



Національний університет
водного господарства і
природокористування

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

06-02-252

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

**та завдання до практичних занять та самостійної
роботи 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
науково-методичною радою
з якості ННІЕМ
Протокол № 2 від 06.02.2020 р.

Рівне – 2020

Національний університет
та призово-колективізму

Методичні вказівки та завдання до практичних занять та самостійної роботи 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, 2020. – 21 с.

Укладач: Зубілевич С. Я., кандидат економічних наук, професор кафедри обліку і аудиту.

Відповідальний за випуск: Позняковська Н. М., к.е.н., доцент,
завідувач кафедри обліку і аудиту.

Керівник групи забезпечення спеціальності

Позняковська Н. М.

Національний університет
водного господарства
та призово-колективізму

ЗМІСТ

Вступ	3
Змістовий модуль 1. Розвиток бухгалтерського обліку для потреб корпоративної соціальної відповідальності	4
Тема 1. Засади корпоративної соціальної відповідальності	4
Тема 2. Еволюція принципів, форм і методології соціальної (не-фінансової) звітності	8
Тема 3. Звіт про управління	10
Змістовий модуль 2. Принципи та методологія складання інтегрованої звітності	12
Тема 4. Концептуальні основи інтегрованої звітності	12
Тема 5. Елементи інтегрованої звітності	
Тема 6. Практика інтегрованої звітності у світі та в Україні	13
Список використаної літератури	15
Додаток 1. Структура Звіту про управління	17
Додаток 2. Процес підготовки інтегрованої звітності	18
Додаток 3. Види капіталу, їх характеристика та можливі показники	19
Додаток 4. Елементи інтегрованого звіту	21

© С. Я. Зубілевич, 2020

© НУВГП, 2020



Вступ

Методичні вказівки підготовлені відповідно до стандарту вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» для другого (магістерського) рівня вищої освіти, затв. наказом МОНУ від 10.07.2019 р. № 958, робочої програми навчальної дисципліни 06 02 77 «Інтегрована звітність».

Метою практичних занять з навчальної дисципліни «Інтегрована звітність» є:

- ознайомленні здобувачів вищої освіти із чинниками виникнення та розвитку корпоративної соціальної відповідальності в глобальному середовищі соціально-економічних відносин;
- формуванні розуміння основних проблем та перспектив розвитку системи корпоративної соціальної відповідальності та звітності щодо неї в Україні;
- розвитку здатності самостійно формулювати думку про вибір форми звітування суб'єкта господарювання щодо соціальної відповідальності.
- ознайомленні з концептуальною основою інтегрованої звітності, її складом, структурою та змістом окремих звітів;
- основами методики складання інтегрованої звітності.

Для досягнення цієї мети за кожною темою навчальної дисципліни підібрані відповідні завдання, виконання яких передбачено як під час аудиторних занять під керівництвом викладача, так і під час самостійної роботи. Перелік рекомендованої літератури допоможе у виконанні завдань. Розподіл завдань між аудиторною та самостійною роботою, а також між здобувачами здійснює викладач під час занять.

Перед практичними заняттями слід опрацювати теоретичний матеріал за відповідною темою, використовуючи Методичні вказівки до самостійної роботи з навчальної дисципліни «Інтегрована звітність» (06 02 251) та рекомендовану літературу.

Оцінювання навчальних досягнень студентів проводиться під час контролю за виконанням завдань на заняттях, перевірки завдань, визначених для самостійного виконання, та шляхом усного опитування за шкалою, наведеною у табл. 1 та у % від кількості балів, виділених на завдання, із заокругленням до цілого числа:

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.

Змістовий модуль 1. Розвиток бухгалтерського обліку для потреб корпоративної соціальної відповідальності

Тема 1. Засади корпоративної соціальної відповідальності

1. Сутність корпоративної соціальної відповідальності, її види, моделі та принципи.
2. Концепція стійкого розвитку та її взаємозв'язок із соціальною корпоративною відповідальністю.
3. Стандарти соціальної корпоративної відповідальності та критерії оцінки діяльності суб'єктів господарювання у сфері сталого розвитку.
4. Сучасні тенденції розвитку соціальної відповідальності у світі та в Україні

Література:

1. Конспект лекцій з дисципліни — Соціальна відповідальність / Уклад. І. А. Юр'єва. Харків: НТУ —ХП, 2016. 118 с.
2. Олійник О.О. Соціальна відповідальність : навч. посібник. Рівне : НУВГП, 2017. 222 с.
3. Охріменко О. О., Іванова Т. В. Соціальна відповідальність : навч. посіб. Національний технічний університет України «Київський політехнічний інститут». 2015. 180 с.
4. Посилкіна О. В., Братішко Ю. С. Соціальна відповідальність : конспект лекцій для здобувачів вищої освіти економічних спеціальностей. Х. : НФаУ. 2018. 152 с.
5. Шандова Н. В., Жосан Г. В. Соціальна відповідальність : навч. посібник. Херсон: ПП Вишемирський В.С., 2015. 306 с.

Завдання для практичних занять

Завдання 1.



На підставі огляду літературних джерел порівняти визначення соціальної корпоративної відповідальності. В якості еталону можна взяти визначення стандарту ISO-26000 «Керівництво з соціальної відповідальності»: «Соціальна відповідальність – відповідальність організації за вплив її рішень і діяльності

на суспільство і довкілля через прозору і етичну поведінку, яка сприяє сталому розвитку, здоров'ю і добробуту суспільства; враховує очікування зацікавлених сторін; відповідає чинному законодавству і узгоджується з міжнародними нормами поведінки; інтегрована у діяльність всієї організації і реалізується нею на практиці взаємовідносин».

Завдання 2.



Провести порівняння складу та змісту звітів про соціальну корпоративну відповідальність таких українських підприємств (на вибір):

- Київського картонного паперового комбінату. URL: <https://www.papir.kiev.ua/wp-content/uploads/2019/06/%D0%97%D0%B2%D1%96%D1%82%D0%9A%D0%A1%D0%922018.pdf>
- Nibulon. URL: <https://nibulon.com/data/ksv/socialni-zviti.html>
- Нова пошта. URL: https://novaposhta.ua/uploads/misc/doc/NO-VA_POSHTA_CSR_report_2018.pdf
- Cygnetagrocompany. URL: http://cygnet.ua/bitrix/uploads/2019/02/08.02.19_Zvit-pro-KSV-za_2018-rik-web.pdf
- Ашан Рітейл Україна. URL: https://brand.auchan.ua/ua/editorial/social_responsibility_report
- Енергоатом <http://nfr2018.energoatom.kiev.ua/>.
- Миронівський хлібопродукт. Агроіндустріальний холдинг. URL: <https://www.mhp.com.ua/library/file/mhp-nfr-2018-eng-6-links.pdf>

При порівнянні взяти до уваги такі аспекти:

- звітний період;
- організаційно-правова форма суб'єкта звітування;
- сфера діяльності;
- відповідність критеріям суспільно значимого підприємства;
- структура звіту (основні розділи);
- посилання на відповідність стандартам корпоративної соціальної відповідальності;
- обсяг звіту.

Завдання 3.



Узагальніть переваги та недоліки звітності про соціальну корпоративну відповідальність
Відповідь оформіть у вигляді таблиці



<i>Переваги</i>	<i>Недоліки</i>
Підвищення прозорості діяльності	Затратність
...	...

Завдання 4.



Узагальніть основні групи стейкхолдерів та форми взаємодії між ними на підставі звітів, посилання на які наведені в завданні 2.

<i>Групи стейкхолдерів</i>	<i>Інтереси стейкхолдерів</i>	<i>Форми взаємодії</i>	<i>Результат взаємодії</i>
Працівники			
Постачальники			
Конкуренти			
Споживачі			
Органи державної влади			
Органи місцевого самоврядування			
Громадські організації			
Інвестори			
Страхові компанії			
І т.д.			

Оцініть повноту визначення переліку стейкхолдерів відповідними компаніями.

Завдання 5.



Проведіть порівняння фінансової та нефінансової звітності за такими параметрами

Параметр	Фінансова звітність	Нефінансова звітність
Користувачі		
Мета складання		
Предметна складова		

Часова спрямованість		
Відкритість інформації		
Рівень регулювання		
Вплив на оцінку вартості (цінності) бізнесу		
Рівень відповідальності		
Форми звітності		
Періодичність подання		
І т.д.		

На підставі проведеного порівняння поясність, яким чином нефінансова звітність (інформація) може вплинути на думку стейкхолдерів, визначених у завданні 4.

Завдання 6.



Для аналізу взаємодії суб'єкта господарювання зі стейкхолдерами, як правило, пропонується такий алгоритм

Етапи				
1	2	3	4	5
Визначити стратегічні цілі взаємодії з стейкхолдерами Визначити проблеми Розставити пріоритети	Оцінити прогрес Вчитися в інших і виявити потенційних партнерів Оцінити хід поточної взаємодії і намітити цілі за групами стейкхолдерів Зрозуміти і вивчити стейкхолдерів та їх представників Знайти ресурси і визначити межі руху Створити план взаємодії зі стейкхолдерами, сфокусований на ключових питаннях	Розвивати спроможність компанії до взаємодії зі стейкхолдерами Розвивати здібності компанії до реагування Розвивати всередині компанії навичок і якостей, необхідних для взаємодії зі стейкхолдерами Оцінити, наскільки характеристики стейкхолдерів відповідають вимогам успішної взаємодії	Використовувати ефективні способи взаємодії зі стейкхолдерами Визначити найбільш ефективні методи взаємодії Проектувати процес взаємодії	Вживати заходи, аналізувати результати взаємодії Розробити план дій Звітувати та забезпечити достовірність інформації для стейкхолдерів Оглядати процес залучення стейкхолдерів



Висловить свої міркування, яким чином цей алгоритм може бути застосований до покращення взаємодії з стейкхолдерами, визначеними у завданні 4.

Тема 2. Еволюція принципів, форм і методології соціальної (нефінансової) звітності.

1. Підходи до звітування про соціальну відповідальність.
2. Стандарти Саншайн AA1000.
3. Стандарт ISO 26000.
4. Стандарт SA 8000.
5. Принципи екватору (2003).
6. Глобальний договір ООН (2000).
7. Глобальні цілі ООН 2030. Звіт про прогрес.
8. Глобальна ініціатива зі звітності ООН (GRI - The Global Reporting Initiative).

Література

1. Стандарти GRI (Global Reporting Initiative – Глобальна ініціатива щодо звітування)
2. ISO 26000 «Керівництво з соціальної відповідальності»
3. 17 Цілей сталого розвитку ООН
4. ISO 26000 «Керівництво з соціальної відповідальності»
5. Стандарт Міжнародної Ради з інтегрованої звітності IIRC
6. Стандарт із взаємодії з зацікавленими сторонами AA1000SES
7. Принципи підготовки Звіту про Прогрес реалізації принципів Глобального договору ООН
8. Глобальний договір ООН. URL: www.mlsp.gov.ua/.../article%3Bjsessionid=07E30561B5BF4DDE28B50
9. Соціальна відповідальність SA 8000 // Social Accountability International (SAI). URL: <http://www.sa-intl.org>
10. Керівництво GRI зі звітності в галузі сталого розвитку версії G4 // Global Strategic Alliances. URL: <https://www.globalreporting.org/standards/g4>
11. Стандарт взаємодії із зацікавленими сторонами AA 1000 SES. URL: www.urbanecconomics.ru/download.php?dl_id=2195
12. Руководство по отчетности в области устойчивого развития G4. URL: <https://www.globalreporting.org/resourcelibrary/Russian-G4-Part-Two.pdf>
13. A1000. Стандарт зобов'язань стейкхолдерів. 2011. URL: https://issuu.com/cscentre/docs/ru_aa1000ses_2010_print_p1guide
14. Касич А.О., Яковенко Я.Ю. Звіт про стійкий розвиток як аналітичний інструмент формування корпоративної соціальної відповідальності. Ефективна економіка. 2014. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/49998336.pdf>
15. <file:///C:/Users/szubi/Downloads/49998336.pdf>

16. Павликівська О. І. Особливості нормативно-правового забезпечення соціально відповідальної діяльності. URL: <http://oaji.net/articles/2017/727-1525687484.pdf>

Завдання для практичних занять

Завдання 1.



На підставі вивчення літературних джерел зробити порівняльну характеристику стандартів звітності у сфері стійкого розвитку (соціальної корпоративної відповідальності). Результати дослідження оформити у вигляді таблиці:

Порівняння стандартів з корпоративної соціальної відповідальності

Назва стандарту	Сфера застосування	Розробники	Суть	Особливості застосування
Стандарти Саншайн				
Глобальна ініціатива зі звітності (Global Reporting Initiative)				
AA1000				
SA 8000:2001 «Соціальна відповідальність»				
ISO 26000				
І т.д.				

Завдання 2.



Розглянути склад та зміст звіту про соціальну корпоративну відповідальність, складеного за стандартом ISO 26 000 IT-компанія Infopulse URL: <https://eba.com.ua/infopulse-opublikuvav-zvit-korporatyvnoyi-sotsialnoyi-vidpovidalnosti-infopulse-socially-responsible-business-in-ukraine/>

Завдання 3.



Розглянути склад та зміст звітів зі сталого розвитку таких українських підприємств:

- агрохолдинг Астарта. URL: <https://astartaholding.com/files/uploads/2539e1b1ae6dc6666f11f65aeeba5dc7.pdf>



<https://www.roshen.com/ua/ua/kondyters-ka-korporaciya-roshen-opublikovala-social-nyj-zvit-za-2017-2018-rr>

- компанія Делойт. URL: file:///C:/Users/szubi/Downloads/Deloitte%20Ukraine%20Sustainability%20Report%202018%20(1).pdf
- системи компаній Кока-Кола в Україні. URL: <https://www.coca-colaukraine.com/content/dam/journey/ua/uk/private/2019/July/Coca-Cola-Corporate-Report-GRI-2018.pdf>
- групи Карлсберг Україна. URL: <https://carlsbergukraine.com/media/33840/report-2018.pdf>

Завдання 4.

Розглянути склад та зміст звітів про прогрес

- KPMG. Генеральний договір ООН. Комунікація про прогрес. URL: <https://home.kpmg/ua/uk/home/about/citizenship.html>
- Nexia DK. Група компаній. URL: https://nexia.dk.ua/upload/pdf/400/334/zvt_pro_progres_2018.pdf
- групи компаній Фокстрот. URL: https://www.slideshare.net/foxtrot_ua/ss-150640802



Завдання 5.

Провести порівняння звітів, складених за різними стандартами (при виконанні завдань 2-4). Обґрунтувати рішення про вибір варіанту стандартів, який дозволяє найкраще розкрити інформацію, яка цікавить стейкхолдерів.



Завдання 6.

Провести аналіз звіту, складеного НУВГП (URL: <http://nuwm.edu.ua/publiczna-informacija/socialjni-j-zvit>)
Порівняти структуру і зміст розділів з вимогами Глобального договору ООН.



Запропонувати покращення змісту і структури звіту.

Тема 3. Звіт про управління

1. Вимоги Директиви 34/2014/ЄС до звіту про управління.
2. Директива 2014/95/ЄС щодо розкриття нефінансової та різноманітної інформації деякими великими підприємствами і групами.
3. Керівництво Ради ЄС щодо нефінансової інформації.



4. 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:
2. Методичні рекомендації зі складання звіту про управління Міністерства фінансів України
3. Озеран А. Звіт керівництва vs звіт про управління: проблеми відповідності закону про бухгалтерський облік та світової практики. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2017. №10-11. С. 2-12.
4. 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>.
5. 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

Звіти про управління:

Волиньобленерго URL: <http://energy.volyn.ua/informatsiia/informatsiia-prodiialnist-tovarystva/riчна-finансова-zvitnist!/files/annualfinancialreporting-2018-2.pdf>

Запоріжжяобленерго. URL: <http://www.zoe.com.ua/wp-content/uploads/2019>

Кіровоградобленерго. URL: <https://kiroe.com.ua/sites/default/files/stockholders/finzvrit/2018/zvit-pro-upravlinnya2018.pdf>

Чернівціобленерго. URL: <http://oblenergo.cv.ua/zvity>

Рівнеобленерго. URL: <https://www.roe.vsei.ua/docs/sh/report/zvit-Pro-Upravlinnja-z-Dodatkom2018.pdf>

Полтаваобленерго URL:

<https://www.poe.pl.ua/shareholders/reports/financial/>

Рівнегаз. URL: <https://rv.104.ua/ua/informacija-pro-kompaniju/informacija-dlja-akcioneriv/accouting/id/konsolidovaniy-zvit-pro-upravlinnja-pat-rivnegaz-z-33167>

Укрпропорух. URL: https://uksatse.ua/doc/management_2018.pdf



Завдання 1.

Національний університет
економіки та підприємництва



Провести аналіз структури Звітів про управління на відповідність вимогам Міністерства фінансів України (додаток 2).

Запропонувати покращення змісту і структури

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. Международные основы интегрированной отчетности. 2013 URL http://ir.org.ru/attachments/article/108/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf

1. Insights into integrated reporting 3.0: The drive for authenticity. ACCA. 2019. 60 p.
2. Безверхий К. В. Генезис інтегрованої звітності у світі. *Вісник Тернопільського національного економічного університету*. 2017 № 3, С. 87-96.
3. Безверхий К. В. Користувачі інтегрованої звітності підприємства. *Сучасні детермінанти розвитку бізнес-процесів в Україні*: матеріали виступів Міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції. К: КНУТД, 2017. С. 60 - 63.
4. Безверхий К. В. Інтегрована звітність підприємства: економічна сутність поняття. *Науковий вісник НАСОА*. 2016. № 4 (51). С. 43 - 58.

Завдання 1.



Систематизувати тлумачення принципів інтегрованої звітності науковцями в табличному вигляді.

Порівняти з принципами, визначеними Концептуальними основами інтегрованої звітності:

1. Стратегічний фокус і орієнтація на майбутнє.
2. Зв'язаність інформації.
3. Взаємодія із зацікавленими сторонами.
4. Суттєвість.
5. Стислість.
6. Достовірність і повнота.
7. Сталість і порівнянність.



Завдання 2.

Національний університет
господарства
та природокористування



Провести аналіз інтегрованого звіту компанії БДО Україна <https://www.bdo.ua/uk-ua/news-2/2018/bdo-ukraine-launches-its-4th-integrated-review>.

Зробити висновки щодо дотримання принципів підготовки таких звітів.

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. Аудиторський висновок.
11. Загальні принципи і рекомендації щодо підготовки та подання інтегрованої звітності. Роль бухгалтера в підготовці інтегрованої звітності.

Література

1. Международные основы интегрированной отчетности. 2013 URL http://ir.org.ru/attachments/article/108/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf
2. Безверхий К.В. Порівняння елементів структури інтегрованої звітності та звіту про управління. Науковий бюлетень НАСООА. 2019. №1-2. С. 24-31.
3. Busco C., Frigo M.L., Quattrone P., Riccaboni A. Redefining Corporate Accountability through Integrated Reporting. Strate-gicFinance. 2013. P. 33-41.

Завдання 1.



Запропонувати етапи підготовки інтегрованої звітності та зміст робіт, а також їх розподіл між підрозділами та працівниками підприємства, використовуючи додаток 2.

Завдання 2.



2.1. Ознайомитися з кращими інтегрованими звітами, розміщеними в IR Data Base за регіонами та секторами економіки (за найближчий звітний період).

2.2. Висловити свої міркування щодо їх відповідності Кон-



цептуальним основам інтегрованої звітності, зокрема стосовно елементів інтегрованого звіту (додаток 4) та інформації про капітали (додаток 3).

2.3. Порівняти із структурою та змістом Звіту про управління українських підприємств.

Тема 6. Практика інтегрованої звітності у світі та в Україні.

1. Загальний огляд застосування інтегрованої звітності.
2. Краща міжнародна практика інтегрованих звітів за IR Data Base за регіонами та секторами економіки.
3. Аналіз структури та змісту інтегрованих звітів українських компаній (Астарта, Воля, Галнафтогаз, ДТЕК, Київстар, Метінвест, Оболонь, СКМ, BDO, Укрзалізниця, Coca-Cola HBC та ін.)

Література

1. Международный стандарт интегрированной отчетности. URL: http://edu.inesnet.ru/wp-content/uploads/2014/05/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf
2. Костирко Р.О. Перспективи міжнародної інтегрованої звітності. Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. 2014. № 794. С. 181–187.
3. Хеннинг Драгер. Интегрированная отчетность должна работать на всех. Экономические стратегии. 2017. № 3. С. 176–185.
4. Ляхович Г.І., Заяць М.Я. Концепція інтегрованої звітності: історичні аспекти виникнення та проблеми впровадження. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. Сер.: Економічні науки. 2016. Вип.16(2). С. 141-146
5. Кузнецова С.А. Інтегрована управлінська звітність: глобальні виклики та локальні рішення в епоху ноосфери. Економічний нобелівський вісник. 2014. №1(7). С. 270-279.
6. Партин Г.О., Загородній А.Г. Урахування інтересів стейкхолдерів у процесі формування інтегрованої звітності підприємства. Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення та проблеми розвитку: Вісник Нац. ун-ту «Львівська політехніка», № 862. Львів : Видавництво Львівської політехніки. 2017. С.204-210.
7. Корпоративна соціальна відповідальність і економічна криза. URL: <http://www.management.com.ua/tend/tend735.html>
8. Курінна І., Малярчук В., Саприкіна М., Супрунюк М., Трегуб О. Прозорість і корпоративна соціальна відповідальність. К.: Поліграфія «Юстон». 47 с.

Завдання 1. Ознайомитися з виступом очільника Ради з МСФЗ щодо перспектив інтеграції МСФЗ та стандартів інтегрованої звітності. Висловити свою думку щодо перспектив розробки ‘єдиних стандартів інтегрованої звітності Радою з МСБО.



Завдання 2.



Ознайомитися з оглядом практик корпоративної соціальної відповідальності в Україні, підготовленими Центром КСВ в Україні:

1. Практики КСВ в Україні 2010-2017. URL: http://csr-ua.info/csr-ukraine/wp-content/uploads/2018/10/CSR_2017_research-1.pdf
2. Практики КСВ в Україні 2017. URL: http://csr-ukraine.org/wp-content/uploads/2018/05/2017_konkurs_keysov_preview.pdf
3. Практики КСВ в Україні. 2018. <http://csr-ua.info/csr-ukraine/wp-content/uploads/2019/07/%D0%9A%D0%BE%D0%BD%D0%BA%D1%83%D1%80%D1%81-%D0%BA%D0%B5%D0%B9%D1%81%D1%96%D0%B2-2018-1.pdf>
4. Практики КСВ в Україні. 2019. URL: <http://csr-ua.info/csr-ukraine/wp-content/uploads/2019/12/%D0%9F%D1%80%D0%B0%D0%BA%D1%82%D0%B8%D0%BA%D0%B8-%D0%9A%D0%A1%D0%92-%D0%B2-%D0%A3%D0%BA%D1%80%D0%B0%D1%97%D0%BD%D1%96-2019.pdf>

На підставі цих досліджень узагальнити тенденції розвитку нефінансової та інтегрованої звітності українських підприємств.

Список використаної літератури

1. Закон України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність” URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
2. 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
3. Васильєва Т. А., Макаренко І. О. Імплементация соціо-еколого-економічних критеріїв у систему облікового забезпечення компаній в умовах дематеріалізації та сталого розвитку. Мотиваційні механізми дематеріалізаційних та енергоефективних змін національної економіки : монографія / за заг. ред. доктора екон. наук. проф., І. М. Сотник. Суми : Університетська книга. 2016. 368 с.
4. Запровадження нефінансової звітності в контексті імплементції в Україні законодавства ЄС : монографія. К.: 2017. 298 с. URL:

http://www.afu.kiev.ua/getfile.php?page_id=462&num=1

5. Корпоративна соціальна відповідальність : навчальний посібник. Для здобувачів денної та заочної форм навчання спеціальностей економічного профілю. /Укладач: М.В. Матушкіна. Старобільськ, 2017. 201 с. URL: <http://dspace.luguniv.edu.ua/xmlui/bitstream/handle/123456789/1795/Matooshkina.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
6. Международные основы интегрированной отчетности. 2013 URL http://ir.org.ru/attachments/article/108/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf
7. Король С.Я. Соціальна відповідальність бізнесу: теорія та методологія обліку : монографія Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2016. 416 с.
8. Куріна І., Малярчук В., Саприкіна М., Супрунюк М., Трегуб О. Прозорість і корпоративна соціальна відповідальність. К.: Поліграфія «Юстон», 2015. 47 с. URL: http://www.energoatom.kiev.ua/files/file/guide_final.pdf
9. Корягін М.В., Куцик П. О. Проблеми та перспективи розвитку бухгалтерської звітності : монографія. К.: Інтерсервіс, 2016. 276 с.
10. Куріна І., Малярчук В., Саприкіна М., Супрунюк М., Трегуб О. Прозорість і корпоративна соціальна відповідальність. К.: Поліграфія «Юстон». 47 с.
11. Макаренко І. О. Конвергентна модель обліку, корпоративної звітності та аудиту в умовах сталого розвитку бізнесу : монографія. Суми : Вінніченко М. Д. 2017. 336 с.
12. Методичні рекомендації зі складання звіту про управління. Затв. наказом Мінфіну України від 07.12.2018 № 982. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0982201-18>
13. Орлова Н.С. Концептуальні засади корпоративної соціальної відповідальності в Україні: Монографія / Н.С. Орлова, А.О. Харламова. Донецьк: Издательство, 2014. URL: 250 с. http://elibrary.kubg.edu.ua/id/eprint/13031/7/N_Orlova_M_2_IS.pdf8.
14. Нефінансова звітність: інструмент соціально відповідального бізнесу. К.: 2010. 82с. URL: http://www.svb.org.ua/sites/default/files/Nefinans_va_zvitnist.pdf.
15. Охріменко О.О., Іванова Т.В. Соціальна відповідальність : навч. посіб. Національний технічний університет України «Київський політехнічний інститут». 2015. 180 с URL: <http://ied.kpi.ua/wp-content/uploads/2015/10/Socialna-vidpovidalnist.pdf>
16. Посилкіна О.В., Братішко Ю.С. Соціальна відповідальність : конспект лекцій для здобувачів вищої освіти економічних спеціальностей. Х. : НФаУ. 2018. 152 с.
17. Принципы подготовки отчетности и стандартные элементы отчетности GRI URL: <https://www.globalreporting.org/resourcelibrary/Russian-G4-Part-One.pdf>
18. Рекомендации по нефинансовой отчетности (методология по раскрытию нефинансовой информации) (2017/С 215/01) URL: http://media.rspg.ru/document/1/d/c/dc117c98ca46d89b97686_7bd33b4ac7f.pdf
19. Руководство по отчетности в области устойчивого развития G4. URL: <https://www.globalreporting.org/resourcelibrary/Russian-G4-Part-Two.pdf>
20. Посібник для досягнення Цілей Сталого Розвитку в сфері бізнесу. URL: <https://sdgcompass.org/wp-content/uploads/2016/09/SDG-Compass-Guide-Ukrainian.pdf>
21. Стандарт SA 8000 «Social Accountability». URL: <http://www.center.gov.ua/pres->

Структура Звіту про управління
відповідно до Методичних рекомендацій затв. наказом Мінфіну України від
07.12.2018 № 982

- | | | |
|---|---|--|
| 1 | Організаційна структура та опис діяльності підприємства | Організаційна структура, стратегія та цілі, сфера діяльності за географічним розташуванням і галузевим спрямуванням, інформація про продукцію та послуги, ринкова частка підприємства в різних сегментах |
| 2 | Результати діяльності | Основні фінансові показники – прибуток, дохід тощо в динаміці |
| 3 | Ліквідність та зобов'язання | Основні показники ліквідності, наявність ліквідних активів, аналіз зобов'язань |
| 4 | Екологічні аспекти | Показники впливу діяльності підприємства на навколишнє середовище, які характеризують раціональне використання води; управління відходами; викиди парникових газів; споживання енергії тощо |
| 5 | Соціальні аспекти та кадрова політика | Показники, які відображають кількість працівників та частку жінок на керівних посадах; заохочення (мотивацію) працівників; охорону праці та безпеку; навчання та освіту персоналу; рівні можливості працевлаштування; повагу прав людини; заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом тощо |
| 6 | Ризики | Виявлення ризиків та характеристика їх впливу на діяльність підприємства, а також підходів або інструментів, які використовуються підприємством для зменшення впливу таких ризиків на його діяльність тощо |
| 7 | Дослідження та інновації | Дослідження, інноваційна діяльність та розробки, які проводяться підприємством, обсяг витрат на такі заходи та їх вплив на діяльність підприємства |
| 8 | Фінансові інвестиції | Інформація про фінансові інвестиції підприємства в цінні папери інших підприємств, фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства тощо |
| 9 | Перспективи розвитку | Інформація про перспективи подальшого розвитку підприємства з урахуванням ризиків та викликів при здійсненні діяльності |

Корпоративне управління Інформація про:

- 1) органи управління, їх склад та повноваження, стратегії корпоративного управління;
- 2) скликання та проведення загальних зборів акціонерів; 3) структури акціонерів та їх частки в акціонерному капіталі;
- 4) власників цінних паперів з особливими правами контролю та опис цих прав;
- 5) діяльність підприємства стосовно операцій з власними акціями;
- 6) основні характеристики системи внутрішнього контролю;
- 7) дивідендна політика;
- 8) перспективи розвитку та вдосконалення корпоративного управління;
- 9) політика 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)

Додаток 2

Процес підготовки інтегрованої звітності



	Етапи	Зміст робіт
1	Визначення обсягу робіт	Проведення аналізу діяльності компаній-аналогів і аналіз інформації, що розкривається Залучення вищого керівництва і співробітників профільних підрозділів до процесу обговорення інтегрованої звітності (ІЗ) Розробка плану переходу до ІЗ Навчання для співробітників і керівництва
2	Формування робочої групи	Формування робочої групи з ІЗ з працівників фінансового, юридичного відділів, відділу управління кадрами Залучення до процесу складання ІЗ керівників ключових напрямків діяльності Призначення координатора проекту
3	Визначення змісту	Проведення аналізу суттєвих питань діяльності (Аналіз галузевого та регіонального контексту сталого

		розвитку, звітів компаній-аналогів, публікацій в ЗМІ) Проведення оцінки стратегії, визначення ключових показників результативності та плану розвитку компанії Залучення зацікавлених сторін до процесу визначення суттєвих питань і змісту ІЗ
4	Розробка структури	Визначення ключових розділів і підрозділів ІЗ на основі результатів попереднього етапу Закріплення зони відповідальності та виділення необхідних ресурсів для підготовки кожного розділу / підрозділу Визначення кількісних і якісних показників для кожного розділу, розробка концепції і структури звіту
5	Збір даних	Визначення даних, які вже консолідуються або можуть бути зібрані в функціональних підрозділах і системах звітності Розробка форми інформаційних запитів та спрямування їх членам робочої групи і в профільні департаменти Визначення працівників, відповідальних за перевірку точності даних
6	Підготовка тексту	Опис бізнес-модель компанії Опис впливу, який чиниться організацією на внутрішню і зовнішню середу на кожному етапі циклу створення вартості Здійснення консолідації даних і тексту відповідно до обраної структури Визначення шляху розповсюдження звіту

Додаток 3

Види капіталу, їх характеристика та можливі показники

Вид капіталу	Характеристика	Фінансові показники	Нефінансові показники
Фінансовий	Частина фінансових ресурсів компанії, які вкладені в оборот з метою отримання доходу, це кошти інвесторів і кредиторів, інвестована на тривалий період	Капітал Фінансовий результат Субсидії тощо	-
Промисловий	Промислові фізичні об'єкти суб'єкта господарювання, наявні для виробництва про-	Гудвіл	Кількість клієнтів Географія

	<p>водного і та природ</p>	<p>Належності: wifaproses</p>	<p>розміщення активів тощо</p>
<p>Інтелектуальний</p>	<p>Організаційні нематеріальні активи повністю або частково контрольовані суб'єктом господарювання, що є результатом генерування знань, формування навичок, набуття досвіду і конвертації їх в активи, включаючи інтелектуальну власність (патенти, авторські права, програмне забезпечення, права і ліцензії), НМА, пов'язані з брендом і репутацією, створеними суб'єктом господарювання</p>	<p>Витрати на навчання персоналу</p>	<p>Тривалість (обсяг) навчання тощо</p>
<p>Соціальний</p> 	<p>Соціальні зв'язки, відносини між основними зацікавленими сторонами, а також довіра і готовність співпрацювати, які організація розвиває і прагне побудувати і захистити разом із зовнішніми зацікавленими сторонами, такими як клієнти, постачальники, бізнес-партнери, регулятивні органи та інші</p>	<p>Соціальні інвестиції</p>	<p>Кількість добровольців тощо</p>
<p>Людський</p>	<p>Сукупність знань, досвіду, навичок, кваліфікації співробітників компанії, їх здібностей, можливості в реалізації стратегії бізнесу, а також ініціативність, мотивація на інновації</p>	<p>Витрати на персонал</p>	<p>Кількість працівників</p>
<p>Природний</p>	<p>Поновлювані і не поновлювані природні ресурси</p>	<p>Витрати на екологію</p>	<p>Споживання води, паперу, електроенергії і т.п.</p>



Елементи інтегрованого звіту

1	2	3	4	5	6	7	8
Огляд суб'єкта господарювання та зовнішнє середовище	Основи підготовки та подання	Стратегія і розподіл ресурсів	Бізнес-модель	Корпоративне управління	Ризики і можливості	Результати діяльності	Перспективи

