

Міністерство освіти і науки України
Національний технічний університет
«Дніпровська політехніка»

Навчально – науковий інститут економіки
Фінансово-економічний факультет
Кафедра міжнародних відносин і аудиту

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
кваліфікаційної роботи ступеню **магістра**
(бакалавра, магістра)

студента Черновола Максима Вадимовича
(ПІБ)

академічної групи 071М-22-1
(шифр)

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(код і назва спеціальності)

за освітньо-професійною програмою «Облік і аудит»
(офіційна назва)

на тему: «Організація та методика формування інтегрованої звітності (на прикладі ТОВ «BDO»)»

(назва за наказом ректора)

	Прізвище, ініціали	Оцінка	Підпис
Керівник роботи	Пашкевич М.С.		
Рецензент			
Нормоконтроль	Пашкевич М.С.		

Дніпро

2023

ЗАТВЕРДЖЕНО:
завідувач кафедри
міжнародних відносин
і аудиту

_____ Пашкевич М.С.
(підпис) (прізвище, ініціали)

«__» _____ року

ЗАВДАННЯ
на кваліфікаційну роботу
ступеню роботи ступеню магістра
(бакалавра, магістра)

Студенту Черновола М.В. академічної групи 071М-22-1
(прізвище та ініціали) (шифр)

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

(код і назва спеціальності)

за освітньо-професійною програмою «Облік і аудит»

(офіційна назва)

на тему:

«Організація та методика формування інтегрованої звітності (на прикладі ТОВ «BDO»)»

затверджену наказом ректора НТУ «Дніпровська політехніка» від _____

№ _____

Розділ	Зміст	Термін
1	ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ФОРМУВАННЯ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ	30.09.2023 р.
2	МЕТОДОЛОГІЯ СКЛАДАННЯ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ	31.10.2023 р.
3	ОРГАНІЗАЦІЯ СКЛАДАННЯ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ	30.11.2023 р.

Завдання видано _____

(підпис керівника)

Пашкевич М.С.
(прізвище, ініціали)

Дата видачі 01.09.2023 р.

Дата подання до екзаменаційної комісії 02.12.2023 р.

Прийнято до виконання _____

(підпис)

Черновола М.В.
(прізвище, ініціали)

РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка: 65 с., 17 рис., 25 табл., 1 додаток, 11 джерел.

ІНТЕГРОВАНА ЗВІТНІСТЬ, КОНЦЕПЦІЇ, ПРИНЦИПИ ПІДГОТОВКИ, ФІНАНСОВА ТА НЕФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ, ЗОВНІШНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ДІЯЛЬНОСТІ, СТЕЙКХОЛДЕРИ

Предмет дослідження - є питання організації та методики формування інтегрованої звітності.

Об'єкт дослідження - система інтегрованої звітності ТОВ «BDO».

Мета роботи - обґрунтування теоретичних положень, а також розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення організації та методики формування інтегрованої звітності.

Результати та їх новизна - визначення сутності та складових інтегрованої звітності; встановлення фундаментальні концепції складання інтегрованої звітності, які допомагають створити цілісний та інформативний інтегрований звіт, що дозволяє компаніям представити свою діяльність в комплексі та показати їхній внесок у стале розвиток суспільства ; зважаючи на важливість інтегрованої звітності та комплексний підхід до представлення інформації, запропонування декілька додаткових концепцій; встановлення ключових принципів підготовки інтегрованої звітності; надання характеристики діяльності ТОВ «BDO» та аналіз складових інтегрованого звіту з встановленням факторів впливу на структуру інтегрованого звіту.

Практичне значення результатів роботи полягає в тому, що їх використання дає можливість розробити рекомендації з організації та методики складання інтегрованої звітності відповідно до сучасних умов господарювання. Отримані результати спрямовані на підвищення достовірності, оперативності та аналітичності обліку на підприємстві.

ЗМІСТ

ВСТУП	5
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ФОРМУВАННЯ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ	8
1.1. Характеристика діяльності ТОВ «BDO»	8
1.2 Теоретичні засади інтегрованої звітності, як нової моделі управління бізнесом	13
Висновки до розділу 1	21
РОЗДІЛ 2 МЕТОДОЛОГІЯ СКЛАДАННЯ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ	23
2.1. Фундаментальні концепції інтегрованої звітності	23
2.2. Форма інтегрованого звіту	29
Висновки до розділу 2	42
РОЗДІЛ 3 ОРГАНІЗАЦІЯ СКЛАДАННЯ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ	44
3.1. Принципи підготовки інтегрованого звіту	42
3.2 Аналіз розділу «Огляд організації та зовнішнього середовища» інтегрованого звіту в Україні за 2021 рік	52
Висновки до розділу 3	58
ВИСНОВКИ	60
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ	64
ДОДАТКИ	66

ВСТУП

Актуальність теми. Тема «Організація та методика формування інтегрованої звітності» є надзвичайно актуальною в сучасних умовах, оскільки вона пов'язана з ключовими аспектами управління та ведення бізнесу, враховуючи сталу зміну уявлень про сталість, прибутковість та соціальну відповідальність компаній. Споживачі, інвестори та регулятори все більше звертають увагу на діяльність компаній в контексті сталого розвитку. Інтегрована звітність надає змогу детально представити соціальну та екологічну відповідальність бізнесу. Сучасні споживачі та інвестори хочуть отримувати максимально точну інформацію про діяльність компаній, включаючи їхній вплив на навколишнє середовище та соціальну сферу. Компанії, які ефективно формують інтегровану звітність, зазвичай мають кращу репутацію та конкурентоспроможність на ринку. У багатьох країнах, організації зобов'язані надавати інтегровану звітність, дотримуючись встановлених норм та стандартів. Організації, такі як Міжнародний інститут інтегрованої звітності (IIRC), розробляють стандарти та керівні принципи для формування інтегрованої звітності, що визнаються та впроваджуються на міжнародному рівні.

Інтегрована звітність дозволяє компаніям більш комплексно представити свою фінансову діяльність, включаючи ризики та можливості, пов'язані з аспектами сталого розвитку.

Узагалі, формування інтегрованої звітності стає необхідним елементом сучасного управління бізнесом, що сприяє сталому розвитку, прозорості та впровадженню кращих практик корпоративного управління.

Дослідженням питань організації та методики формування інтегрованої звітності займалися багато вітчизняних та зарубіжних вчених. Серед них: Жук В. М., який займався ретроспективою та перспективою інтегрованої звітності в Україні [1], Проданчук М., який досліджував інтегровану звітність, як інструмент управління підприємством [2], Костирко Р.О., який визначав інтегровану звітність, як інструмент соціально відповідального бізнесу [3], Белова І., Семенишена Н., досліджували інтегровану звітність інституційних

одиниць: інтерпретаційне поле концепту [4], Лоханова Н. О., яка визначала інтегровану звітність як продукт цілісної обліково-аналітичної системи [5], Єршова Н. Ю., що досліджували розвиток методологічних основ формування інтегрованої звітності [6].

Мета і завдання дослідження. Метою роботи є обґрунтування теоретичних положень, а також розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення організації та методики формування інтегрованої звітності.

Для досягнення визначеної мети дипломного дослідження передбачається вирішення наступних завдань:

- визначення сутності та складових інтегрованої звітності;
- встановити фундаментальні концепції складання інтегрованої звітності;
- зважаючи на важливість інтегрованої звітності та комплексний підхід до представлення інформації, запропонувати декілька додаткових концепцій;
- встановити ключові принципи підготовки інтегрованої звітності.

Об'єктом дослідження кваліфікаційної роботи є система інтегрованої звітності ТОВ «BDO».

Предметом дослідження є питання організації та методики формування інтегрованої звітності.

Методи дослідження. Для досягнення поставленої мети, вирішення завдань використано методи:

- теоретичного аналізу та синтезу, абстрагування та конкретизації, узагальнення, порівняння, моделювання - для вивчення досвіду організації щодо організації та формування інтегрованої звітності;
- бухгалтерське спостереження - для збирання первинної інформації про факти господарського життя та її реєстрація в інтегрованій звітності;
- прогнозування та моделі регресійного аналізу - для планування взаємозв'язку показників діяльності в інтегрованій звітності.

Наукова новизна одержаних результатів визначається тим, що за характером та змістом розглянутих проблем, а також об'єктом і предметом

дослідження магістерська робота є комплексним дослідженням організації та методики формування інтегрованої звітності:

удосконалено:

- зважаючи на важливість інтегрованої звітності та комплексний підхід до представлення інформації, запропоновано декілька додаткових концепцій складання інтегрованої звітності.

Практичне значення результатів роботи полягає в тому, що їх використання дає можливість розробити рекомендації з удосконалення організації та методики формування інтегрованої звітності. Отримані результати спрямовані на підвищення достовірності, оперативності та аналітичності інтегрованої звітності на підприємстві.

Результати дослідження, викладені у магістерській роботі, знайшли практичне застосування на ТОВ «BDO».

Апробація результатів магістерської роботи. Результати дослідження доповідалися та обговорювалися на Всеукраїнській науково-практичній конференції «Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в умовах інституційних змін» (м. Полтава, 27 жовтня 2022 року).

Публікації. За результатами досліджень опубліковано одна наукова праця – тези доповіді у збірниках матеріалів науково-практичної конференції.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ФОРМУВАННЯ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1 Характеристика діяльності ТОВ «BDO»

Організація BDO була заснована в Європі у 1963 році, коли прогресивно мислячі бухгалтерські фірми в Німеччині, Великобританії, Нідерландах, США і Канаді об'єдналися, щоб спільно використовувати і розширювати свої знання, а також для підтримки міжнаціональних операцій та клієнтів. Раніше організація мала назву Binder Seidman International Group, а з 1973 року змінила назву на Binder Dijker Otte & Co - BDO.

Початок сучасної всесвітньої структури організації був покладений у 1988 році, коли було постановлено використання акроніма BDO перед назвами місцевих фірм-членів. Це, поряд з введенням нового логотипу та глобального бренду, чітко продемонструвало, що місцевий досвід фірм-учасників організації був об'єднаний з міжнародним досвідом та силою нашої міжнародної мережі.

З тих пір мережа продовжувала трансформуватися у відповідь на потреби клієнтів, що привело до зміни імені у 2009 році на просто BDO. Цей перехід до єдиної глобальної назви демонструє наше прагнення обслуговувати клієнтів на єдино високому рівні та успішно конкурувати на міжнародній арені.

Організація приділяє велику увагу корпоративній соціальній відповідальності. У своїй щоденній і довгостроковій діяльності прагне продемонструвати приклад високої цивільної та соціальної відповідальності, а також обмінятися досвідом з іншими організаціями, що дотримуються аналогічних принципів.

BDO дотримується стратегії «зеленого офісу», що полягає не в простому декоруванні приміщень кімнатними рослинами, а є філософією розумного управління організацією, направленою на зниження негативної дії на довкілля за допомогою раціонального використання, як природних, так і ресурсів самої компанії.

У 2015 році компанія випустила перший інтегрований звіт своєї діяльності, що об'єднав фінансові та нефінансові показники. Звіт покликаний внести вклад до більш інтегрованого мислення бізнесу відносно того, що є створенням корпоративної цінності [7].

Цінності компанії наведені на Рис.1.1:



Рис. 1.1 Цінності компанії BDO

ТОВ «БДО» є однією з аудиторських фірм, звіти якої приймаються Європейським інвестиційним Банком для цілей аудиту фінансової звітності проєктів Європейського інвестиційного Банку.

Аудиторська фірма ТОВ «БДО» визнана уповноваженою проводити аудит фінансової звітності проєктів і грантів, що фінансуються Світовим банком, а також проводити аудит фінансової звітності юридичних осіб.

ТОВ «БДО» є прийнятною аудиторською компанією для Європейського банку реконструкції та розвитку (ЄБРР) і клієнтів ЄБРР з метою підготовки аудиторських фінансових звітів (за Міжнародними стандартами фінансової звітності та міжнародним стандартам аудиту).

BDO є повноправним учасником «Форуму фірм» (Forum of Firms) Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC) – об'єднання мереж міжнародних бухгалтерських фірм, які здійснюють аудити транснаціональних компаній.

Команда ТОВ «БДО» у своїй професійній діяльності дотримується загально визнаних етичних норм поведінки та керується Антикорупційною програмою, яка повністю узгоджується з вимогами чинного законодавства.

Основні відомості ТОВ «БДО» наведені у Таблиці 1.1:

Таблиця 1.1

Основні відомості про компанію ТОВ «БДО»

Повне найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ БДО
Скорочена назва	ТОВ «БДО»
Назва англійською	LIMITED LIABILITY COMPANY BDO (BDO LLC)
Код ЄДРПОУ	20197074
Дата реєстрації	25.11.1997 р.
Уповноважені особи	Савченко Алла Іванівна Балченко Сергій Олексійович Савченко Алла Іванівна
Розмір статутного капіталу	9 375,00 грн.
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Форма власності	Недержавна власність
Контактна інформація	Україна, 49000, Дніпропетровська область, місто Дніпро, вулиця Андрія Фабра, будинок 4

Основний вид діяльності	69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
Платник ПДВ	Номер свідоцтва - 201970704026

[8]

Основні показники фінансової звітності наведені у Табл. 1.2:

Таблиця 1.2

Основні показники фінансової звітності

Показник	2022	2021	2020
Дохід	129 197 800 грн	143 473 700 грн	113 394 500 грн
Чистий прибуток	9 213 900 грн	19 996 800 грн	13 686 400 грн
Активи	117 404 200 грн	113 035 700 грн	84 363 500 грн
Зобов'язання	45 962 300 грн	47 254 800 грн	39 274 700 грн
Кількість працівників	147	151	-

В Табл.1.2 наведемо види доходів:

Таблиця 1.2

Види доходів

Види доходів	Сума, тис. грн
Доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	8 433,7
Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	11 518,1
Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства	33 414,4
Доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам	32 550,1

Наглядова рада BDO в Україні групи компаній виконує загальні функції управління діяльністю групи.

Наглядова рада - є постійно діючим органом, до якої входять лише власники бізнесу.

Наглядова рада - є орган управління BDO в Україні групи компаній, що представляє інтереси засновників, а також контролює та управляє діяльністю Виконавчого комітету в галузях «Аудит», «Консалтинг», «Оціночна діяльність», «Юридичні послуги» і «Податок» та «Корпоративні фінанси».

До BDO в Україні входять фірми-учасники мережі, які зареєстровані в Україні (Рис.1.1):

▶ ТОВ «БДО» ▶ ТОВ «БДО Консалтинг» ▶ ТОВ «БДО Корпоративні фінанси»

Рис. 1.1 Фірми-учасники мережі BDO в Україні

Витяг з переліку підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту ТОВ «БДО» представлені в Таблиці 1.3:

Таблиця 1.3

Витяг з переліку підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту ТОВ «БДО»

АТ «Державна продовольчо-зернова корпорація України»
АТ «Житомирський маслозавод»
АТ «Ідея банк»
ДП «Житомирський бронетанковий завод»
ДП «Завод імені В.О. Малишева»
НЕК «Укренерго»
ПП «Амік Україна»
ПрАТ «Страхова компанія «Українська страхова група»

ПрАТ Авіакомпанія «Міжнародні авіалінії України»
ТОВ «БК «Ольвія»
Харківське державне авіаційне виробниче підприємство
ПрАТ «Дім марочних коньяків «Таврія»

Представлений перелік підприємств, передбачених пунктом 2.6 статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності, яким ТОВ «БДО» надало аудиторський висновок [9].

Таким чином, з'ясовано, мережа BDO це міжнародна мережа незалежних бухгалтерських, податкових і консалтингових фірм, які є членами BDO International Limited, і надають професійні послуги під брендом BDO. BDO International Limited — це керуюча компанія мережі BDO, яка встановлює зобов'язання щодо членства фірм-членів BDO. Мережа BDO підпорядковується Раді, Правлінню глобальної мережі і Керівній групі BDO International Limited. Кожна з компаній BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA та фірм-членів BDO є окремим юридичним підприємством і не несе відповідальності за інші дії чи бездіяльність такого підприємства. BDO International Limited і Brussels Worldwide Services BVBA не надають ніяких професійних послуг клієнтам. Цим займаються виключно фірми-члени BDO.

1.2 Теоретичні засади інтегрованої звітності, як нової моделі управління бізнесом

Інтегрована звітність (англ. Integrated Reporting) - це підхід до складання звітності компанією, який передбачає інтеграцію різних аспектів її діяльності в єдиний документ. Головною метою інтегрованої звітності є надання цілісного уявлення про фінансовий, соціальний, екологічний та управлінський стан

організації, що включає інформацію про її стратегічну спрямованість, ризики та можливості.

Основні принципи інтегрованої звітності включають (Рис.1.2):



Рис.1.2 Основні принципи інтегрованої звітності

Інтегрована звітність спрямована на поліпшення сприйняття глобальних викликів і можливостей організації та сприяє розумінню її цінності в контексті сталого розвитку. Цей підхід дозволяє підприємствам більш відкрито

спілкуватися зі своїми стейкхолдерами і демонструвати свій внесок у стале суспільство.

Головна мета складання інтегрованої звітності полягає в (Рис.1.3):



Рис. 1.3 Головна мета складання інтегрованої звітності

Цей підхід дозволяє організації:

- Покращити сприйняття глобальних викликів. Інтегрована звітність допомагає організаціям зрозуміти вплив їх діяльності на різні аспекти суспільства, включаючи соціальні, екологічні та економічні аспекти.

- Надати комплексну картину. Звіти відображають взаємозв'язки між фінансовими результатами, соціальними впливами, екологічними показниками та стратегічними спрямованостями компанії.

- Підвищити внутрішню ефективність та управління. Інтегрована звітність сприяє збільшенню ефективності внутрішніх процесів та управління ризиками.

- Залучити та задіяти стейкхолдерів. Звітність створює механізми для взаємодії зі всіма групами стейкхолдерів, включаючи інвесторів, клієнтів, співробітників та інших зацікавлених осіб.

- Збільшити прозорість та довіру. Інтегрована звітність сприяє створенню відкритого та прозорого образу компанії перед громадськістю.

- Підвищити конкурентоспроможність. Звітність може бути інструментом для демонстрації конкурентних переваг компанії, включаючи її здатність адаптуватися до змін.

Усі ці цілі спрямовані на створення сталого та ефективного бізнесу, який діє в гармонії з соціальними та екологічними цілями суспільства.

Інтегрована звітність в світі набула значного розповсюдження та визнання в багатьох країнах, але в Україні є ще досить новим концептом, і її впровадження активно розглядається та підтримується в рамках сталого розвитку бізнесу та управління. Складання інтегрованих звітів було поширеним у багатьох країнах світу, особливо в розвинених економіках та країнах, які активно підтримують концепції сталого розвитку та корпоративної соціальної відповідальності: Велика Британія, Австралія, Канада, ЮАР, Індія, Швеція.

За даними Міжнародної ради з інтегрованої звітності наведемо країни, де інтегрована звітність була досить поширено впроваджена (Табл.1.4):

Таблиця 1.4

Поширення інтегрованої звітності в країнах світу

Країна	Розвиток інтегрованої звітності
Велика Британія	Велика Британія вже має досить високий рівень прийняття інтегрованої звітності, особливо серед великих публічних компаній та організацій, що діють в області сталого розвитку.
Австралія	Австралійський бізнес також активно впроваджує інтегровану звітність, а багато компаній у країні подають нефінансову звітність разом з фінансовою.

Канада	Канада має активне співтовариство організацій та інституцій, які підтримують інтегровану звітність, та деякі компанії вже практикують її складання.
Швеція	У Швеції інтегрована звітність набула популярності серед компаній, що активно пропагують принципи сталого розвитку та соціальної відповідальності.
ЮАР	Южна Африка визначається як одна з країн, де інтегрована звітність набула особливо великого значення, особливо у зв'язку з активними ініціативами стосовно корпоративної соціальної відповідальності та сталого розвитку.
Індія	В Індії також спостерігається зростання інтересу до інтегрованої звітності, особливо серед великих публічних компаній.
Європейські країни	Багато країн Європейського Союзу впроваджують вимоги щодо звітності про нефінансові показники та активно підтримують інтегровану звітність.

Складено за [10]

Зробимо в Табл.1.5 порівняння ключових показників та тенденцій в складанні інтегрованих звітів в Україні та деяких країнах світу:

**Порівняння ключових показників та тенденцій в складанні
інтегрованих звітів в Україні та світі**

Велика Британія, Австралія, Канада, ЮАР	Україна
<p><i>Ріст популярності сертифікаційних програм</i></p> <p>Програми, які надають сертифікацію компаніям за впровадження інтегрованої звітності (наприклад, IR (Integrated Reporting) Framework), стають все популярнішими.</p>	<p><i>Ухвалення міжнародних стандартів</i></p> <p>Україна активно впроваджує міжнародні стандарти фінансового звітування, які можуть стати основою для інтегрованої звітності.</p>
<p><i>Посилення вимог до доповідей про нефінансову інформацію</i></p> <p>Багато країн та організацій впроваджують вимоги щодо звітності про нефінансові показники, включаючи аспекти сталого розвитку, соціальну відповідальність та управління ризиками.</p>	<p><i>Розвиток корпоративної соціальної відповідальності (CSR)</i></p> <p>Зростаюча увага до CSR та сталого розвитку може стати стимулом для компаній у впровадженні інтегрованих звітів.</p>
<p><i>Зростання інтересу інвесторів до сталості</i></p> <p>Інвестори все більше враховують соціальні та екологічні показники при прийнятті інвестиційних рішень, що робить інтегровану звітність привабливішою.</p>	<p><i>Підтримка держави та організацій</i></p> <p>Впровадження інтегрованих звітів може підтримуватися державними органами, асоціаціями та громадськими організаціями.</p>

<p><i>Сприяння регуляторів та стандартів</i></p> <p>Багато країн приймають регулятивні норми, що стимулюють компанії до впровадження інтегрованої звітності та надають деталізовані вказівки щодо нефінансової звітності.</p>	<p><i>Популярність сертифікаційних програм</i></p> <p>Програми та ініціативи, спрямовані на впровадження інтегрованої звітності, можуть надати підтримку та ресурси компаніям, які цікавляться цим напрямком.</p>
<p><i>Динаміка розвитку корпоративної соціальної відповідальності (CSR)</i></p> <p>Дедалі більше компаній виявляють інтерес до інтегрування соціальних та екологічних аспектів в їхню діяльність та звітність.</p>	<p><i>Інтерес соціальних інвесторів та екологічних фондів</i></p> <p>Інтегрована звітність може бути привабливою для соціальних інвесторів, які важливість соціальної та екологічної відповідальності</p>
<p><i>Залучення стейкхолдерів</i></p> <p>Звітність стає інструментом для взаємодії зі стейкхолдерами та покращення відкритості та прозорості.</p>	
<p><i>Широкий глобальний західний рух</i></p> <p>Багато країн та регіональних організацій активно пропагують інтегровану звітність як інструмент для покращення управління та підвищення сталості бізнесу.</p>	

Складено за [10]

Таким чином, інтегрована звітність є сучасним підходом до звітності компаній та організацій. Вона надає комплексну інформацію про фінансовий, соціальний, екологічний та управлінський стан організації. Основна мета інтегрованої звітності - покращити сприйняття впливу діяльності підприємства

на різні сфери суспільства та забезпечити цілісне уявлення про його стратегічну спрямованість, ризики та можливості.

Цей підхід сприяє взаємодії зі стейкхолдерами та покращує прозорість і відкритість відносин. Впровадження інтегрованої звітності підвищує усвідомлення компанією свого внеску у стале суспільство та дозволяє краще адаптуватися до сучасних викликів. Загалом, інтегрована звітність відображає потребу у комплексному підході до звітності, де врахування нефінансових аспектів є ключовим для сталого розвитку бізнесу та суспільства в цілому.

Висновки до розділу 1

Дослідження теоретичних засад організація та методика формування інтегрованої звітності дозволило зробити наступні висновки:

1. ТОВ «БДО» є однією з аудиторських фірм, звіти якої приймаються Європейським інвестиційним Банком для цілей аудиту фінансової звітності проєктів Європейського інвестиційного Банку. Аудиторська фірма ТОВ «БДО» визнана уповноваженою проводити аудит фінансової звітності проєктів і грантів, що фінансуються Світовим банком, а також проводити аудит фінансової звітності юридичних осіб. ТОВ «БДО» є прийнятною аудиторською компанією для Європейського банку реконструкції та розвитку (ЄБРР) і клієнтів ЄБРР з метою підготовки аудиторських фінансових звітів (за Міжнародними стандартами фінансової звітності та міжнародним стандартам аудиту).

2. Мережа BDO це міжнародна мережа незалежних бухгалтерських, податкових і консалтингових фірм, які є членами BDO International Limited, і надають професійні послуги під брендом BDO. BDO International Limited — це керуюча компанія мережі BDO, яка встановлює зобов'язання щодо членства фірм-членів BDO. Мережа BDO підпорядковується Раді, Правлінню глобальної мережі і Керівній групі BDO International Limited. Кожна з компаній BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA та фірм-членів BDO є окремим юридичним підприємством і не несе відповідальності за інші дії чи бездіяльність такого підприємства. BDO International Limited і Brussels Worldwide Services BVBA не надають ніяких професійних послуг клієнтам. Цим займаються виключно фірми-члени BDO.

3. Інтегрована звітність (англ. Integrated Reporting) - це підхід до складання звітності компанією, який передбачає інтеграцію різних аспектів її діяльності в єдиний документ. Головною метою інтегрованої звітності є надання цілісного уявлення про фінансовий, соціальний, екологічний та управлінський стан організації, що включає інформацію про її стратегічну спрямованість, ризики та можливості.

4. Інтегрована звітність спрямована на поліпшення сприйняття глобальних викликів і можливостей організації та сприяє розумінню її цінності в контексті сталого розвитку. Цей підхід дозволяє підприємствам більш відкрито спілкуватися зі своїми стейкхолдерами і демонструвати свій внесок у стале суспільство.

РОЗДІЛ 2 МЕТОДОЛОГІЯ СКЛАДАННЯ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1 Фундаментальні концепції інтегрованої звітності

Інтегрована звітність відповідно до міжнародного стандарту (IR - Integrated Reporting) ґрунтується на кількох фундаментальних концепціях (Рис.2.1):

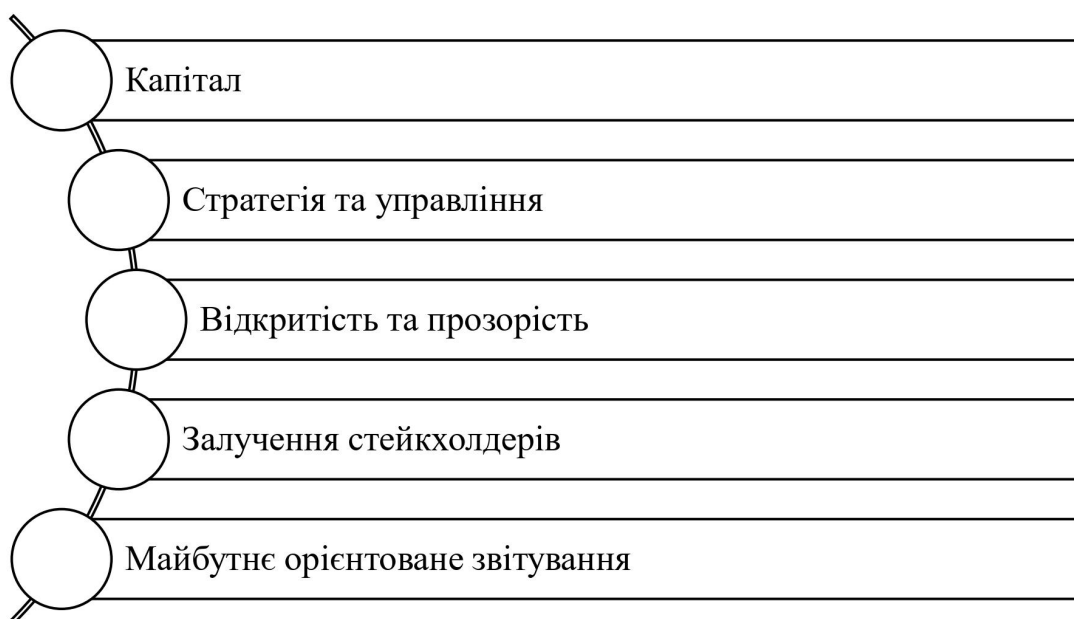


Рис.2.1 Фундаментальні концепції інтегрованої звітності [1]]

Ці концепції допомагають створити цілісний та інформативний інтегрований звіт, який дозволяє компаніям представити свою діяльність в комплексі та показати їхній внесок у стале розвиток суспільства. Розглянемо їх більш ретельно.

Концепція капіталу у контексті інтегрованої звітності відіграє ключову роль у розумінні того, як організація створює, використовує та розподіляє різні види капіталу для досягнення своїх цілей та виконання своєї місії. Капітал у цьому контексті включає не тільки фінансовий капітал, а й інші форми, такі як людський капітал (компетентності, навички, досвід працівників), соціальний капітал (взаємовідносини зі стейкхолдерами та громадськими організаціями),

природний капітал (навколишнє середовище та його ресурси) і виробничий капітал (фізичні ресурси та інфраструктура).

Організація, за допомогою капіталу, працює над втіленням своєї стратегії та виконанням своїх завдань. Кожен вид капіталу вносить свій внесок у цей процес. Наприклад, людський капітал визначається навичками, креативністю та ангажованістю працівників. Соціальний капітал включає в себе відносини з інвесторами, клієнтами, партнерами та громадськими організаціями, що сприяє побудові довгострокових стосунків та спільного вирішення проблем.

Важливою характеристикою концепції капіталу є його взаємозв'язок та взаємозалежність. Наприклад, ефективне управління людським капіталом може призвести до покращення фінансових результатів компанії. Зворотно, стале використання природного капіталу може мати позитивний вплив на репутацію та відносини зі стейкхолдерами.

Концепція капіталу у контексті інтегрованої звітності допомагає організаціям розуміти та враховувати комплексний вплив їхньої діяльності на різні аспекти суспільства, сприяючи створенню стійкого та ефективного бізнесу.

Концепція «Стратегія та управління» є важливою складовою інтегрованої звітності. Вона передбачає, що компанії повинні чітко визначити свої стратегічні цілі та способи досягнення їх, а також встановити ефективні механізми управління для реалізації цих цілей.

У цьому контексті, стратегія означає план дій, спрямований на досягнення довгострокових цілей та визначення пріоритетних напрямків розвитку компанії. Ця стратегія може включати в себе різні аспекти, такі як розширення ринків, покращення продуктів чи послуг, розвиток інновацій тощо.

Управління, у свою чергу, означає впровадження та виконання стратегії. Це включає в себе прийняття конкретних управлінських рішень, аналіз результатів та коригування стратегії відповідно до змін в зовнішньому середовищі та внутрішніх обставинах.

Здійснення ефективного управління вимагає прозорих та ефективних систем інформаційної звітності та контролю, щоб забезпечити, що всі рівні організації спрямовані на досягнення загальної стратегічної мети.

Особливу увагу приділяють аспектам сталого розвитку та корпоративної соціальної відповідальності (CSR) у контексті стратегії та управління. Інтегрована звітність покликана враховувати та висвітлювати у звіті заходи компанії щодо врахування соціальних та екологічних аспектів у своїй стратегії.

Загалом, ця концепція у контексті інтегрованої звітності допомагає компаніям спрямувати свою діяльність на досягнення стратегічних цілей та ефективно керувати ресурсами для реалізації цих цілей.

Концепція «Відкритість та прозорість» у контексті інтегрованої звітності відіграє критичну роль у забезпеченні довіри та взаєморозуміння між компанією та її стейкхолдерами. Вона передбачає, що організація повинна надати чітку та доступну інформацію про свою діяльність, стратегію, вплив на оточуюче середовище, а також про управління різними формами капіталу.

Передусім, це означає надання точної та повної інформації в звітності. Інтегрований звіт повинен включати як фінансову, так і нефінансову інформацію, щоб користувачі могли отримати повний образ діяльності компанії та її впливу на різні аспекти суспільства.

Крім того, відкритість означає готовність ділитися інформацією не лише зі стейкхолдерами, але й з широкою громадськістю. Це може бути досягнуто, наприклад, шляхом публікації інтегрованого звіту на веб-сайті компанії або за допомогою інших комунікаційних каналів.

Прозорість також передбачає готовність висвітлювати як позитивні, так і негативні аспекти діяльності компанії. Це включає в себе визначення ризиків, проблем та заходів, які плануються для їх вирішення.

Відкритість та прозорість є важливими аспектами, які сприяють встановленню довіри та партнерських відносин зі стейкхолдерами, а також дозволяють компанії побудувати позитивний репутаційний капітал. Крім того,

це сприяє покращенню внутрішнього управління та прийняттю ефективних стратегічних рішень.

Концепція щодо залучення стейкхолдерів визнає, що успішна діяльність організації залежить від активної взаємодії та врахування інтересів різних груп, або стейкхолдерів, які мають вплив на чи впливають від цієї діяльності.

Стейкхолдери включають в себе інвесторів, клієнтів, співробітників, постачальників, громадські організації, громадськість та інші організації та особи, які мають інтерес до діяльності компанії. Залучення стейкхолдерів передбачає врахування їхніх потреб, очікувань та думок при прийнятті управлінських рішень та формуванні стратегії.

Компанії можуть залучати стейкхолдерів через різноманітні механізми, такі як консультації, діалоги, опитування, регулярні звіти, спільні проекти тощо. Важливо не лише надавати інформацію, а й слухати думки та враховувати їх при прийнятті управлінських рішень.

Залучення стейкхолдерів сприяє покращенню відносин з ними та встановленню взаєморозуміння. Це дозволяє компанії бути більш чутливою до потреб ринку та суспільства, а також покращує її репутацію та конкурентоспроможність.

Врахування інтересів та взаємодія зі стейкхолдерами є необхідною умовою для створення сталого та ефективного бізнесу, який діє в гармонії зі своїм оточенням.

Концепція «Цілісність та цільове спрямування» у контексті інтегрованої звітності вказує на необхідність представлення комплексної та взаємозалежної інформації про діяльність організації. Вона передбачає, що інформація про різні аспекти діяльності компанії (фінансові, соціальні, екологічні тощо) має бути представлена у єдиному, інтегрованому звіті.

Ця концепція покликана відображати взаємозв'язки та взаємозалежності між різними аспектами діяльності компанії. Наприклад, екологічна діяльність компанії може впливати на її фінансові результати, а соціальні програми можуть мати вплив на репутацію та відносини зі співробітниками та споживачами.

Цілісність та цільове спрямування також передбачає встановлення конкретних стратегічних цілей та показників успіху для кожного аспекту діяльності компанії. Ці цілі повинні бути чітко сформульовані та відображати місію та стратегію компанії.

Дотримання цієї концепції допомагає компаніям не лише представити повний обсяг своєї діяльності, але й управляти нею більш ефективно та спрямовано на досягнення стратегічних цілей. Крім того, це дозволяє створити єдиний інтегрований звіт, який надає коректну та комплексну картину діяльності компанії.

Концепція «Майбутнє орієнтоване звітування» передбачає, що організація повинна не лише представляти інформацію про свою поточну діяльність, але й вказувати на свої плани та стратегічні спрямування у майбутньому.

Ця концепція відображає розуміння того, що успішність сучасної компанії залежить не тільки від того, як вона діє в даний момент, але й від того, як вона готується до майбутніх викликів та можливостей. Організація має бути здатна адаптуватися до змін в бізнес-середовищі та суспільстві, а також вчасно реагувати на нові тренди та технологічні зміни.

Це також включає в себе управління ризиками та можливостями, які можуть виникнути у майбутньому. Компанії повинні бути готові до різних сценаріїв та мати стратегії для їхнього управління.

Майбутнє орієнтоване звітування сприяє створенню довгострокової стійкості та конкурентоспроможності компанії. Воно дозволяє компаніям бути більш гнучкими та реагувати на зміни у своєму бізнес-середовищі. Крім того, це покликане підвищити довіру стейкхолдерів до компанії, оскільки вони бачать, що організація має чіткий та утіковений план на майбутнє.

Концепції інтегрованої звітності об'єднують ключові принципи, що лежать в основі цього підходу до звітності компаній. Кожна з цих концепцій грає важливу роль у створенні цілісного та інформативного інтегрованого звіту. Узагальнимо їх на Рис.2.2:

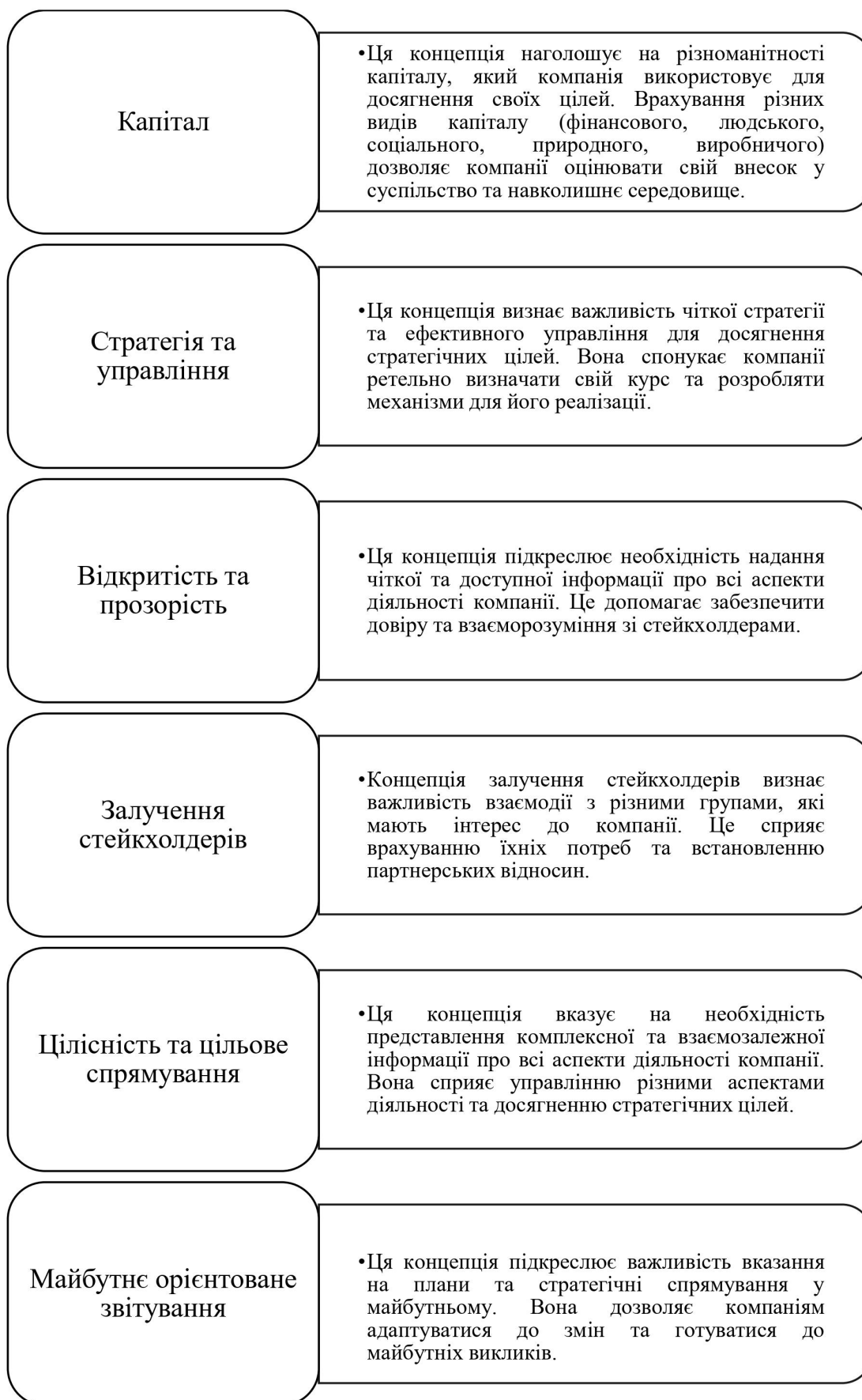


Рис. 2.2 Концепції інтегрованої звітності

Усі ці концепції допомагають компаніям створювати цілісні та інформативні інтегровані звіти, які відображають їхню стратегічну спрямованість та вплив на різні аспекти суспільства.

Зважаючи на важливість інтегрованої звітності та комплексний підхід до представлення інформації, запропонуємо декілька додаткових концепцій, які можуть бути враховані (Рис.2.3):

Інноваційність та дослідження і розвиток

- Важливо вказати на зусилля компанії в галузі розробки нових продуктів, технологій чи процесів, що сприяють її конкурентоспроможності та сталому розвитку.

Відповідальність перед споживачами та клієнтами

- Підкреслення заходів, спрямованих на забезпечення якості продукції/послуг та відповідь на потреби та очікування споживачів.

Глобальна відповідальність

- Вказівка на вплив компанії на світовий рівень, включаючи аспекти міжнародних стандартів, торгівлі та глобальної соціальної відповідальності.

Культура та організаційна поведінка

- Підкреслення цінностей, етики та культури компанії, а також заходів для підтримки здорового робочого середовища та психосоціального благополуччя співробітників.

Ефективність та оптимізація процесів

- Вказівка на заходи, спрямовані на покращення ефективності та оптимізацію виробничих та управлінських процесів.

Сприяння розвитку спільноти

- Вказівка на заходи та ініціативи, спрямовані на підтримку розвитку місцевих громад, освіти, культури та інших соціальних аспектів.

Рис.2.3 Додаткові концепції інтегрованої звітності

Ці концепції можуть бути включені в інтегрований звіт для додаткового освітлення аспектів діяльності компанії та сприяння кращому розумінню її впливу на різні сфери суспільства.

2.2 Форма інтегрованого звіту

Інтегрований звіт - це комплексний документ, який поєднує в собі фінансову і нефінансову інформацію про діяльність компанії з точки зору її

сталого розвитку. Він надає огляд основних аспектів діяльності компанії та її впливу на різні сфери суспільства, такі як економіка, соціальні аспекти, середовище та управління.

Інтегрований звіт може мати різні форми та структури, але він часто включає наступні розділи (Табл.2.1):

Таблиця 2.1

Структура інтегрованого звіту

Розділ	Зміст
Вступ	Короткий огляд компанії, її місії, стратегічних цілей та цінностей
Стратегічний контекст	Аналіз економічних, соціальних, екологічних та геополітичних чинників, які впливають на діяльність компанії.
Управління	Інформація про корпоративне управління, включаючи структуру управління, склад ради директорів та інші ключові аспекти.
Модель створення цінності	Опис того, як компанія створює цінність для своїх стейкхолдерів, включаючи внутрішні та зовнішні процеси.
Ризики та можливості	Визначення основних ризиків та можливостей, які впливають на діяльність компанії.

Сталість та продуктивність	Включає дані про фінансові результати, витрати, продуктивність та інші показники ефективності.
Соціальні та екологічні аспекти	Інформація про вплив компанії на соціальну сферу та навколишнє середовище.
Звіт про інновації та розвиток	Включає дані про інноваційність та дослідження та розвиток компанії.
Відповідальність та прозорість	Інформація про заходи компанії щодо відкритості та відповідальності перед стейкхолдерами.
Цілісність та цільове спрямування	Оцінка того, наскільки компанія дотримується своїх цілей та цінностей.

Це загальна структура, але конкретний формат може відрізнятись в залежності від особливостей компанії та її індустрії. Головна мета інтегрованого звіту - надати чітку та збалансовану картину діяльності компанії, її впливу на оточуюче середовище та ступеня відповідальності перед стейкхолдерами.

Структура інтегрованого звіту BDO за 2022 рік наведена на Рис.2.4:

Вступне слово від керівництва	
Директор ТОВ «БДО» Балченко Сергій Олексійович.....	3
CEO BDO в Україні Савченко Віра Миколаївна.....	4
Організаційно-правова структура, форма власності та структура управління.....	5
Бізнес-модель BDO в Україні.....	7
Суттєвість і цілі сталого розвитку ООН.....	8
Питання довкілля, внутрішньокорпоративних відносин і соціальних заходів під час війни	9
Завоювання довіри громадськості через прозорість, дотримання вимог незалежності та якість надання послуг.....	10
Інформація про практики забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності.....	11
Інформація про систему контролю якості та твердження органу управління про її ефективність...12	
Оплата праці та політика ротації ключових партнерів з аудиту й аудиторів компанії BDO в Україні.....	14
Безперервне навчання аудиторів.....	15
Боротьба з коронавірусною хворобою.....	17
Проект Mental Health для співробітників BDO в Україні.....	18
Фінансова інформація за 2021 рік.....	19
Підприємства, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту	19
Глобальна статистика BDO 2021.....	20
Характеристика мережі BDO.....	20
Фірми-члени мережі BDO в країнах ЄС та ЄЕЗ.....	21
Контакти для звернення та відгуків.....	23

Рис. 2.4 Структура інтегрованого звіту BDO за 2022 рік

Структура інтегрованого звіту BDO за 2021 рік наведена на Рис.2.5:

Вступне слово Президента BDO в Україні	3	Підприємства, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту	24
Вступна промова директора	4	Наш внесок у цілі сталого розвитку	25
Вступне слово від Партнера зі сталого розвитку	5	Ключові показники ESG-критеріїв	26
Принципи звітування	6	Інклюзивність та створення справедливих умов праці	27
Принципи корпоративної соціальної відповідальності в BDO	7	Безпека наших працівників у центрі всього, що ми робимо	28
Процес визначення суттєвості	8	Розуміння ризиків, пов'язаних з кліматом	29
Суттєві питання	9	Ризики і можливості TCFD, попередній аналіз	30
Бізнес-модель BDO в Україні	10	TCFD: Огляд основних ризиків і можливостей	31
Як ми переосмислюємо нову реальність	11	Наш шлях до Net Zero	32
Організаційно-правова структура, форма власності та структура управління	12	Поводження з відходами	33
Підхід BDO в Україні до управління ризиками	14	Наш екологічний слід	34
Завоювання довіри громадськості через прозорість, дотримання вимог незалежності та якість надання послуг	15	Зменшення обсягів споживання ресурсів і вживання заходів у зв'язку зі зміною клімату	35
Інформація про практики забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності	16	Можливості для сталого розвитку завтрашнього дня	36
Інформація про систему контролю якості та твердження органу управління про її ефективність	18	Додаток 1: Характеристика мережі BDO	37
Оплата праці та політика ротації ключових партнерів з аудиту й аудиторів компанії BDO в Україні	20	Додаток 2: Глобальна статистика BDO 2020	38
Безперервне навчання аудиторів	21	Додаток 3: Фірми-члени мережі BDO в країнах ЄС та ЄЕЗ	39
Фінансова інформація за 2020 рік	23	Додаток 4: GRI інформація	43

Рис. 2.5 Структура інтегрованого звіту BDO за 2021 рік

Зміни в структурі звіту, що спостерігаємо, можуть бути обумовлені різними факторами, і вони можуть дозволити компанії краще враховувати власні потреби, а також очікування та інтереси своїх стейкхолдерів. Зазначимо ці фактори у Таблиці 2.2:

Таблиця 2.2

Фактори впливу на структуру інтегрованого звіту

Фактор	Пояснення
Стратегічні зміни компанії	Компанії можуть змінювати свою стратегію або бізнес-модель, щоб адаптуватися до нових умов ринку, розширити свою діяльність або відповісти на змінні потреби стейкхолдерів. Ці стратегічні зміни можуть вплинути на те, які аспекти діяльності компанії найбільш важливі для включення в звіт.
Еволюція стандартів та регулювання	Правила та стандарти фінансової звітності можуть змінюватися з часом. Компанія повинна адаптувати свою звітність, щоб відповідати найновішим вимогам та внесеним змінам в регулювання.
Зміна пріоритетів стейкхолдерів	Переважаючі інтереси та очікування стейкхолдерів можуть змінюватися з часом. Наприклад, у певний період часу компанія може акцентувати увагу на соціальних та екологічних аспектах, а в інший - на фінансових показниках.
Нові внутрішні процеси та системи	Впровадження нових систем управління, внутрішніх процедур або програм реалізації сталого розвитку може вимагати адаптації структури звіту для відображення цих змін.

Підвищена прозорість та відкритість	З поширенням стандартів інтегрованої звітності та ростом важливості відкритості та прозорості, компанії можуть вносити зміни до своєї звітності, щоб краще врахувати ці аспекти.
Відгуки та рекомендації аудиторів та консультантів	Рекомендації аудиторів та консультантів, щодо поліпшення якості та розгортання звітності, можуть також вплинути на зміни у структурі звіту.

Звіт може мати глибокий зв'язок з іншою інформацією, яка стосується діяльності компанії. Цей зв'язок може бути важливим для того, щоб надати стейкхолдерам комплексний та повний образ компанії та її впливу на різні сфери суспільства. Ось кілька способів, якими звіт може бути пов'язаний з іншою інформацією, на Рис. 2.6 наведений зв'язок фінансової звітності з інтегрованим звітом:

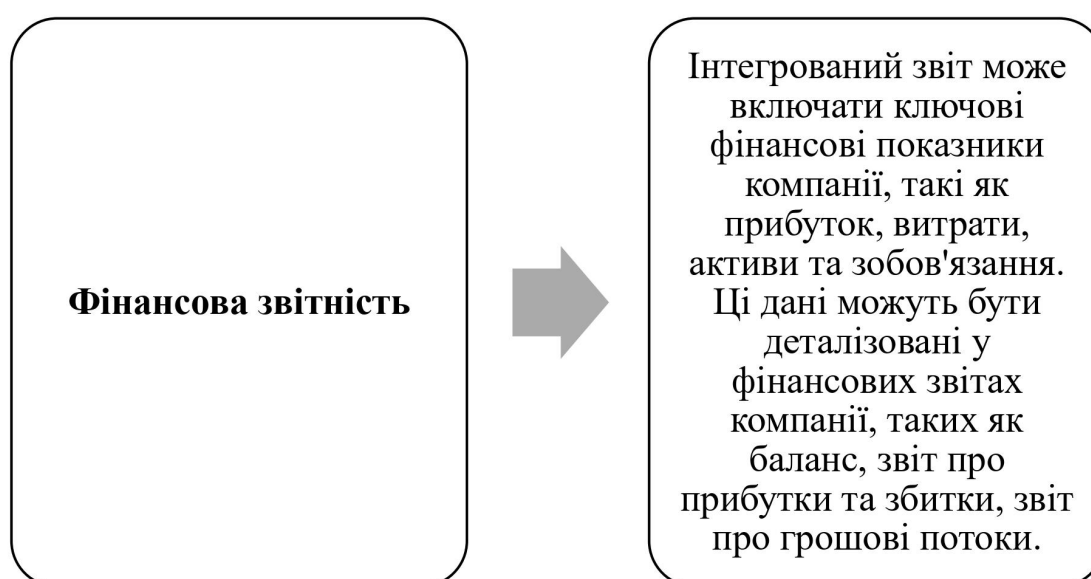


Рис. 2.6 Зв'язок фінансової звітності з інтегрованим звітом

Зв'язок інтегрованого звіту з фінансовою звітністю дуже важливий, оскільки фінансові показники є ключовими компонентами в оцінці діяльності компанії та її стану. Фінансові показники у інтегрованому звіті:

Ф.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан): Інтегрований звіт може включати основні показники балансу, такі як активи, зобов'язання та власний капітал. Це надає стейкхолдерам огляд фінансового стану компанії.

Ф.2 Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки та збитки): Інформація щодо доходів, витрат та прибутку може бути включена в інтегрований звіт. Це важливо для розуміння ефективності компанії та її здатності генерувати прибуток.

Ф.3 Звіт про рух грошових коштів (Звіт про грошові потоки): Інформація про грошові потоки може бути важливою для оцінки ліквідності та здатності компанії вирішувати поточні фінансові зобов'язання.

В інтегрованому звіті можуть бути включені посилання на конкретні розділи фінансових звітів компанії. Наприклад, можливі посилання на розділи балансу, звіту про фінансові результати. У інтегрованому звіті можуть бути надані пояснення та аналіз ключових фінансових показників, які допомагають стейкхолдерам краще зрозуміти їх сутність та значення. Інтегрований звіт може включати порівняльний аналіз фінансових показників за певний період часу, що допомагає виявити тенденції та зміни.

В цілому, зв'язок інтегрованого звіту з фінансовою звітністю дозволяє комплексно оцінити фінансовий стан компанії та її вплив на різні сфери суспільства, що є ключовим для визначення її сталості та ефективності.

На Рис. 2.7 наведений зв'язок звітності про зовнішнє середовище з інтегрованим звітом:

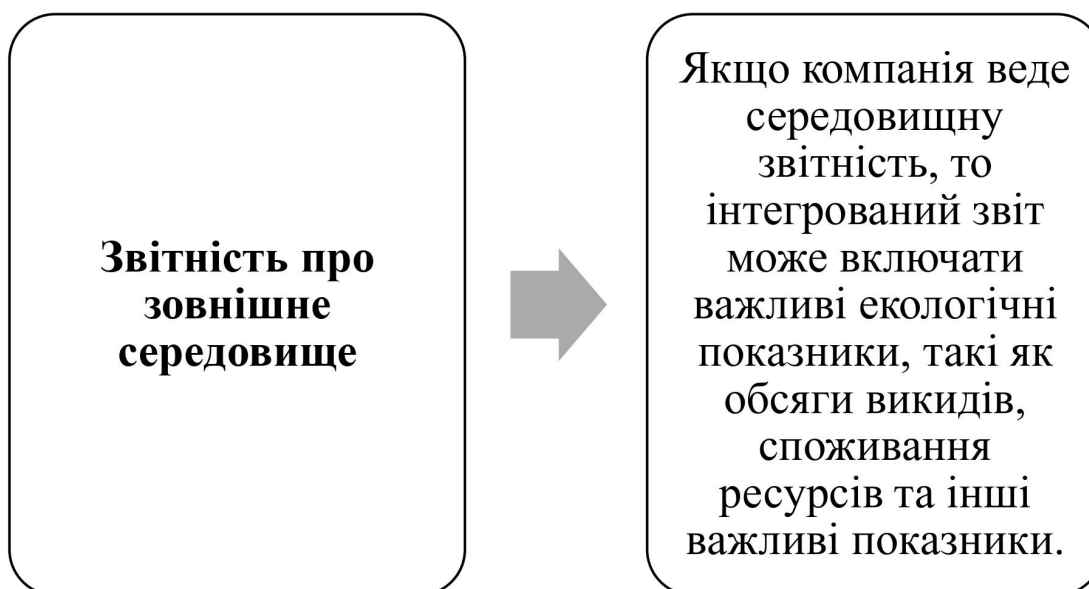


Рис. 2.7 Зв'язок звітності про зовнішнє середовище з інтегрованим звітом

Зв'язок інтегрованого звіту з середовищною звітністю є важливим аспектом, оскільки врахування впливу компанії на природне середовище є однією з ключових складових сталого розвитку. Інтегрований звіт може включати інформацію про екологічні аспекти діяльності компанії, такі як викиди, використання ресурсів, обробка відходів та інші параметри, які впливають на природне середовище.

Компанії можуть включати в інтегрований звіт інформацію про свої цілі та програми щодо сталого розвитку, включаючи ініціативи щодо зменшення викидів, енергоефективності, використання відновлюваних джерел енергії тощо. Інтегрований звіт може включати ключові показники ефективності у сфері охорони навколишнього середовища, що дозволяє стейкхолдерам оцінити вплив компанії на природу. Компанія може надати інформацію про своє дотримання екологічних нормативів та стандартів, а також про свою участь у програмах та ініціативах щодо охорони природи. Інтегрований звіт може включати аналіз екологічних ризиків та можливостей, що впливають на діяльність компанії. Компанія може надати інформацію про свою участь у спільних програмах та проектах з організаціями, що працюють у галузі охорони природи.

Загальна мета такого зв'язку - надати стейкхолдерам повний та об'єктивний образ впливу компанії на природне середовище та її заходи щодо збереження та відновлення природних ресурсів.

На Рис. 2.8 наведений зв'язок звітності з соціальної відповідальності та сталості з інтегрованим звітом:

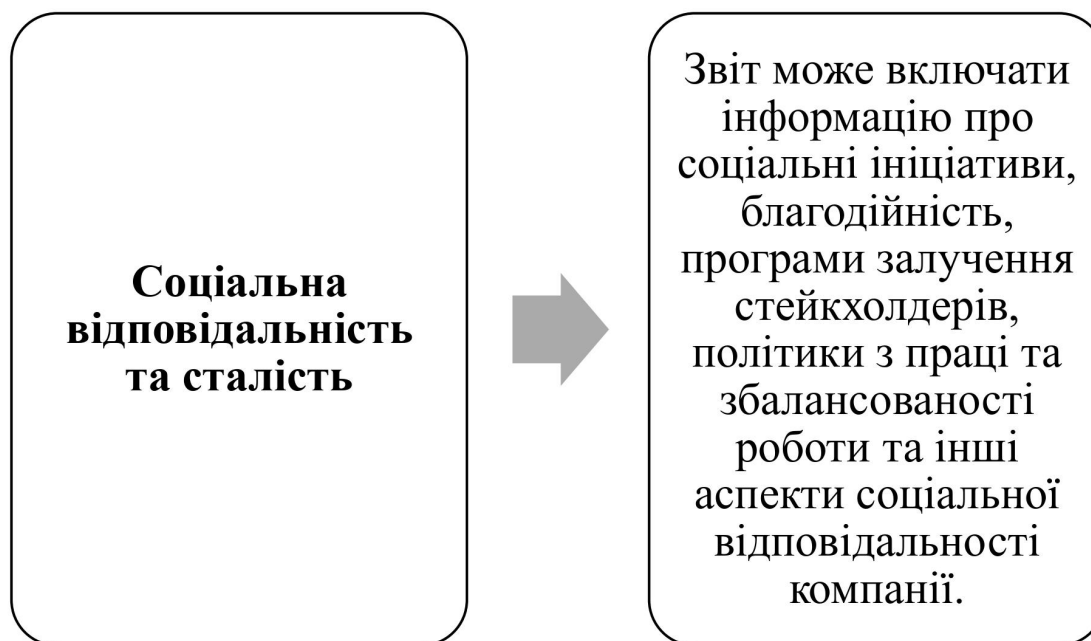


Рис. 2.8 Зв'язок звітності з соціальної відповідальності та сталості з інтегрованим звітом

Зв'язок інтегрованого звіту з соціальною відповідальністю та сталістю відображає зобов'язання компанії перед соціумом та показує, як вона сприяє покращенню соціального благополуччя та сталого розвитку. Інтегрований звіт може включати інформацію про соціальні аспекти діяльності компанії, такі як політика з праці, умови праці, взаємовідносини з персоналом, антикорупційні заходи та інші аспекти, що стосуються соціальної сфери. Компанія може надати інформацію про свої програми та ініціативи, спрямовані на покращення якості життя співробітників, їхніх сімей та місцевих спільнот. У звіті можуть бути включені дані щодо рівня задоволеності працівників, програми розвитку кадрів та інші аспекти, пов'язані з кадровим потенціалом компанії. Інтегрований звіт

може описувати взаємодію компанії з місцевими громадами, включаючи програми соціальної підтримки, благодійність та інші види співпраці.

Компанія може надати інформацію про свою участь у міжнародних та глобальних ініціативах у сфері соціальної відповідальності та сталого розвитку, а також інформацію про своє дотримання соціальних стандартів та нормативів, включаючи права працівників та інші аспекти.

Загальна мета такого зв'язку - показати, що компанія відчуває відповідальність перед своїми співробітниками, спільнотами та суспільством загалом і активно працює над покращенням соціальних умов та умов праці.

На Рис. 2.9 наведений зв'язок даних щодо інновацій та досліджень з інтегрованим звітом:

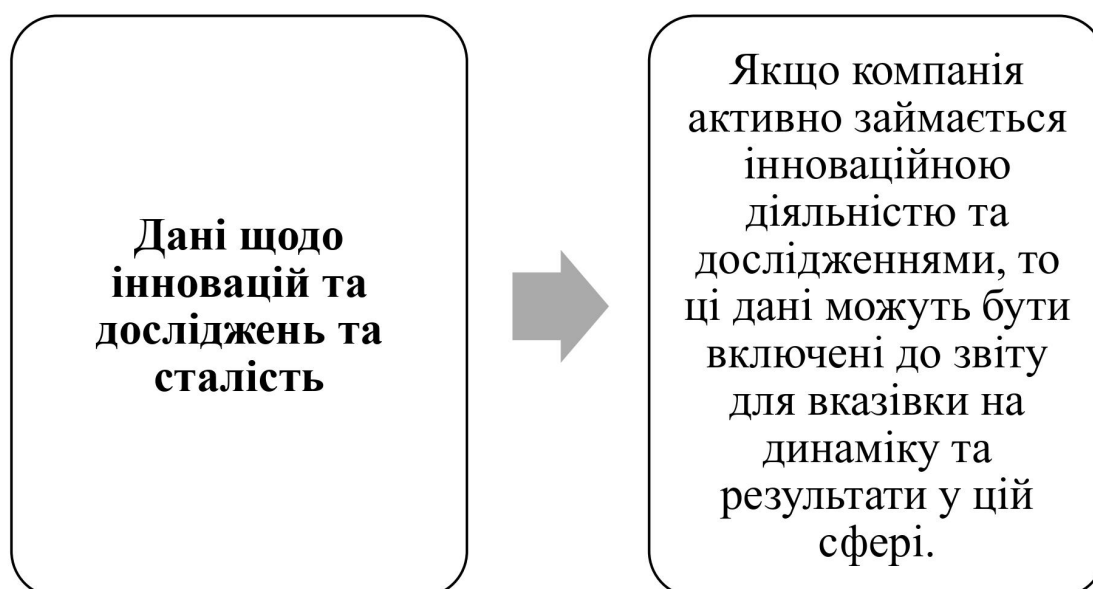


Рис. 2.9 Зв'язок даних щодо інновацій та досліджень з інтегрованим звітом

Зв'язок інтегрованого звіту з даними щодо інновацій та досліджень відображає здатність компанії до інновацій та розвитку нових продуктів, технологій та підходів. Інтегрований звіт може включати опис інноваційних проектів, над якими працює компанія. Це можуть бути нові продукти, технології, методи виробництва тощо. Компанія може надати інформацію про обсяги

інвестицій, витрачених на дослідження та розробки, а також про внутрішні та зовнішні програми підтримки інновацій.

Інтегрований звіт може включати огляд ключових досягнень компанії у сфері інновацій та досліджень, таких як запатентовані технології, випущені на ринок продукти тощо.

Компанія може надати інформацію про свою участь у галузевих конференціях, виставках, програмах партнерства та інших заходах, спрямованих на стимулювання інновацій.

У звіті можуть бути включені дані про те, як інноваційна діяльність компанії впливає на її конкурентоспроможність у ринковому середовищі.

Компанія може описати свої плани та стратегії в галузі інновацій, включаючи прогнозовані результати та очікувані впливи на бізнес.

Загальна мета такого зв'язку - продемонструвати, що компанія активно працює над розвитком та впровадженням новаторських рішень, що сприяють її конкурентоспроможності та сталому розвитку.

На Рис. 2.10 наведений зв'язок даних щодо результатів опитування стейкхолдерів з інтегрованим звітом:

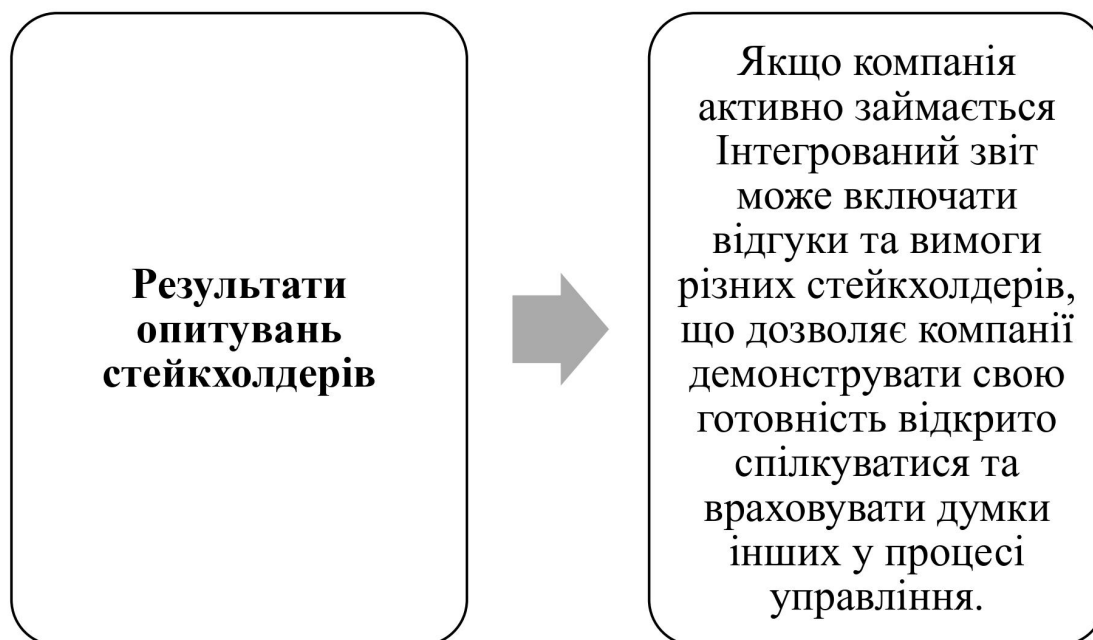


Рис. 2.10 Зв'язок даних щодо результатів опитування стейкхолдерів з інтегрованим звітом

Зв'язок інтегрованого звіту з результатами опитування стейкхолдерів є важливим елементом для врахування думок, потреб та очікувань різних груп, які мають інтерес до діяльності компанії. Компанія може проводити опитування та консультації зі стейкхолдерами щодо того, які аспекти діяльності їх цікавлять та яку інформацію вони хотіли б бачити в інтегрованому звіті.

Результати опитувань та відгуки стейкхолдерів можуть бути включені безпосередньо до звіту. Це дозволяє показати, що думка стейкхолдерів важлива для компанії. Крім простого включення відгуків, компанія може надати відповіді на певні питання або зауваження, які надійшли від стейкхолдерів. Це може включати опис заходів, які планується вжити для врахування цих відгуків. Інтегрований звіт може містити інформацію про те, як компанія планує врахувати думки та очікування стейкхолдерів у своїй стратегії та діяльності. Компанія може включати дані про те, як результати опитувань та відгуки стейкхолдерів впливають на прийняття рішень та розвиток компанії впродовж року.

Загальна мета такого зв'язку - показати, що компанія відкрита до думок та потреб своїх стейкхолдерів, та готова враховувати їхні погляди у процесі прийняття стратегічних рішень.

Таким чином, встановлено, інтегрована звітність є сучасним підходом до представлення інформації про діяльність компанії, що враховує не лише фінансові результати, а й її вплив на навколишнє середовище та суспільство в цілому. Цей вид звіту дозволяє компаніям демонструвати свою відкритість, відповідальність та стратегічні цілі.

Фінансова звітність є основною складовою інтегрованої звітності, оскільки вона відображає фінансовий стан компанії та її результативність. Проте інтегрований звіт йде далі, включаючи середовищну та соціальну звітність. Це дозволяє компанії продемонструвати свою відповідальність перед природним середовищем та суспільством, а також показати, як вона сприяє сталому розвитку.

Зв'язок інтегрованої звітності з результатами опитування стейкхолдерів вказує на важливість врахування думок та потреб різних груп, що мають інтерес до компанії. Це сприяє покращенню відносин зі зацікавленими сторонами та сприяє більш ефективному управлінню компанією.

Враховуючи всі ці аспекти, інтегрована звітність стає інструментом для створення відкритого, прозорого та відповідального образу компанії перед світом. Вона допомагає підвищити довіру стейкхолдерів та сприяє досягненню довгострокового успіху компанії в умовах швидко змінюючого бізнес-середовища.

Висновки до розділу 2

Дослідження методологія складання інтегрованої звітності дозволило зробити наступні висновки:

1. Інтегрована звітність відповідно до міжнародного стандарту (IR - Integrated Reporting) ґрунтується на кількох фундаментальних концепціях: капітал, стратегія та управління, відкритість та прозорість, залучення стейкхолдерів, майбутнє орієнтування звітності. Ці концепції допомагають створити цілісний та інформативний інтегрований звіт, який дозволяє компаніям представити свою діяльність в комплексі та показати їхній внесок у стале розвиток суспільства.

2. Усі ці концепції допомагають компаніям створювати цілісні та інформативні інтегровані звіти, які відображають їхню стратегічну спрямованість та вплив на різні аспекти суспільства. Зважаючи на важливість інтегрованої звітності та комплексний підхід до представлення інформації, запропоновано декілька додаткових концепцій, які можуть бути враховані:

- Інноваційність та дослідження і розвиток;
- Відповідальність перед споживачами та клієнтами;
- Глобальна відповідальність;
- Культура та організаційна поведінка;
- Ефективність та оптимізація процесів;
- Сприяння розвитку спільноти.

Ці концепції можуть бути включені в інтегрований звіт для додаткового освітлення аспектів діяльності компанії та сприяння кращому розумінню її впливу на різні сфери суспільства.

3. Інтегрований звіт - це комплексний документ, який поєднує в собі фінансову і нефінансову інформацію про діяльність компанії з точки зору її сталого розвитку. Він надає огляд основних аспектів діяльності компанії та її впливу на різні сфери суспільства, такі як економіка, соціальні аспекти, середовище та управління. конкретний формат може відрізнятися в залежності від особливостей компанії та її індустрії. Головна мета інтегрованого звіту -

надати чітку та збалансовану картину діяльності компанії, її впливу на оточуюче середовище та ступеня відповідальності перед стейкхолдерами.

РОЗДІЛ 3 ОРГАНІЗАЦІЯ СКЛАДАННЯ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1 Принципи підготовки інтегрованого звіту

Міжнародний стандарт щодо інтегрованої звітності надає вказівки щодо підготовки інтегрованого звіту та визначає кілька ключових принципів, які мають бути дотримані (Рис.3.1):

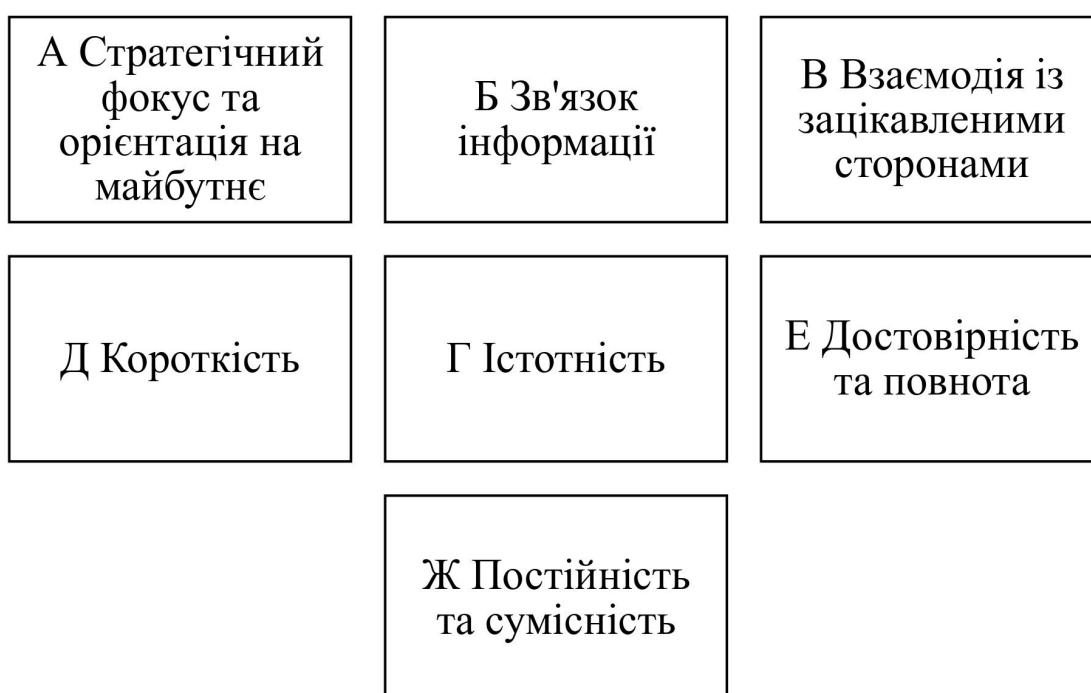


Рис. 3.1 Принципи, що лежать в основі підготовки та презентації інтегрованого звіту, подання змісту звіту

Принцип «Стратегічний фокус та орієнтація на майбутнє» в основі підготовки та презентації інтегрованого звіту передбачає акцент на стратегічних аспектах діяльності компанії та її спроможності досягати поставлених цілей у майбутньому. В Таблиці 3.1 наведені складові цього принципу:

Таблиця 3.1

Складові принципу підготовки інтегрованого звіту «Стратегічний фокус та орієнтація на майбутнє»

Елемент	Зміст елементу
Стратегічний Фокус	Компанія повинна визначити свої стратегічні цілі та пріоритети. Це може включати плани щодо ринкової позиції, розвитку нових продуктів чи послуг, покращення операційної ефективності та інші стратегічні напрями.
Майбутнє орієнтоване звітування	Інтегрований звіт має відображати не лише минулі результати, але й плани та цілі компанії на майбутнє. Це може включати опис стратегічних ініціатив, інноваційні плани та інші аспекти, що впливають на майбутній розвиток.
Управління ризиками та невизначеністю	Звіт повинен враховувати можливі ризики та невизначеність, які можуть виникнути у майбутньому, і описувати стратегії їх управління.
Інноваційний підхід	Компанія повинна показати, як вона сприяє інноваціям та впровадженню нових підходів у свою діяльність для досягнення стратегічних цілей.
Контекст отримання цінності	Звіт повинен демонструвати, як компанія сприяє створенню та збереженню цінності для своїх стейкхолдерів в майбутньому.

Цей принцип допомагає стейкхолдерам краще розуміти стратегічну орієнтацію компанії та її готовність до майбутніх викликів та можливостей. Він сприяє покращенню довіри та співпраці між компанією та її зацікавленими сторонами.

Принцип «Зв'язок інформації» в основі підготовки та презентації інтегрованого звіту вказує на важливість встановлення взаємозв'язків та відображення впливу різних аспектів діяльності компанії на її стратегічну орієнтацію та цілі. В Таблиці 3.2 наведені складові цього принципу:

Таблиця 3.2

Складові принципу підготовки інтегрованого звіту «Зв'язок інформації»

Елемент	Зміст елементу
Інтегрованість і збалансованість	Інформація у звіті повинна бути представлена зі збалансованої та інтегрованої перспективи, враховуючи фінансові, екологічні та соціальні аспекти.
Вплив на створення та збереження вартості	Звіт має відображати, як різні аспекти діяльності компанії сприяють чи можуть уніщити цінність для неї та її стейкхолдерів.
Взаємозв'язок різних компонентів	Важливо вказати, як фінансові, екологічні та соціальні аспекти взаємопов'язані та впливають один на одного.
Врахування цілей та стратегій	Інформація у звіті повинна бути пов'язана з стратегічними цілями та планами компанії на майбутнє.

Показник прогресу та відстеження покращень	Звіт повинен дозволяти відстежувати прогрес у досягненні стратегічних цілей та визначати області для подальших поліпшень.
--	---

Цей принцип допомагає створити повну та збалансовану картину діяльності компанії та її впливу на різні сфери суспільства та навколишнє середовище. Він підкреслює важливість усвідомлення взаємозв'язків між різними аспектами бізнесу для досягнення стратегічних цілей та створення цінності.

Принцип «Взаємодія із зацікавленими сторонами» в основі підготовки та презентації інтегрованого звіту наголошує на важливості активної комунікації та співпраці компанії з різними групами стейкхолдерів. В Таблиці 3.3 наведені складові цього принципу:

Таблиця 3.3

Складові принципу підготовки інтегрованого звіту «Взаємодія із зацікавленими сторонами»

Елемент	Зміст елемента
Визначення та залучення стейкхолдерів	Компанія повинна ідентифікувати різні групи стейкхолдерів, які мають інтерес до її діяльності. Потім важливо встановити механізми взаємодії з кожною з цих груп.
Слухання та реагування на очікування	Компанія повинна бути уважною до думок, побажань та очікувань своїх стейкхолдерів і намагатися враховувати їх у своїй стратегії та планах.

Враховання відгуків та перспектив	Важливо враховувати відгуки та точки зору різних груп стейкхолдерів у процесі підготовки та представлення звіту.
Інформування та проведення діалогу	Компанія повинна забезпечити чітку та доступну інформацію для своїх стейкхолдерів та намагатися побудувати відкритий діалог з ними.
Спільні ініціативи та проекти	Важливо активно співпрацювати з різними групами стейкхолдерів у вирішенні суспільних та екологічних проблем.

Цей принцип допомагає забезпечити, що компанія враховує інтереси та потреби своїх стейкхолдерів у своїй діяльності та приймає рішення, які сприяють спільному благополуччю. Він сприяє побудові відкритих та довірчих відносин між компанією та її стейкхолдерами.

Принцип «Короткість» в основі підготовки та презентації інтегрованого звіту ставить перед собою завдання уникнути надмірної деталізації та надмірної складності у представленні інформації. В Таблиці 3.4 наведені складові цього принципу:

Таблиця 3.4

Складові принципу підготовки інтегрованого звіту «Короткість»

Елемент	Зміст елементу
Уникнення зайвої деталізації	Звіт має надавати лише суттєву та ключову інформацію, не перевантажуючи читача технічними деталями.

Чіткість та лаконічність	Інформація має бути викладена зрозуміло та конкретно, уникнувши вживання надмірних слів чи термінів.
Підсумковий характер	Звіт повинен надавати загальний огляд ключових аспектів, дозволяючи читачам швидко зрозуміти основні точки.
Графічне підсилення інформації	Використання графіки, діаграм та інших візуальних елементів може допомогти у вирішенні складних аспектів бізнесу більш зрозуміло.
Фокус на суттєвих питаннях	Короткий звіт дозволяє сконцентрувати увагу на найважливіших аспектах діяльності компанії та її впливу.

Цей принцип спрощує сприйняття та розуміння інформації, що представлена в інтегрованому звіті, та робить його більш доступним та зрозумілим для різних стейкхолдерів.

Принцип «Істотність» в основі підготовки та презентації інтегрованого звіту покликаний вказати на важливість включення та наголосу на суттєвих аспектах діяльності компанії та її впливу. В Таблиці 3.5 наведені складові цього принципу:

Таблиця 3.5

Складові принципу підготовки інтегрованого звіту «Істотність»

Елемент	Зміст елементу
Визначення суттєвих аспектів	Компанія повинна ідентифікувати ті аспекти своєї діяльності, які мають

	суттєвий вплив на її фінансовий результат, стан навколишнього середовища та взаємовідносини зі стейкхолдерами.
Адекватне відображення істотних аспектів	Звіт повинен надати вичерпну та достовірну інформацію про суттєві аспекти, не приховуючи чи не мінімізуючи їх важливість.
Врахування очікувань стейкхолдерів	Суттєвість деяких аспектів може визначатися очікуваннями та інтересами різних груп стейкхолдерів. Важливо враховувати ці аспекти у підготовці звіту.
Вплив на створення та збереження вартості	Інформація про суттєві аспекти повинна включати їх вплив на створення та збереження цінності для компанії та її стейкхолдерів.
Адекватне подання ризиків та можливостей	Суттєвість також включає в себе визначення ризиків та можливостей, пов'язаних з різними аспектами діяльності компанії.

Цей принцип допомагає зрозуміти, які аспекти є найбільш важливими та впливовими для компанії та її стейкхолдерів. Він сприяє фокусуванню на суттєвих аспектах, що є ключовим для ефективного взаємодії зі стейкхолдерами та досягнення стратегічних цілей.

Принцип «Достовірність та повнота» в основі підготовки та презентації інтегрованого звіту наголошує на необхідності надання точної та повної інформації про фінансовий стан, екологічний вплив та соціальні аспекти діяльності компанії. В Таблиці 3.6 наведені складові цього принципу:

Складові принципу підготовки інтегрованого звіту «Достовірність та повнота»

Елемент	Зміст елементу
Надання достовірної інформації	Інформація, що міститься в звіті, повинна бути точною та відображати реальний стан справ компанії.
Забезпечення об'єктивності	Інформація повинна бути нейтральною та не впливати на ухвалення об'єктивних рішень стейкхолдерами.
Аудит та внутрішній контроль	Компанія повинна використовувати механізми аудиту та внутрішнього контролю для перевірки та підтвердження достовірності наданої інформації.
Публікація фактичних даних	Інформація повинна бути підкріплена фактичними даними, які можна перевірити та підтвердити.
Врахування ризиків та невизначеності	Компанія повинна надати інформацію про можливі ризики та невизначеність, які можуть вплинути на її діяльність та результати.
Включення всіх суттєвих аспектів	Звіт повинен охоплювати всі суттєві аспекти діяльності компанії, включаючи фінансові, екологічні та соціальні аспекти.

Цей принцип забезпечує, що стейкхолдери мають доступ до надійної та повної інформації, що дозволяє їм приймати обґрунтовані рішення та оцінювати вплив компанії на різні сфери суспільства та навколишнє середовище.

Отже, принципи, що лежать в основі підготовки та презентації інтегрованого звіту, відіграють важливу роль у забезпеченні якісного та зрозумілого представлення інформації стейкхолдерам. «Стратегічний фокус та орієнтація на майбутнє» підкреслює важливість розгляду компанією своєї стратегічної орієнтації та планів на майбутнє, що дозволяє стейкхолдерам краще розуміти перспективи розвитку. «Зв'язок інформації» відображає важливість встановлення взаємозв'язків між різними аспектами компанії та її стратегічними цілями. «Взаємодія із зацікавленими сторонами» підкреслює необхідність активної комунікації та співпраці зі стейкхолдерами для досягнення спільних цілей та підтримки довіри.

«Короткість» наголошує на важливості уникнення надмірної деталізації та забезпеченні лаконічного та доступного подання інформації. «Істотність» вказує на важливість наголосу на ключових аспектах діяльності та її впливу на стейкхолдерів. Нарешті, «Достовірність та повнота» наголошує на значущості надання точної та повної інформації, щоб стейкхолдери могли приймати обґрунтовані рішення.

Ці принципи є важливим керівним світлом у процесі підготовки та представлення інтегрованого звіту, сприяючи якісній комунікації та взаєморозумінню між компанією та її стейкхолдерами. Це важливий крок у побудові довіри та партнерства між різними групами зацікавлених сторін.

3.2 Аналіз розділу «Огляд організації та зовнішнього середовища» інтегрованого звіту в Україні за 2021 рік

Інтегрований звіт включає наступні вісім елементів змісту, що відповідають на подані нижче питання щодо кожного з них (Рис.3.2):

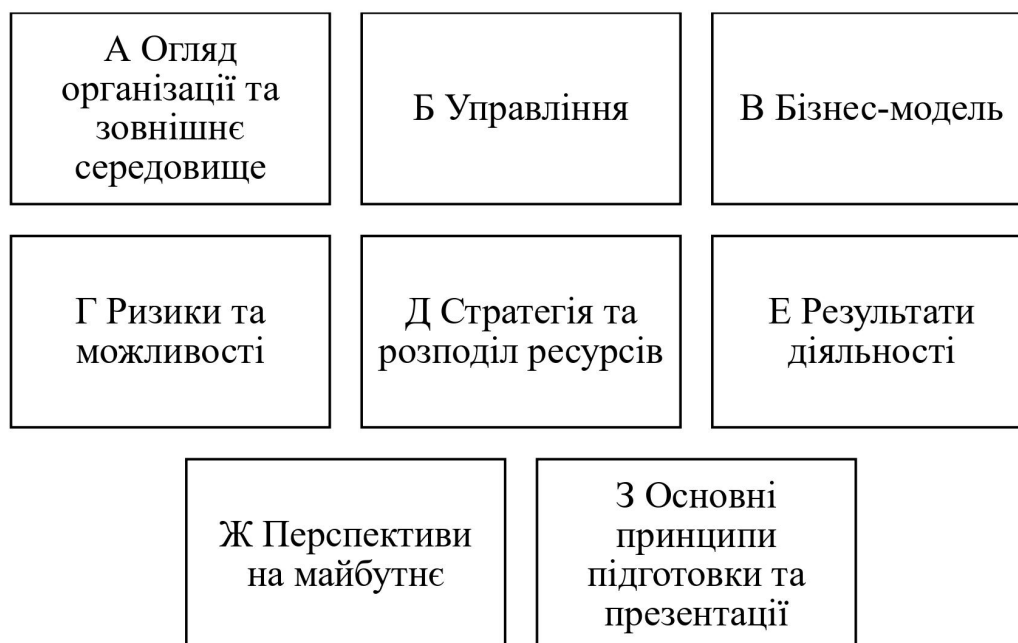


Рис. 3.2 Зміст інтегрованого звіту

В розділі А «Огляд організації та зовнішнє середовище» ВДО наведено:

- організаційно-правова структура, форма власності та структура управління. На Рис. 3.3 представлена структура власності:



Рис. 3.3 Структура власності

На Рис. 3.4 показана організаційно-правова структура, форма власності та структура управління:

Організаційно-правова структура, форма власності та структура управління (2/2)

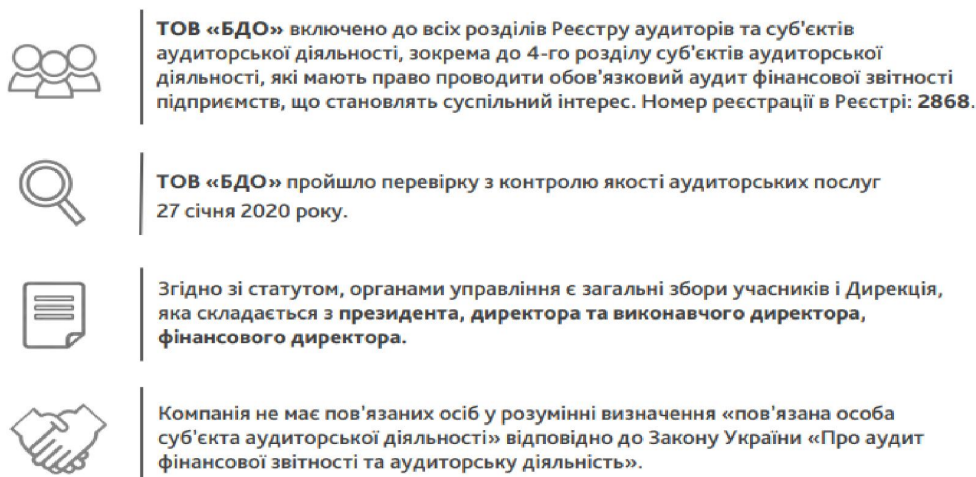


Рис. 3.4 Організаційно-правова структура, форма власності та структура управління

Бізнес-модель BDO в Україні показана на Рис. 3.5:

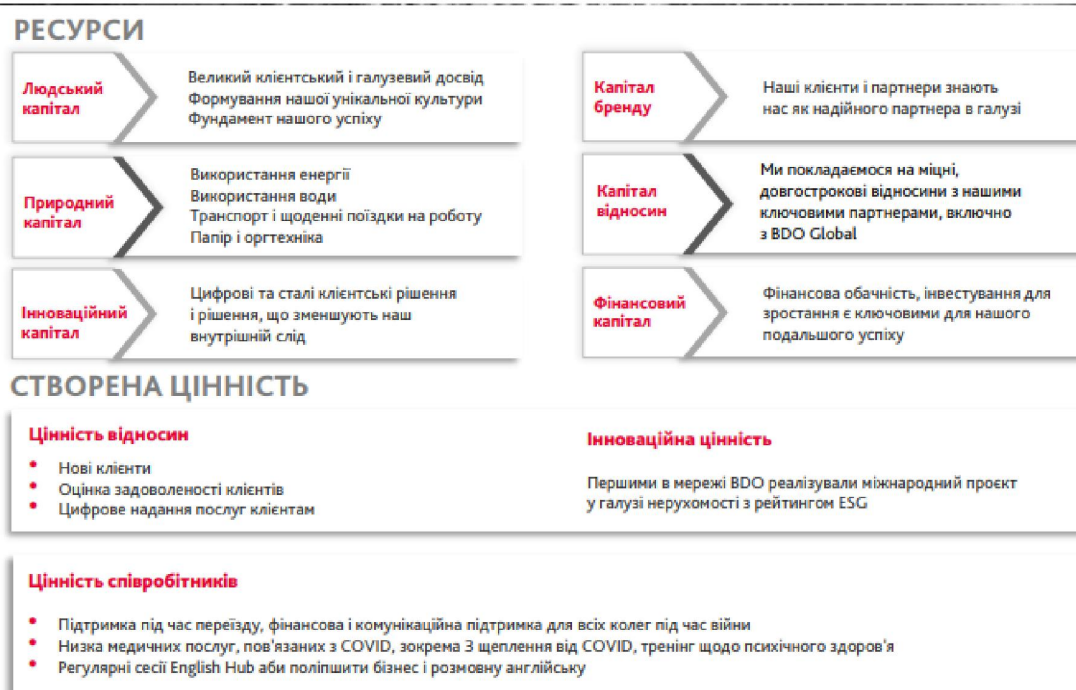


Рис. 3.5 Бізнес-модель BDO в Україні

Суттєвість і цілі сталого розвитку ООН представлені на Рис. 3.6:

(A) Початкові показники питань стійкості

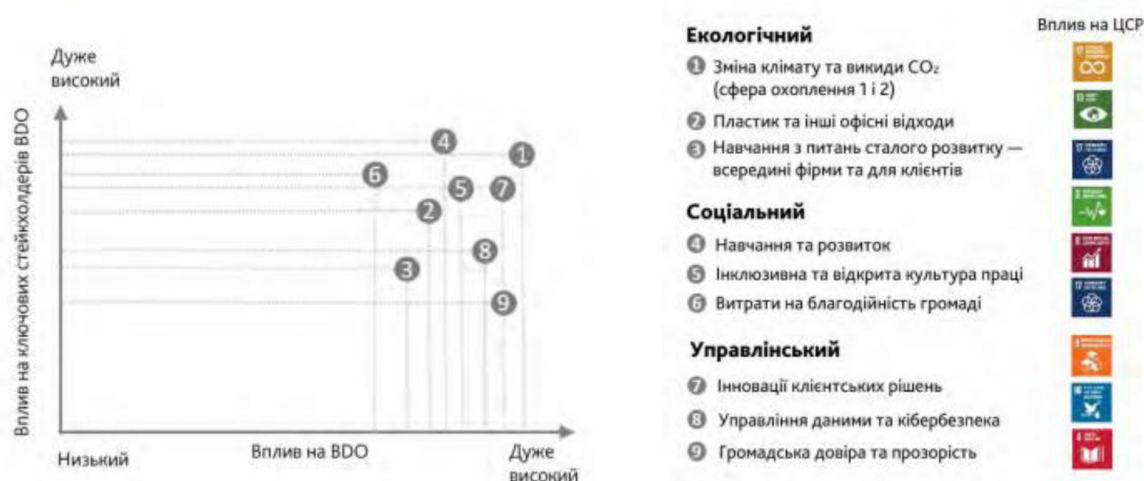


Рис. 3.6 Суттєвість і цілі сталого розвитку ООН

Інформація про систему контролю якості та твердження органу управління про її ефективність наведено на Рис.3.7:

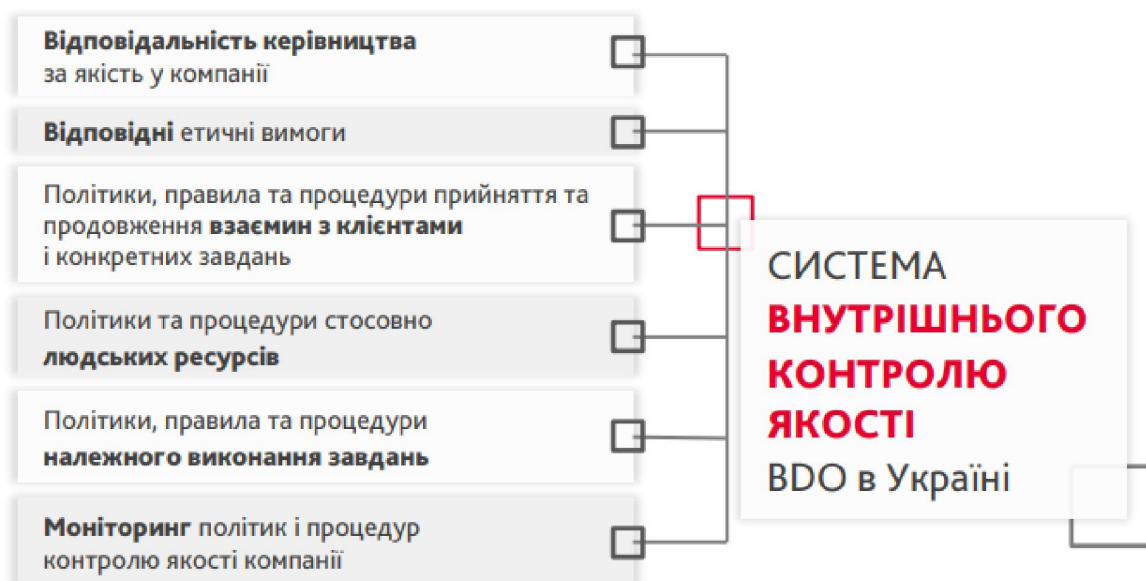


Рис.3.7 Інформація про систему контролю якості та твердження органу управління про її ефективність

Оплата праці та політика ротачії ключових партнерів з аудиту й аудиторів компанії BDO в Україні показана на Рис.3.8:

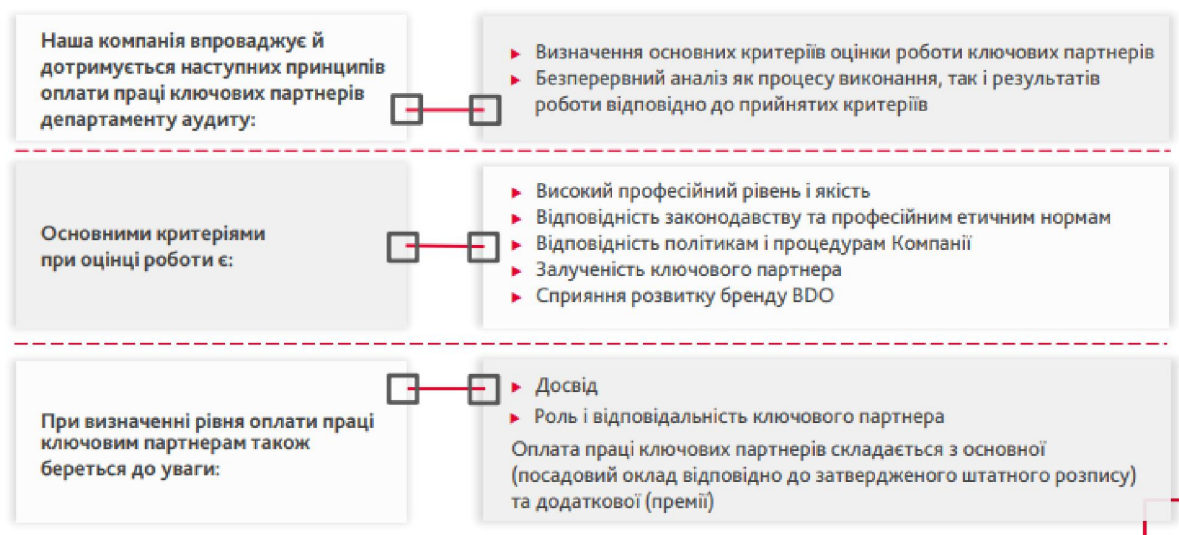


Рис.3.8 Оплата праці та політика ротації ключових партнерів з аудиту й аудиторів компанії BDO в Україні

Таким чином, розділ «Огляд організації та зовнішнього середовища» інтегрованого звіту включає в себе аналіз ключових аспектів, які впливають на діяльність компанії та формують її стратегію. Цей розділ надає стейкхолдерам загальний огляд організації та контексту, в якому вона працює. Основні елементи цього розділу можуть включати:

Опис компанії. Короткий огляд компанії, її місії, основних діяльностей та специфіки бізнесу.

Стратегічна орієнтація. Вказівки на основні напрями розвитку компанії, її цілі та пріоритети.

Огляд зовнішнього середовища. Аналіз зовнішніх факторів, що включають в себе економічні, соціальні, політичні та технологічні аспекти, які впливають на компанію.

Огляд внутрішнього середовища. Аналіз внутрішніх факторів, таких як організаційна структура, культура, людські ресурси та операційні процеси.

Стейкхолдери та інтереси. Вказівка на групи стейкхолдерів, які мають інтерес до діяльності компанії, та їхні очікування та вплив на бізнес.

Ризики та можливості. Виділення основних ризиків, які можуть вплинути на компанію, а також можливостей для розвитку та зростання.

Цілі та показники успіху. Визначення стратегічних цілей та метрик, за якими буде вимірюватися їхнє досягнення.

Отже, цей розділ надає комплексний погляд на контекст, у якому працює компанія, що дозволяє стейкхолдерам краще розуміти її стратегію та напрямки розвитку.

Висновки до розділу 3

Дослідження організації складання інтегрованої звітності дозволило зробити наступні висновки:

1. Міжнародний стандарт щодо інтегрованої звітності надає вказівки щодо підготовки інтегрованого звіту та визначає кілька ключових принципів, які мають бути дотримані:

- Стратегічний фокус та орієнтація на майбутнє
- Зв'язок інформації
- Взаємодія із зацікавленими сторонами
- Короткість
- Істотність
- Достовірність та повнота
- Постійність та сумісність
-

2. Принципи, що лежать в основі підготовки та презентації інтегрованого звіту, відіграють важливу роль у забезпеченні якісного та зрозумілого представлення інформації стейкхолдерам. «Стратегічний фокус та орієнтація на майбутнє» підкреслює важливість розгляду компанією своєї стратегічної орієнтації та планів на майбутнє, що дозволяє стейкхолдерам краще розуміти перспективи розвитку. «Зв'язок інформації» відображає важливість встановлення взаємозв'язків між різними аспектами компанії та її стратегічними цілями. «Взаємодія із зацікавленими сторонами» підкреслює необхідність активної комунікації та співпраці зі стейкхолдерами для досягнення спільних цілей та підтримки довіри.

«Короткість» наголошує на важливості уникнення надмірної деталізації та забезпеченні лаконічного та доступного подання інформації. «Істотність» вказує на важливість наголосу на ключових аспектах діяльності та її впливу на стейкхолдерів. Нарешті, «Достовірність та повнота» наголошує на значущості надання точної та повної інформації, щоб стейкхолдери могли приймати обгрунтовані рішення.

3. Розділ «Огляд організації та зовнішнього середовища» інтегрованого звіту включає в себе аналіз ключових аспектів, які впливають на діяльність компанії та формують її стратегію. Цей розділ надає стейкхолдерам загальний огляд організації та контексту, в якому вона працює. Тобто, цей розділ надає комплексний погляд на контекст, у якому працює компанія, що дозволяє стейкхолдерам краще розуміти її стратегію та напрямки розвитку.

ВИСНОВКИ

Дослідження організації та методики формування інтегрованої звітності дозволило зробити наступні висновки:

1. ТОВ «БДО» є однією з аудиторських фірм, звіти якої приймаються Європейським інвестиційним Банком для цілей аудиту фінансової звітності проєктів Європейського інвестиційного Банку. Аудиторська фірма ТОВ «БДО» визнана уповноваженою проводити аудит фінансової звітності проєктів і грантів, що фінансуються Світовим банком, а також проводити аудит фінансової звітності юридичних осіб. ТОВ «БДО» є прийнятною аудиторською компанією для Європейського банку реконструкції та розвитку (ЄБРР) і клієнтів ЄБРР з метою підготовки аудиторських фінансових звітів (за Міжнародними стандартами фінансової звітності та міжнародним стандартам аудиту).

2. Мережа BDO це міжнародна мережа незалежних бухгалтерських, податкових і консалтингових фірм, які є членами BDO International Limited, і надають професійні послуги під брендом BDO. BDO International Limited — це керуюча компанія мережі BDO, яка встановлює зобов'язання щодо членства фірм-членів BDO. Мережа BDO підпорядковується Раді, Правлінню глобальної мережі і Керівній групі BDO International Limited. Кожна з компаній BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA та фірм-членів BDO є окремим юридичним підприємством і не несе відповідальності за інші дії чи бездіяльність такого підприємства. BDO International Limited і Brussels Worldwide Services BVBA не надають ніяких професійних послуг клієнтам. Цим займаються виключно фірми-члени BDO.

3. Інтегрована звітність (англ. Integrated Reporting) - це підхід до складання звітності компанією, який передбачає інтеграцію різних аспектів її діяльності в єдиний документ. Головною метою інтегрованої звітності є надання цілісного уявлення про фінансовий, соціальний, екологічний та управлінський стан організації, що включає інформацію про її стратегічну спрямованість, ризики та можливості.

4. Інтегрована звітність спрямована на поліпшення сприйняття глобальних викликів і можливостей організації та сприяє розумінню її цінності в контексті сталого розвитку. Цей підхід дозволяє підприємствам більш відкрито спілкуватися зі своїми стейкхолдерами і демонструвати свій внесок у стале суспільство.

5. Інтегрована звітність відповідно до міжнародного стандарту (IR - Integrated Reporting) ґрунтується на кількох фундаментальних концепціях: капітал, стратегія та управління, відкритість та прозорість, залучення стейкхолдерів, майбутнє орієнтування звітності. Ці концепції допомагають створити цілісний та інформативний інтегрований звіт, який дозволяє компаніям представити свою діяльність в комплексі та показати їхній внесок у стале розвиток суспільства.

6. Усі ці концепції допомагають компаніям створювати цілісні та інформативні інтегровані звіти, які відображають їхню стратегічну спрямованість та вплив на різні аспекти суспільства. Зважаючи на важливість інтегрованої звітності та комплексний підхід до представлення інформації, запропоновано декілька додаткових концепцій, які можуть бути враховані:

- Інноваційність та дослідження і розвиток;
- Відповідальність перед споживачами та клієнтами;
- Глобальна відповідальність;
- Культура та організаційна поведінка;
- Ефективність та оптимізація процесів;
- Сприяння розвитку спільноти.

Ці концепції можуть бути включені в інтегрований звіт для додаткового освітлення аспектів діяльності компанії та сприяння кращому розумінню її впливу на різні сфери суспільства.

7. Інтегрований звіт - це комплексний документ, який поєднує в собі фінансову і нефінансову інформацію про діяльність компанії з точки зору її сталого розвитку. Він надає огляд основних аспектів діяльності компанії та її впливу на різні сфери суспільства, такі як економіка, соціальні аспекти,

середовище та управління. конкретний формат може відрізнятись в залежності від особливостей компанії та її індустрії. Головна мета інтегрованого звіту - надати чітку та збалансовану картину діяльності компанії, її впливу на оточуюче середовище та ступеня відповідальності перед стейкхолдерами.

8. Міжнародний стандарт щодо інтегрованої звітності надає вказівки щодо підготовки інтегрованого звіту та визначає кілька ключових принципів, які мають бути дотримані:

- Стратегічний фокус та орієнтація на майбутнє
- Зв'язок інформації
- Взаємодія із зацікавленими сторонами
- Короткість
- Істотність
- Достовірність та повнота
- Постійність та сумісність

9. Принципи, що лежать в основі підготовки та презентації інтегрованого звіту, відіграють важливу роль у забезпеченні якісного та зрозумілого представлення інформації стейкхолдерам. «Стратегічний фокус та орієнтація на майбутнє» підкреслює важливість розгляду компанією своєї стратегічної орієнтації та планів на майбутнє, що дозволяє стейкхолдерам краще розуміти перспективи розвитку. «Зв'язок інформації» відображає важливість встановлення взаємозв'язків між різними аспектами компанії та її стратегічними цілями. «Взаємодія із зацікавленими сторонами» підкреслює необхідність активної комунікації та співпраці зі стейкхолдерами для досягнення спільних цілей та підтримки довіри.

«Короткість» наголошує на важливості уникнення надмірної деталізації та забезпеченні лаконічного та доступного подання інформації. «Істотність» вказує на важливість наголосу на ключових аспектах діяльності та її впливу на стейкхолдерів. Нарешті, «Достовірність та повнота» наголошує на значущості надання точної та повної інформації, щоб стейкхолдери могли приймати обгрунтовані рішення.

10. Розділ «Огляд організації та зовнішнього середовища» інтегрованого звіту включає в себе аналіз ключових аспектів, які впливають на діяльність компанії та формують її стратегію. Цей розділ надає стейкхолдерам загальний огляд організації та контексту, в якому вона працює. Тобто, цей розділ надає комплексний погляд на контекст, у якому працює компанія, що дозволяє стейкхолдерам краще розуміти її стратегію та напрямки розвитку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Жук, В. М. Інтегрована звітність: ретроспектива і перспектива в Україні. Облік і фінанси, 2019, 1: 20-27.
2. Проданчук, М. Інтегрована звітність–інструмент управління підприємством. Бухгалтерський облік і аудит, 2014, 2: 24-31.
3. Костирко Р. О. Інтегрована звітність–інструмент соціально відповідального бізнесу. Часопис економічних реформ, 2014, 1: 49-54.
4. Белова І., Семенишена Н. Інтегрована звітність інституційних одиниць: інтерпретаційне поле концепту. Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації, 2020, 2: 16-32.
5. Лоханова Н. О. Інтегрована звітність як продукт цілісної обліково-аналітичної системи. Вісник соціально-економічних досліджень, 2012, 4: 50-56.
6. Єршова Н. Ю. Розвиток методологічних основ формування інтегрованої звітності. Науковий вісник Ужгородського університету. Серія: Економіка, 2016, 1 (1): 451-459.
7. Історія BDO. <https://www.bdo.ua/uk-ua/about-2/bdo-global/bdo-history>. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2258-19> (дата звернення: 28.09.2023)
8. Досьє Компанії. https://youcontrol.com.ua/catalog/company_details/20197074/. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2258-19> (дата звернення: 28.09.2023)
9. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2258-19> (дата звернення: 28.09.2023)
10. International Sustainability Standards Board (ISSB). URL: <https://www.integratedreporting.org/the-iirc-2/> (дата звернення: 28.09.2023)
11. Международный Стандарт <ИО>. URL: <https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE->

INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf (дата звернення:
28.09.2023)

Відгук

на кваліфікаційну роботу магістра групи 071м-22-1 Черновола Максима Вадимовича на тему: «Організація та методика формування інтегрованої звітності (на прикладі ТОВ «BDO»)»

Тема дипломної роботи затверджена наказом ректора НТУ«ДП».

Мета дипломної роботи – обґрунтування теоретичних положень, а також розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення організації та методики формування інтегрованої звітності.

Актуальність теми обумовлена тим, що компанії, які ефективно формують інтегровану звітність, зазвичай мають кращу репутацію та конкурентоспроможність на ринку. Інтегрована звітність дозволяє компаніям більш комплексно представити свою фінансову діяльність, включаючи ризики та можливості, пов'язані з аспектами сталого розвитку. Узагалі, формування інтегрованої звітності стає необхідним елементом сучасного управління бізнесом, що сприяє сталому розвитку, прозорості та впровадженню кращих практик корпоративного управління.

Тема дипломної роботи безпосередньо пов'язана з об'єктом дослідження спеціаліста фаху – обліком і аудитом діяльності підприємства.

Задачі дипломної роботи (розробка заходів щодо удосконалення управління контрольно-обліковими процесами підприємства) віднесені в освітньо-кваліфікаційній характеристиці фахівця до складу евристичних, вирішення яких ґрунтується на знаково-розумових уміннях фахівця.

Практичне значення результатів роботи полягає в тому, що їх використання дає можливість розробити рекомендації з удосконалення організації та методики складання інтегрованої звітності відповідно до сучасних умов господарювання. Отримані результати спрямовані на підвищення достовірності, оперативності та аналітичності обліку на підприємстві.

Реальність дипломної роботи підтверджена відгуком керівника дипломної роботи від установи, у якому зазначена можливість впровадження запропонованих заходів у роботі установи.

Пояснювальна записка має незначні відхилення від вимог стандартів ЄСКД.

Дипломна робота виконана самостійно з дотриманням термінів, вказаних у календарному плані.

Дипломна робота в цілому заслуговує оцінки «_____», а студент Черновол Максим Вадимович – на присвоєння кваліфікації

Керівник дипломної роботи

д.е.н., зав. каф.

МВА

М.С.Пашкевич