2022. №1. С. 42-49.
6. Excellence in Integrated Reporting. EY. 2023. 40 p. URL: <http://surl.li/yvqrsj>

7. Integrated thinking and sustainability. Applying Key Governance Tools and Frameworks. 2022. 23 p. <http://surl.li/vhzhgk>

1. Генезис інтегрованої звітності

На початку 2022 року співробітники Фонду МСФЗ провели дослідження щодо застосування інтегрованої звітності. Результати дослідження показали, що понад 2 500 підприємств у понад 70 країнах запровадили інтегровану звітність. На основі використаної регіональної системи класифікації та наявних даних було виявлено, що інтегрована звітність широко практикується в Азіатсько-Тихоокеанському регіоні 43,1%; Європа 25,1%; Близький Схід і Африка 23,1%; Північна Америка 3,2%; і Латинської Америки 5,4%. У регіонах є деякі країни, які є лідерами у впровадженні інтегрованої звітності. Наприклад, японські компанії складають значну частину вибірки звітів в Азіатсько-Тихоокеанському регіоні. Більшість звітів надійшли від компаній у секторах інфраструктури (16,7%), фінансів (16,6%) та трансформації ресурсів (32%) [3].

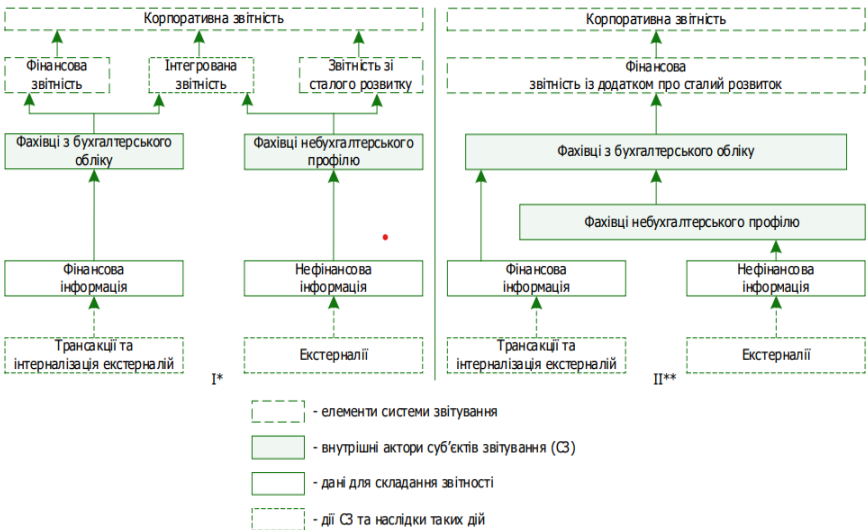


Рис. 11. Сучасні альтернативні моделі інтегрованої звітності*

*Мисака Г., Дерун І. Концептуальні детермінанти розвитку корпоративної звітності в інформаційних економіках та суспільствах

URL: <http://surl.li/yutbqj>

Інтегрований звіт втілює природний розвиток традиційних корпоративних фінансових звітів, які не змогли адаптуватися до нестабільної економіки та не можуть розкрити підвищення ролі нематеріальних активів у створенні корпоративної вартості. Завдяки єдності фінансової та нефінансової інформації підприємство отримує виняткову можливість надати стейкхолдерам уявлення про традиційні фінансові показники її діяльності як результат системної реалізації корпоративного бачення та бізнес-стратегії, сформованих відповідно до загальноприйнятих цілей сталого розвитку та КСВ.

Традиційні показники для вимірювання корпоративної вартості та економічного прогресу більше не дають повної картини і не можуть забезпечити повну підзвітність компанії. Традиційний фінансовий звіт містить історичну фінансову інформацію; цю інформацію можна використовувати як основу для складання прогнозів. Однак він не розкриває внутрішні та зовнішні фактори, які створюють вартість компанії і є рушійною силою його зростання. Це зумовлює необхідність підготовки інтегрованого звіту.



Рис. 12. Хронологія розвитку концепції інтегрованої звітності

2022 року Міжнародна рада з інтегрованої звітності (IIRC) перейшла в Раду з інтегрованої звітності та зв'язків Фонду МСФЗ, дорадчого органу довірених осіб Фонду IFRS.

Інтегрована структура звітності та принципи інтегрованого мислення підтримуються під егідою Фонду МСФЗ, глобальної некомерційної громадської організації, створеної для розробки високоякісних, зрозумілих, обов'язкових і прийнятих у всьому світі стандартів бухгалтерського обліку та розкриття інформації щодо сталого розвитку.

Integrated Reporting Framework використовується для зв'язку фінансової звітності та фінансової інформації, пов'язаної з сталим розвитком.

Теми есе

- 1) Обґрунтування необхідності інтегрованої звітності
- 2) Користувачі інтегрованої звітності та їхні інформаційні потреби
- 3) Концепція інтегрованої звітності
- 4) Принципи інтегрованої звітності та їх характеристика
- 5) Звітність про сталий розвиток чи інтегрована звітність: яка з них є більш цінною для інвесторів?
- 6) Як застосувати структуру інтегрованої звітності з МСФЗ S1 та МСФЗ S2

Тема 5. ЕЛЕМЕНТИ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ.

1. Загальна структура інтегрованої звітності.
2. Звернення осіб, що наділені управлінськими функціями.
3. Інформація про підприємство та середовище.
4. Управління підприємством.
5. Бізнес-модель управління підприємством.
6. Ризики та можливості підприємства.
7. Стратегія і розподіл ресурсів.
8. Результати діяльності.
9. Перспективи на майбутнє.
10. Звіт аудитора та звіт про надання впевненості.
11. Загальні принципи і рекомендації щодо підготовки та подання інтегрованої звітності. Роль бухгалтера в підготовці інтегрованої звітності.

Література

1. Інтегрована корпоративна звітність : навч. посіб. / Р. О. Костирко, Л. А. Костирко, О. Е. Лубенченко, Е. В. Чернодубова ; 2-ге вид., перероб. і доп. – Сєвєродонецьк : Вид-во СНУ ім. В. Даля, 2020. – 304 с.
2. Янчева Л.М., Крутова А.С., Нестеренко О.О. Інтегрована звітність : навч. посібник / Л.М. Янчева, А. С. Крутова, О. О. Нестеренко. URL: <http://surl.li/1yorwc>
3. Integrated Reporting Framework. URL: <https://integratedreporting.ifrs.org/resource/international-ir-framework/>



Рис. 13. Концепції, принципи та елементи інтегрованої звітності

Структура та елементи інтегрованої звітності детально описані в [3].

Теми есе

- 1) Порівняння структури інтегрованої звітності із звітом про управління за CSRD
- 2) Порівняльний аналіз структури та змісту звернення осіб, наділених управлінськими функціями, різних компаній
- 3) Інформація про підприємство в інтегрованому звіті
- 4) Інформація про управління підприємством в інтегрованому звіті
- 5) Призначення та способи подання інформації про бізнес-модель в інтегрованому звіті
- 6) Подання інформації про ризики підприємства в інтегрованому звіті.
- 7) Подання можливості підприємства в інтегрованому звіті.
- 8) Стратегія і розподіл ресурсів.
- 9) Результати діяльності.
- 10) Перспективи інтегрованої звітності.
- 11) Надання впевненості щодо нефінансової інформації.
- 12) Порівняння загальних принципів підготовки та подання інтегрованої звітності з принципами, наведеними в МСФЗ S1.
- 13) Роль бухгалтера в підготовці інтегрованої звітності.

Тема 6. ОРГАНІЗАЦІЯ СКЛАДАННЯ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Загальний огляд етапів складання інтегрованої звітності.
2. Характеристика основних етапів складання інтегрованої звітності.

Література

1. Інтегрована корпоративна звітність : навч. посіб. / Р. О. Костирко, Л. А. Костирко, О. Е. Лубенченко, Е. В. Чернодубова ; 2-ге вид., перероб. і доп. Северодонецьк : Вид-во СНУ ім. В. Даля, 2020. 304 с. URL: <https://dspace.snu.edu.ua/handle/123456789/169>
2. Янчева Л.М., Крутова А.С., Нестеренко О.О. Інтегрована звітність : навч. посібник / Л.М. Янчева, А. С. Крутова, О. О. Нестеренко. 290 с. URL: https://repo.btu.kharkov.ua/bitstream/123456789/11592/1/intehrovana_zvitnis_NP_2020.pdf
3. Transition to integrated reporting. A guide to getting started. 34 p.
4. Examples database. URL: <https://examples.integratedreporting.ifrs.org/>

Посібник для переходу до інтегрованої звітності [4] допомагає:

- вивчити основи інтегрованої звітності;
- визначити стимули компанії для впровадження інтегрованої звітності;
- підготуватися до успішного переходу на інтегровану звітність;
- вибрати відповідну точку для інтегрованого звіту;
- розробити дорожню карту для прийняття інтегрованої системи звітності;
- розглянути, як включити розкриття інформації, підготовлене відповідно до МСФЗ S1 та МСФЗ S2, до інтегрованого звіту

Перші інтегровані звіти з урахуванням вимог МСФЗ S1 та МСФЗ S2 з'являться 2025 року.

Етапи розробки інтегрованого звіту

Впровадження інтегрованої звітності потребує системного та комплексного підходу. Для цього слід виконати такі дії (рис: 14).

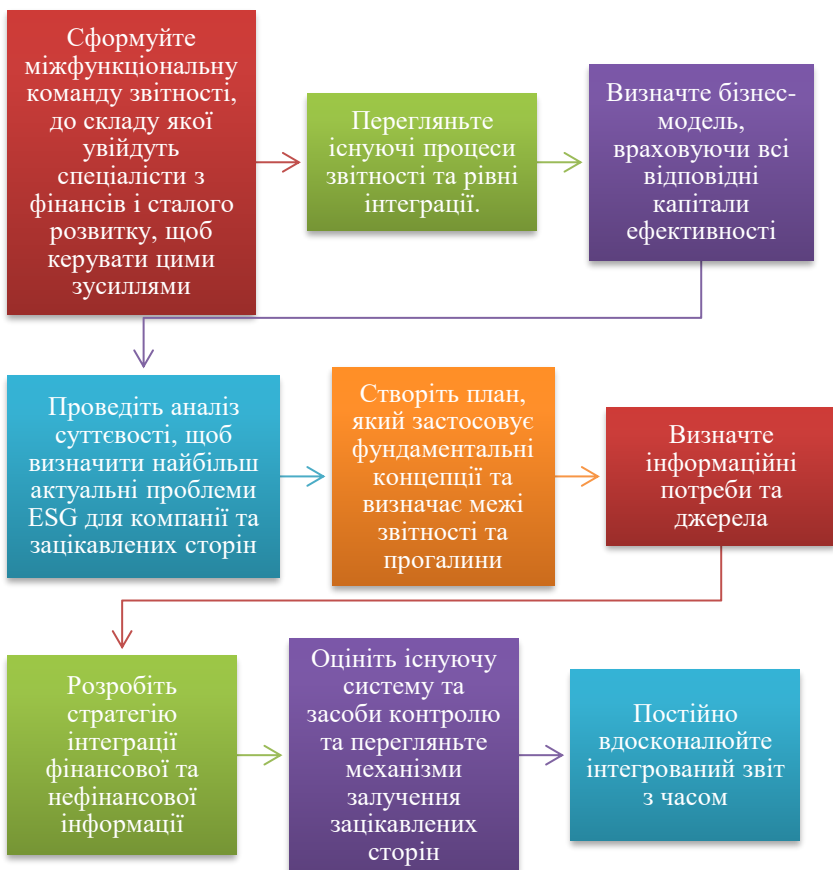


Рис. 14. Етапи підготовки інтегрованого звіту

Зразок тестів до контролю за модулем 2.

Оберіть правильну відповідь

1. Інтегроване мислення передбачає розгляд зв'язків між різними операційними і функціональними одиницями підприємства і

- його капіталами, які воно використовує або на які вона впливає
- його основними і оборотними активами
- його працівниками
- його покупцями
- його постачальниками

2. Інтегрована звітність прагне пояснити, як організація взаємодіє із зовнішнім середовищем і капіталами для створення

- a) вартості у короткостроковому періоді
 - b) вартості у середньостроковому періоді
 - c) вартості у довгостроковому періоді
 - d) минулої вартості
 - e) теперішньої вартості
3. Інтегроване мислення забезпечує інтегроване прийняття рішень і дій, зосереджених на створенні вартості в
- a) короткостроковому,
 - b) середньостроковому
 - c) довгостроковому періодах.
 - d) майбутньому
 - e) минулому
4. Знайдіть визначення капіталу за стандартом інтегрованої звітності
- a) це запас вартості, який змінюється або трансформується внаслідок діяльності підприємства і її результатів
 - b) один із факторів виробництва, усе те, що використовується для виробництва, але безпосередньо не споживається в ньому
 - c) гроші, які підприємці вкладають в розвиток свого виробництва з метою отримання прибутку
 - d) сукупність засобів праці і предметів праці
 - e) частина коштів підприємства, яка забезпечує безперервність його діяльності
5. Міжнародний стандарт інтегрованої звітності заснований на
- a) принципах
 - b) правилах
 - c) обмеженнях
 - d) припущеннях
 - e) заборонах
6. Стандарт
- a) містить незначну кількість вимог, які повинні бути застосовані, щоб можна було вважати інтегрований звіт відповідним Стандарту
 - b) вказує конкретні показники діяльності
 - c) передбачає методи оцінки
 - d) відображення окремих фактів
 - e) усі відповіді правильні
7. У інтегрованій звітності виділяються такі види капіталів
- a) фінансовий
 - b) виробничий

- c) інтелектуальний
- d) залучений
- e) асигнований

8. У інтегрованій звітності виділяються такі види капіталів

- a) людський
- b) соціально-репутаційний
- c) природний капітал
- d) власний
- e) позиковий

9. Концепція інтегрованої звітності розглядає вартість, створювану підприємством для

- a) самого підприємства
- b) зацікавлених сторін
- c) суспільства в цілому
- d) держави
- e) постачальників фінансового капіталу

10. Принцип подання змісту інтегрованого звіту

- a) дотримуйся або поясни
- b) співвідношення затрат і вигід
- c) захищеності
- d) консерватизму
- e) нейтральності

11. Сфера застосування стандарту інтегрованої звітності

- a) приватний сектор (незалежно від розміру підприємств)
- b) залежно від розміру діяльності підприємств
- c) державний сектор
- d) некомерційні організації
- e) усі суб'єкти господарської діяльності

12. Інтегрована звітність заснована на

- a) 7 принципах
- b) 5 принципах
- c) 10 принципах
- d) 8 принципах
- e) 3 принципах

13. Суть принципу стратегічного фокусу і орієнтації на майбутнє полягає в тому, що інтегрована звітність містить

- a) аналіз стратегії підприємства

- b) цілісну картину факторів, що впливають на здатність підприємства створювати вартість протягом довгого часу
- c) доречність інформації для прийняття стратегічних рішень
- d) можливість модифікації інформації у майбутньому
- e) забезпечення здатності передбачити майбутні тенденції розвитку підприємства

14. Суть принципу зв'язності інформації означає, що в інтегрованому звіті надається:

- a) цілісна картина факторів впливу на здатність підприємства створювати вартість з плином часу
- b) підтримка та забезпечення точності та цілісності даних протягом всього життєвого циклу
- c) коректна та несуперечлива інформація
- d) інформація, зміна якої здійснюється тільки суб'єктами, які мають на це право
- e) виключно кількісна оцінка або монетизація вартості, створюваної організацією в певний момент часу

15. Суть принципу взаємодії з зацікавленими сторонами означає, що інтегрована звітність

- a) містить аналіз характеру та якості взаємодії підприємства з її основними зацікавленими сторонами
- b) передбачає взаємну довіру між зацікавленими сторонами
- c) передбачає сталість стосунків зацікавлених сторін
- d) повністю розкриває взаємодію підприємства з його замовниками
- e) розкриває динаміку розвитку впливу підприємства на його постачальників

16. Суть принципу суттєвості в інтегрованій звітності

- a) суттєвою вважається інформація з питань, що впливає на оцінку здатності підприємства створювати вартість
- b) це максимальне значення, якому повинна дорівнювати інформація, щоб бути значимою для користувача звітності
- c) це викривлення, які окремо або в сукупності, можуть вплинути на економічні рішення користувачів
- d) це інформація, якою можна знехтувати, тому що вона не вплине на рішення користувачів звітності
- e) граничний розмір відхилення

16. Суть принципу стислості

- a) інтегрований звіт повинен бути коротким

- b) інтегрований звіт без затрат часу і мовленнєвих зусиль мінімумом слів передає якомога менше значень
- c) інтегрований звіт повинен містити всю необхідну для прийняття обгрунтованого рішення інформацію
- d) текст звіту повинен бути викладений без ускладнення сприйняття
- e) неприпустимо виключати зі звіту важливі факти, цифри, відомості, що дозволяють прийняти адекватне рішення

17. Суть принципів достовірності та повноти

- a) інтегрований звіт повинен включати в себе всі істотні факти, в збалансованій формі і без помилок
- b) інформації у звіті повинна бути правильно сприйнятою
- c) інтегрований звіт повинен бути без помилок
- d) інформація в інтегрованому звіті повинна бути достатньою для прийняття рішень
- e) в інтегрованому звіті повинна бути доречна інформація

18. Суть принципу сталості інтегрованої звітності

- a) інформація у звіті подається на підставі однакової основи протягом тривалого часу
- b) інформація у звіті повинна бути захищеною від несанкціонованого спотворення, руйнування або знищення
- c) інформація у звіті формується за однаковою обліковою політикою
- d) використання безальтернативних способів подання інформації
- e) сталість переліку стейкхолдерів

19. Порівнянність інформації в інтегрованому звіті застосовується з метою

- a) оцінки здатності підприємства створювати вартість з плином часу
- b) аналізу результатів розвитку різних підприємств за однаковий період
- c) аналізу результатів розвитку підприємства за різні періоди часу
- d) оцінки використання підприємством його ресурсів
- e) усі відповіді правильні

20. До провідних принципів підготовки інтегрованого звіту відносяться

- a) стратегічний фокус і орієнтація на майбутнє
- b) безперервність
- c) нейтральність
- d) збалансованість
- e) всеохопність

21. До провідних принципів підготовки інтегрованого звіту відносяться

- a) можливості підключення інформації
- b) обачність

- c) безперервність
 - d) нейтральність
 - e) зрозумілість
22. До провідних принципів підготовки інтегрованого звіту відносяться
- a) взаємодія з зацікавленими сторонами
 - b) безперервність
 - c) нейтральність
 - d) справедливість
 - e) альтернативність
23. До провідних принципів підготовки інтегрованого звіту відносяться
- a) суттєвість
 - b) обачність
 - c) затратність
 - d) збалансованість
 - e) зрозумілість
24. До провідних принципів підготовки інтегрованого звіту відносяться
- a) стислість
 - b) безперервність
 - c) нейтральність
 - d) справедливість
 - e) всеохопність
25. До провідних принципів підготовки інтегрованого звіту відносяться
- a) достовірність та повнота
 - b) безперервність
 - c) нейтральність
 - d) справедливість
 - e) затратність
26. До провідних принципів підготовки інтегрованого звіту відносяться
- a) сталість і порівнянність
 - b) обачність і нейтральність
 - c) безперервність і нарахування
 - d) альтернативність і обґрунтованість
 - e) зрозумілість і адекватність
27. Інтегрований звіт складається з
- a) 8 розділів
 - b) 5 розділів
 - c) 6 розділів

- d) 3 розділів
- e) 12 розділів

28. На запитання, чим займається організація і які умови, в яких вона працює, відповідає розділ інтегрованого звіту

- a) огляд підприємства і зовнішнє середовище
- b) управління
- c) бізнес – модель
- d) ризики і можливості
- e) стратегія і розподіл ресурсів

29. Запитанню, як структура управління підприємства підтримує його здатність створювати вартість в короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі, присвячений розділ інтегрованого звіту

- a) огляд підприємства і зовнішнє середовище
- b) управління
- c) бізнес – модель
- d) ризики і можливості
- e) стратегія і розподіл ресурсів

30. Конкретні ризики і можливості, що впливають на здатність підприємства створювати вартість протягом короткострокового, середньострокового і довгострокового періодів, розкриває такий розділ інтегрованого звіту

- a) ризики і можливості
- b) огляд підприємства і зовнішнє середовище
- c) стратегія і розподіл ресурсів
- d) бізнес-модель
- e) результати діяльності

31. Напрямки розвитку підприємства розкриваються в такому розділі інтегрованого звіту

- a) стратегія і розподіл ресурсів
- b) результати діяльності
- c) огляд підприємства і зовнішнє середовище
- d) стратегія і розподіл ресурсів
- e) бізнес-модель

32. Те, наскільки підприємство досягло своїх стратегічних цілей за вказаний період і які результати її діяльності з точки зору динаміки капіталів

- a) результати діяльності
- b) стратегія і розподіл ресурсів
- c) огляд підприємства і зовнішнє середовище
- d) стратегія і розподіл ресурсів

е) бізнес-модель

32. Складнощі і невизначеності можуть виникнути у підприємства при реалізації його стратегії, потенційні наслідки для бізнес-моделі та її майбутньої діяльності?

- а) перспективи на майбутнє
- б) основні принципи презентації
- с) огляд підприємства і зовнішнє середовище
- д) стратегія і розподіл ресурсів
- е) бізнес-модель

33. Розкриття інформації про те, як підприємство визначає, які питання слід включити в інтегрований звіт, і підходи до їх оцінки відбувається у такому розділі інтегрованого звіту

- а) основні принципи презентації
- б) огляд підприємства і зовнішнє середовище
- с) стратегія і розподіл ресурсів
- д) бізнес-модель
- е) перспективи на майбутнє

34. Стандарт інтегрованої звітності визначає

- а) провідні принципи інтегрованої звітності
- б) елементи змісту, що регулюють загальний вміст інтегрованого звіту
- с) фундаментальні концепції, що лежать в основі інтегрованого звіту
- д) порівняльні показники для таких аспектів, як якість стратегії підприємства
- е) порівняльні показники для таких аспектів, як результати діяльності підприємства

35. У стандарті інтегрованої звітності поняття створення вартості:

- а) включає випадки збереження і зниження вартості
- б) має на увазі створення вартості протягом певного періоду часу
- с) включає порівняльні показники для якості стратегії підприємства
- д) включає порівняльні показники для результатів діяльності підприємства
- е) усі відповіді правильні

36. Зацікавленими сторонами, яким важлива здатність підприємства створювати вартість

- а) протягом тривалого часу, є
- б) постачальники фінансового капіталу
- с) працівники
- д) клієнти

- e) постачальники
- f) усі відповіді правильні, повного переліку стейкхолдерів не існує

37. Зацікавленими сторонами, яким важлива здатність підприємства створювати вартість протягом тривалого часу, є

- a) усі відповіді правильні, повного переліку стейкхолдерів не існує
- b) місцеві спільноти
- c) законодавчі та регулятивні структури
- d) бізнес – партнери
- e) власники

38. При вирішенні яких питань під час складання інтегрованого звіту слід застосовувати професійне судження:

- a) які факти є суттєвими
- b) як розкрити суттєві факти
- c) як застосувати загальноприйняті методи вимірювання і відображення інформації
- d) чи інформація, включена в інтегрований звіт, аналогічна іншій інформації, опублікованій підприємством
- e) чи інформація у інтегрованому звіті готується на тій же підставі, що й інша інформація, оприлюднена підприємством

39. Оберіть можливі варіанти подання інтегрованого звіту

- a) самостійний звіт
- b) звіт, включений в інший звіт або документ в якості окремої, значущою і доступною частини
- c) надання тільки кількісної інформації
- d) надання тільки якісної інформації
- e) виключно кількісна оцінка або монетизація вартості, створеної підприємством в певний момент часу

40. У разі недоступності достовірної інформації або за наявності конкретних юридичних заборон в інтегрованому звіті:

- a) необхідно вказати характер виключеної інформації
- b) слід пояснити причину виключення такої інформації
- c) необхідно визначити кроки для отримання інформації, а також очікувані терміни її отримання
- d) ця інформація не вказується у звіті
- e) стандарт інтегрованої звітності не містить ніяких вказівок щодо таких ситуацій

41. Інтегрований звіт повинен містити заяву осіб, наділених управлінськими функціями, яка включає:

- a) визнання цими особами відповідальності за забезпечення цілісності інтегрованого звіту
- b) твердження, що ці особи доклали колективні зусилля для підготовки і презентації інтегрованого звіту
- c) думку або висновок про те, наскільки інтегрований звіт відповідає стандарту інтегрованої звітності
- d) пояснення, яка роль осіб, наділених управлінськими функціями, в підготовці і презентації звіту
- e) усі відповіді правильні

42. Якщо інтегрований звіт не містить заяви осіб, наділених найвищими повноваженнями, в ньому має пояснюватися:

- a) яка була роль осіб, наділених управлінськими функціями, в підготовці і презентації звіту
- b) які дії було вжито для включення заяви цих осіб в майбутні інтегровані звіти, та тимчасові рамки такого включення (не пізніше третього інтегрованого звіту, який посилається на стандарт інтегрованої звітності)
- c) твердження, що ці особи доклали колективні зусилля для підготовки і презентації інтегрованого звіту
- d) немає правильної відповіді
- e) усі відповіді правильні

43. Чинниками впливу на вартість, яка створюється підприємством, є:

- a) зовнішнє середовище
- b) взаємодія з зацікавленими сторонами
- c) різні ресурси
- d) виключно саме підприємство
- e) усі відповіді правильні

44. Вартість, створювана підприємством для самого себе,

- a) забезпечує повернення інвестицій постачальникам фінансового капіталу
- b) забезпечує створення вартості для зацікавлених сторін та суспільства в цілому
- c) виявляється в динаміці або трансформації капіталу в результаті некомерційної діяльності підприємства
- d) створюється протягом короткого періоду часу
- e) не залежить від періоду часу

45. Постачальникам фінансового капіталу

- a) необхідна інформація про істотні зовнішні наслідки, щоб вони могли оцінити їх вплив

- b) необхідна інформація про істотні зовнішні наслідки, щоб вони могли відповідним чином розподілити ресурси
- c) не потрібна інформація про внутрішні наслідки
- d) потрібна інформація тільки про позитивні зовнішні наслідки
- e) потрібна інформація тільки про негативні внутрішні наслідки

46. Максимізація фінансового капіталу

- a) за рахунок людського капіталу - призведе до максимізації вартості для підприємства протягом короткострокового періоду
- b) за рахунок людського капіталу - не призведе до максимізації вартості для підприємства протягом короткострокового періоду
- c) за рахунок людського капіталу - призведе до максимізації вартості для підприємства протягом довгострокового періоду
- d) за рахунок природного капіталу - призведе до максимізації вартості для підприємства протягом довгострокового періоду
- e) немає правильної відповіді

47. Під фінансовим капіталом в інтегрованій звітності розуміють резерв коштів, які:

- a) є у підприємства для використання при виробництві товарів або наданні послуг
- b) надходять через фінансування (боргове, часткове фінансування і гранти)
- c) створюються в результаті операцій або інвестицій
- d) мобілізовані засновниками підприємства з різних джерел, які належить їм на правах власності і якими вони наділяють підприємство
- e) втілені в необоротні та оборотні активи для започаткування та продовження господарської діяльності

48. Виробничий капітал в інтегрованій звітності - це

- a) виробничі фізичні об'єкти, наявні в підприємства для виробництва товарів або надання послуг
- b) природні фізичні об'єкти, наявні в підприємства для виробництва товарів або надання послуг
- c) нематеріальні активи, наявні в підприємства для виробництва товарів або надання послуг
- d) активи, вироблені самим підприємством, що здійснює підготовку звіту, для продажу або власного користування
- e) виключно капітал, створений іншими підприємствами

49. Виробничий капітал інтегрованої звітності включає

- a) будівлі
- b) обладнання
- c) інфраструктуру

- d) природні фізичні об'єкти
- e) усі відповіді правильні

50. Інтелектуальний капітал інтегрованої звітності - це

- a) нематеріальні активи, засновані на знаннях
- b) компетенції співробітників, їх здатності і досвід, а також їх мотивація впроваджувати інновації
- c) підхід до управління ризиками і етичні цінності працівників підприємства
- d) здатність працівників розуміти, розробляти і реалізовувати стратегію підприємства
- e) здатність працівників керувати, управляти і співпрацювати

51. До інтелектуального капіталу в інтегрованій звітності включають:

- a) патенти
- b) авторські права
- c) програмне забезпечення
- d) права і ліцензії
- e) здатності і досвід працівників підприємства

52. До інтелектуального капіталу в інтегрованій звітності включають:

- a) інтелектуальний капітал
- b) організаційний капітал
- c) компетенції працівників,
- d) здатності і досвід працівників
- e) мотивацію працівників впроваджувати інновації

53. До інтелектуального капіталу в інтегрованій звітності включають:

- a) знання,
- b) системи,
- c) процедури та протоколи
- d) компетенції працівників,
- e) здатності і досвід працівників, їх мотивацію впроваджувати інновації

54. Людський капітал в контексті інтегрованої звітності - це

- a) компетенції співробітників, їх здатності, досвід, мотивація впроваджувати інновації
- b) процеси, які дозволяють створювати товари або послуги, що підтримують минуле, сьогодення або майбутнє процвітання організації
- c) довіру і готовність співпрацювати, які підприємство розвиває і прагне побудувати і підтримувати разом із зовнішніми зацікавленими сторонами
- d) організаційний капітал

55. Відповідність працівників підприємства структурі управління, її підтримка стандартом інтегрованої звітності відносяться до

- a) людського капіталу
- b) інтелектуального капіталу
- c) виробничого капіталу
- d) соціально-репутаційного капіталу
- e) природного капіталу

56. Підхід до управління ризиками працівників підприємства стандартом інтегрованої звітності відносяться до

- a) людського капіталу
- b) інтелектуального капіталу
- c) виробничого капіталу
- d) соціально-репутаційного капіталу
- e) фінансового капіталу

57. Етичні цінності працівників стандартом інтегрованої звітності відносяться до

- a) людського капіталу
- b) інтелектуального капіталу
- c) виробничого капіталу
- d) соціально-репутаційного капіталу
- e) фінансового капіталу

58. Лояльність і мотивація для вдосконалення процесів, товарів і послуг стандартом інтегрованої звітності відносяться до

- a) людського капіталу
- b) інтелектуального капіталу
- c) виробничого капіталу
- d) соціально-репутаційного капіталу
- e) фінансового капіталу

59. Здатність працівників підприємства розуміти, розробляти і реалізовувати стратегію організації;

- a) в контексті інтегрованої звітності вважається
- b) людським капіталом
- c) інтелектуальним капіталом
- d) виробничим капіталом
- e) соціально-репутаційним капіталом
- f) природним капіталом

60. Здатність працівників підприємства керувати, управляти і співпрацювати в контексті інтегрованої звітності вважається

- a) людським капіталом
- b) інтелектуальним капіталом
- c) виробничим капіталом
- d) соціально-репутаційним капіталом
- e) фінансовим капіталом

61. Соціально-репутаційний капітал інтегрованої звітності означає

- a) інститути і відносини в рамках спільнот і між ними
- b) відносини між групами зацікавлених сторін і іншими групами
- c) здатність ділитися інформацією для підвищення індивідуального і колективного добробуту.
- d) процеси, які дозволяють створювати товари або послуги,
- e) процеси, що підтримують минуле, сьогодення або майбутнє процвітання організації

62. Соціально-репутаційний капітал включає:

- a) загальні норми і цінності і зразки поведінки;
- b) процеси, які дозволяють створювати товари або послуги,
- c) процеси, що підтримують минуле, сьогодення або майбутнє процвітання організації
- d) компетенції працівників,
- e) здатності і досвід працівників, їх мотивацію впроваджувати інновації

63. Соціально-репутаційний капітал включає:

- a) відносини / зв'язки між основними зацікавленими сторонами
- b) процеси, які дозволяють створювати товари або послуги,
- c) процеси, що підтримують минуле, сьогодення або майбутнє процвітання організації
- d) компетенції працівників,
- e) здатності і досвід працівників, їх мотивацію впроваджувати інновації

64. Соціально-репутаційний капітал включає:

- a) довіру і готовність стейкхолдерів співпрацювати, які підприємство розвиває і прагне побудувати і підтримувати разом із зовнішніми зацікавленими сторонами;
- b) процеси, які дозволяють створювати товари або послуги,
- c) процеси, що підтримують минуле, сьогодення або майбутнє процвітання організації
- d) компетенції працівників,
- e) здатності і досвід працівників, їх мотивацію впроваджувати інновації

65. Соціально-репутаційний капітал включає:

- a) нематеріальні активи, пов'язані з брендом і репутацією, створеними підприємством
- b) процеси, які дозволяють створювати товари або послуги,
- c) процеси, що підтримують минуле, сьогодення або майбутнє процвітання організації
- d) компетенції працівників,
- e) здатності і досвід працівників, їх мотивацію впроваджувати інновації

66. Соціальні ліцензії на роботу підприємства в інтегрованій звітності відносяться до

- a) соціально-репутаційного капіталу
- b) людського капіталу
- c) інтелектуального капіталу
- d) нематеріального капіталу
- e) немонетизованого капіталу

67. Природний капітал в інтегрованій звітності означає

- a) все поновлювані і невідновлювані природні ресурси
- b) процеси, які дозволяють створювати товари або послуги, що підтримують минуле, сьогодення або майбутнє процвітання організації
- c) нематеріальні активи, пов'язані з брендом і репутацією, створеними підприємством
- d) соціальні ліцензії на роботу підприємства

68. Повітря в інтегрованій звітності відносяться до

- a) природного капіталу
- b) соціально-репутаційного капіталу
- c) людського капіталу
- d) інтелектуального капіталу
- e) нематеріального капіталу

69. Вода в інтегрованій звітності вважається

- a) природним капіталом
- b) інтелектуальним капіталом
- c) виробничим капіталом
- d) соціально-репутаційним капіталом
- e) фінансовим капіталом

70. Земля в інтегрованій звітності вважається

- a) природним капіталом
- b) інтелектуальним капіталом
- c) виробничим капіталом
- d) соціально-репутаційним капіталом

e) фінансовим капіталом

71. Корисні копалини в інтегрованій звітності вважаються

- a) природним капіталом
- b) інтелектуальним капіталом
- c) виробничим капіталом
- d) соціально-репутаційним капіталом
- e) фінансовим капіталом

72. Ліси в інтегрованій звітності вважаються

- a) природним капіталом
- b) інтелектуальним капіталом
- c) виробничим капіталом
- d) соціально-репутаційним капіталом
- e) фінансовим капіталом

73. Біологічне різноманіття і здоров'я еко-системи в інтегрованій звітності вважаються

- a) природним капіталом
- b) інтелектуальним капіталом
- c) виробничим капіталом
- d) соціально-репутаційним капіталом
- e) нематеріальним капіталом

74. Всі капітали з позицій інтегрованої звітності вважаються

- a) нерівнозначними
- b) рівнозначними
- c) монетизованими
- d) немонетизованими
- e) нематеріальними

75. Капітали не розглядаються в інтегрованій звітності якщо

- a) взаємодія підприємства з капіталами відносно невелика або непряма
- b) вони в рівній мірі значимі
- c) вони мають відношення до всіх підприємств
- d) вони не мають відношення до всіх підприємств галузі
- e) вони не мають відношення до всіх підприємств країни

76. Стандарт інтегрованої звітності

- a) не вимагає застосування категорій капіталу в інтегрованому звіті
- b) не вимагає структуризації звіту в розрізі капіталів
- c) не має відношення до всіх підприємств галузі
- d) не має відношення до всіх підприємств країни

е) розглядає всі капітали як рівнозначні

77. Капітали розглядаються стандартом інтегрованої звітності

- а) в рамках теоретичної основи концепції створення вартості
- б) в якості орієнтира, керуючись яким, підприємства розглядають всі форми капіталу, які вони використовують або на які вони впливають.
- с) як рівнозначні
- д) як обов'язкові
- е) в якості основи структуризації змісту інтегрованого звіту

78. Зовнішнє середовище в контексті інтегрованого звіту включає

- а) економічні умови
- б) технологічний прогрес
- с) громадські та екологічні питання
- д) місію та стратегічне бачення підприємства
- е) цілі і наміри підприємства

79. Відповідальність осіб, наділених управлінськими функціями, полягає в

- а) створенні належної наглядової структури, що підтримує здатність організації створювати вартість
- б) створенні капіталів підприємства
- с) трансформації капіталів підприємства
- д) розвитку та підтриманні етичних принципів серед працівників підприємства
- е) створенні системи, за допомогою якої спрямовують та контролюють діяльність підприємства

80. Призначення бізнес-моделі в контексті інтегрованої звітності полягає в

- а) перетворенні капіталів підприємства у продукти (товари, послуги, побічні продукти, відходи)
- б) створення капіталів підприємства
- с) створенні системи, за допомогою якої спрямовують та контролюють діяльність підприємства
- д) розвитку та підтримці етичних принципів серед працівників підприємства
- е) визначенні стейкхолдерів підприємства

81. Комерційна діяльність підприємства в контексті інтегрованої звітності включає

- а) планування,
- б) проектування і виробництво продуктів
- с) використання спеціалізованих навичок і знань при наданні послуг
- д) створення капіталів підприємства

е) створення системи, за допомогою якої спрямовують та контролюють діяльність підприємства

82. Чому інноваційна діяльність вважається важливою з точки зору концепції інтегрованої звітності

- а) тому що вона знаходить альтернативні способи використання продуктів
- б) за її допомогою замінюють ресурси для мінімізації несприятливого соціального або екологічного впливу
- с) вона підвищує ефективність і сприяє більш якісному використанню технологій
- д) вона сприяє створенню нових продуктів і послуг, які мотивують попит клієнтів
- е) бо вона включає планування, проектування і виробництво продуктів або використання спеціалізованих навичок і знань при наданні послуг

83. Розділ інтегрованого звіту «Стратегія та розподіл ресурсів» може включати

- а) висвітлення значущих ризиків, можливостей і взаємозалежностей, що впливають з ринкової позиції підприємства та його бізнес-моделі
- б) точки зору осіб, наділених управлінськими функціями, про зв'язок між результатами діяльності підприємства в минулому і майбутньому
- с) фактори, які можуть змінити взаємозв'язок між результатами діяльності підприємства в майбутньому
- д) тому, як організація досягає поєднує короткострокові, середньострокові і довгострокові інтереси
- е) структуру капіталів підприємства

84. Ухвалення стратегічного фокусу і орієнтації на майбутнє в інтегрованому звіті включає

- а) чітке формулювання того, як постійна наявність, якість і доступність значущих капіталів сприяє досягненню підприємством своїх стратегічних цілей в майбутньому і створенню його вартості
- б) взаємозв'язок статистичної, фінансової та податкової інформації
- с) побудову системи контролю за діяльністю підприємства
- д) взаємодію з стейкхолдерами
- е) відповідальність осіб, наділених найвищими повноваженнями

85. Ключові форми зв'язності інформації в інтегрованому звіті включають зв'язок між:

- а) елементами змісту
- б) минулим, дійсним і майбутнім
- с) капіталами

- d) фінансовою та не фінансовою інформаціями
- e) фінансовою, податковою та статистичною інформацією

86. Принцип зв'язності інформації в інтегрованому звіті розглядає такі види інформації

- a) фінансова та інша
- b) кількісна та якісна
- c) управлінська інформація, інформація для ради директорів та для зовнішніх сторін
- d) інформація, що міститься в інтегрованому звіті, в інших розповсюджуваних підприємством даних та отримувана з інших джерел
- e) фінансова, податкова та статистична інформація

87. Поєднання інформації про минуле, дійсне та майбутнє в інтегрованому звіті надає можливість

- a) оцінити правдоподібність даних
- b) провести аналіз поточних можливостей і якості управління
- c) перевірити взаємозв'язок фінансової, податкової та статистичної звітності
- d) визначити структуру капіталів
- e) збільшити обсяг звіту

88. Зв'язність інформації і загальна корисність інтегрованого звіту підвищуються, коли він

- a) логічно структурований
- b) добре представлений
- c) написаний чіткою і зрозумілим мовою
- d) включає ефективні елементи навігації, наприклад, чітко розмежовані (але пов'язані) розділи і перехресні посилання
- e) наданий в електронному вигляді

89. Знання інтересів стейкхолдерів допомагає підприємству:

- a) зрозуміти, як зацікавлені сторони оцінюють вартість підприємства
- b) виявити тенденції, які, можливо, ще не притягли загальну увагу, але стають все більш значущими;
- c) визначити істотні факти, включаючи ризики та можливості
- d) скласти інтегрований звіт
- e) зекономити час (не визначати ключові показники ефективності)

90. Знання інтересів стейкхолдерів допомагає підприємству:

- a) розробити і оцінити стратегію
- b) управляти ризиками

- c) вжити заходів, в тому числі прийняти стратегічні і відповідальні заходи у відповідь на істотні виклики
- d) скласти інтегрований звіт
- e) зекономити час (не визначати ключові показники ефективності)

91. У випадках, коли капітали належать підприємству, відповідальність за їх належне використання

- a) покладається на керівництво підприємства
- b) покладається на осіб, наділених управлінськими функціями
- c) визначається законодавством
- d) добровільно приймається підприємством у відповідь на очікування стейкхолдерів
- e) усі відповіді правильні

92. У випадках, коли капітали не належать підприємству, відповідальність за їх належне використання

- a) покладається на керівництво підприємства
- b) покладається на осіб, наділених управлінськими функціями
- c) визначається законодавством
- d) добровільно приймається підприємством у відповідь на очікування стейкхолдерів
- e) усі відповіді правильні

93. Процес визначення суттєвості з метою підготовки інтегрованого звіту включає:

- a) визначення значущих чинників на основі їх здатності вплинути на створення вартості
- b) оцінку важливості значущих чинників з точки зору їх відомого або потенційного впливу на створення вартості
- c) пріоритетизацію факторів на основі їх відносної важливості
- d) підготовку розкриття інформації про істотні фактори
- e) усі відповіді правильні

94. Процес визначення суттєвості передбачає врахування впливу таких чинників

- a) ризиків і можливостей
- b) сприятливих і несприятливих результатів і перспектив
- c) фінансової та іншої інформації
- d) які можуть мати прямі наслідки для самого підприємства або впливати на капітали, що належать або доступні іншим сторонам
- e) усі відповіді правильні

95. Вагомі чинники для визначення суттєвості - це ті чинники, які

- a) впливають або можуть впливати на здатність підприємства створювати вартість.
- b) визначаються шляхом розгляду впливу на стратегію організації, її управління, результати діяльності або перспективи
- c) не обговорюються на рівні корпоративного управління
- d) не залежать від стейкхолдерів підприємства
- e) усі відповіді правильні

96. Під час визначення суттєвості не беруться до уваги чинники

- a) які підприємство визначило як не суттєві в короткостроковому, середньостроковому та довгостроковому періодах
- b) які підприємство визначило як суттєві
- c) які підприємство не бажає враховувати
- d) щодо яких підприємство не визначило засоби впливу
- e) з якими легко впоратися у короткостроковому періоді

97. Мета інтегрованої звітності

- a) оцінка цінності підприємства
- b) оцінка всіх капіталів підприємства
- c) надати інформацію, яка дозволить читачам звіту оцінити здатність організації створювати цінність протягом часу
- d) охопити інші форми вартості, що підприємство створює шляхом зростання, зменшення або перетворення капіталів, кожен з яких в кінцевому підсумку може вплинути на фінансові прибутки інвесторів фінансового капіталу
- e) усі відповіді правильні

98. Для оцінки важливості чинників визначають:

- масштаб впливу чинника
- ймовірність його виникнення
- тільки його кількісне значення
- тільки його якісне значення
- відсутність істотного впливу на створення вартості протягом тривалого часу

99. Масштаб впливу фактора оцінюється шляхом розгляду його впливу на

- a) стратегію підприємства
- b) управління підприємством
- c) результати діяльності підприємства
- d) перспективи підприємства
- e) усі відповіді правильні

98. Суттєвість впливу факторів на створення вартості оцінюється

- a) за кожним фактором окремо
- b) за сукупністю факторів
- c) або окремо, або в сукупності
- d) без застосування професійного судження
- e) із застосуванням професійного скептицизму

99. При оцінці масштабів впливу факторів на створення вартості підприємство розглядає:

- a) кількісні та якісні фактори
- b) фінансові, операційні, стратегічні, репутаційні та нормативні перспективи
- c) область впливу, внутрішню або зовнішню
- d) період часу
- e) усі відповіді правильні

100. Визначення периметра інтегрованого звіту має такі аспекти:

- a) суб'єкт подання фінансової звітності (тобто межа, яка використовується в цілях фінансової звітності)
- b) ризики, можливості і результати, що стосуються зацікавлених сторін, які виходять за межі суб'єкта фінансової звітності та чинять значний вплив на його здатність створювати вартість
- c) суб'єкт подання управлінської звітності
- d) суб'єкт подання податкової звітності
- e) суб'єкт подання статистичної звітності

101. Для забезпечення стислості в інтегрованому звіті застосовується процес визначення суттєвості

- a) дотримується логічна структура
- b) наводяться загальні дані
- c) використовується вузькоспеціалізована термінологія
- d) дотримуються збалансованості між повнотою та зів'язаністю

102. Для забезпечення стислості в інтегрованому звіті

- a) використовуються посилання на більш детальну інформацію
- b) надаються посилання на зовнішні джерела
- c) наводиться інформація, яка міститься на офіційних сайтах
- d) використовується вузькоспеціалізована термінологія
- e) дотримуються збалансованості між повнотою та зів'язаністю

103. Стислість інтегрованого звіту досягається шляхом

- a) використання внутрішніх перехресних посилань
- b) чіткого і максимально короткого викладення концепції
- c) уникнення вузькоспеціалізованої термінології

- d) збалансованості між повнотою та зі ставністю
- e) використанням несуттєвої інформації

104. Оберіть тлумачення суті принципу стислості інтегрованого звіту

- a) інтегрований звіт включає достатній контекст, щоб зрозуміти стратегію, управління, результати діяльності та перспективи підприємства без обтяження несуттєвою інформацією
- b) суб'єкт фінансового звітування включає до свого інтегрованого звіту свої дочірні, асоційовані та спільні підприємства на власний розсуд, без обмежень
- c) інтегрований звіт повинен включати в себе всі істотні факти, як позитивні, так і негативні, в збалансованій формі і без істотних помилок
- d) інтегрований звіт підвищує прозорість і підзвітність, що вкрай важливо для завоювання довіри і зміцнення стійкості бізнесу, шляхом розкриття інформації про врахування потреб ключових зацікавлених сторін
- e) усі відповіді правильні

105. Оберіть тлумачення концепції достовірності і повноти інтегрованої звітності

- a) інтегрований звіт повинен включати в себе всі істотні факти, як позитивні, так і негативні, в збалансованій формі і без істотних помилок
- b) інтегрований звіт включає достатній контекст, щоб зрозуміти стратегію, управління, результати діяльності та перспективи підприємства без обтяження несуттєвою інформацією
- c) суб'єкт фінансового звітування включає до свого інтегрованого звіту свої дочірні, асоційовані та спільні підприємства на власний розсуд, без обмежень
- d) інтегрований звіт підвищує прозорість і підзвітність, що вкрай важливо для завоювання довіри і зміцнення стійкості бізнесу, шляхом розкриття інформації про врахування потреб ключових зацікавлених сторін
- e) усі відповіді правильні

106. Достовірність (яку часто називають точним поданням) інтегрованої звітності посилюється такими механізмами, як

- a) повноцінні системи внутрішнього контролю та звітності
- b) взаємодія із зацікавленими сторонами
- c) внутрішній аудит або аналогічні функції
- d) незалежне зовнішнє засвідчення
- e) усі відповіді правильні

Зміст анкети учасника Глобального договору ООН

Управління

Політика та зобов'язання

Запобігання

Механізми розгляду скарг та претензій

Уроки

Оплата керівників

Склад Ради директорів

Забезпечення надійності даних

Права людини

Суттєвість

Зобов'язання

Запобігання

Виправлення і звітність

Трудові практики

Зобов'язання

Запобігання

Ефективність

Виправлення та звітність

Довкілля

Зобов'язання

Запобігання

Дії у сфері клімату

Використання ресурсів/енергії

Технології

Додаткові специфічні питання за темами

Додаткові специфічні питання на теми: Вода

Додаткові специфічні питання по темам: Ліси, біорізноманіття та землекористування

Додаткові специфічні питання на теми: Забруднення повітря

Додаткові специфічні питання на теми: Відходи

Загальна інформація про довкілля

Протидія корупції

Зобов'язання

Запобігання

Ефективність

Виправлення та звітність