Інтегрована звітність

Презентація вибіркової навчальної дисципліни

Другий (магістерський) рівень вищої освіти
ОПП «Облік, оподаткування та аудит»

Про що ця дисципліна

Цілісне уявлення

Як підприємство створює цінність через бізнес-модель, стратегію та використання капіталів.

Пов’язані дані

Як поєднувати фінансові й нефінансові показники та пояснювати зв’язки між ними.

Обґрунтовані рішення

Як оцінювати результати, ризики та перспективи підприємства на основі звітної інформації.

Паспорт дисципліни

3	90	2	Залік
кредити ECTS	годин	семестр	форма контролю

Вибіркова дисципліна магістерської програми
Денна та заочна форми здобуття освіти

Навчальне навантаження

Вид роботи	Денна форма	Заочна форма
Лекційні заняття	12 год.	4 год.
Практичні заняття	24 год.	4 год.
Самостійна робота	54 год.	82 год.
Загальний обсяг	90 год.	90 год.

Розподіл годин наведено за паспортом дисципліни в силабусі.

Мета вивчення дисципліни

Опанувати підготовку та аналіз інтегрованої звітності

Сформувати системні знання й практичні вміння щодо методології, організації та інформаційного забезпечення інтегрованого звітування.

Застосовувати їх для оцінювання результативності підприємства, процесів створення цінності та обґрунтування управлінських рішень.

Основні завдання курсу

Концепція	Зрозуміти інтегроване мислення, бізнес-модель і систему шести капіталів.
Методологія	Опанувати міжнародні підходи, принципи, суттєвість і структуру звіту.
Інформація	Добирати показники, узгоджувати джерела та перевіряти якість даних.
Практика	Аналізувати звіти компаній і розробляти окремі змістові елементи.

Результати навчання: підготовка звіту

Пояснювати й застосовувати

Розрізняти види корпоративної звітності. Застосовувати Integrated Reporting Framework та пояснювати його зв’язок зі стандартами сталого розвитку.

Формувати й організовувати

Визначати суттєві питання та показники. Формувати інформаційну базу, описувати бізнес-модель і планувати процес підготовки звіту.

Результати навчання: аналіз і висновки

Оцінювати

Перевіряти достовірність, повноту, порівнянність і взаємозв’язаність інформації. Виявляти ризики та прогалини розкриття.

Аналізувати

Досліджувати результати діяльності, використання капіталів і перспективи створення цінності. Порівнювати звіти компаній.

Обґрунтовувати

Розробляти елементи інтегрованого звіту. Формувати професійні судження, висновки та рекомендації з дотриманням етики.

Компетентності, які розвиває курс

ЗК 03, 04, 06, 11	Цифрові навички, дослідницька робота, пошук і аналіз інформації, забезпечення якості.
СК 01, 05	Використання облікової інформації для рішень та аналітичне забезпечення управління.
СК 07, 11	Удосконалення професійних методик і застосування сучасних технологій автоматизації.
ПР 07, 10, 14, 17, 20	Форми звітності, фінансові й нефінансові дані, інформаційні технології та професійні висновки.

Міждисциплінарні зв’язки

Базова підготовка

Бухгалтерський облік
Фінансова звітність
Економічний аналіз
Управління підприємством

Пов’язані дисципліни

Фінансова звітність за міжнародними стандартами
Стратегічний управлінський облік і аналіз
Корпоративна соціальна відповідальність

Подальше застосування

Цифровізація обліку, оподаткування, аналізу та аудиту
Виробнича практика
Кваліфікаційна робота магістра

Структура курсу: два змістові модулі

Модуль 1 · Теми 1–4

Концептуальні та методологічні основи інтегрованої звітності

Сутність і регулювання, інтегроване мислення, капітали, принципи та структура звіту.

Модуль 2 · Теми 5–8

Обліково-аналітичне забезпечення та практика інтегрованого звітування

Дані й показники, цифровізація, контроль, аналіз і практика компаній.

Теоретичні засади становлення та розвитку інтегрованої звітності

01

Що вивчаємо

Передумови та етапи розвитку. Сутність, мета й функції інтегрованого звітування.
Місце в корпоративній звітності, користувачі та їхні інформаційні потреби.

Практичний результат

Розрізняти види звітності й пояснювати цінність інтегрованого підходу.

Нормативно-методологічне регулювання інтегрованої звітності

02

Що вивчаємо

Integrated Reporting Framework і роль IFRS Foundation. Взаємозв’язок із IFRS S1, IFRS S2, GRI та ESRS.
Національні вимоги, обов’язкове й добровільне розкриття.

Практичний результат

Орієнтуватися в методологічних джерелах і пояснювати їх взаємозв’язок.

Інтегроване мислення, бізнес-модель та концепція капіталів підприємства

03

Що вивчаємо

Створення, збереження та втрата цінності. Вхідні ресурси, процеси, результати й наслідки діяльності.
Шість капіталів, їх трансформація та зв’язок зі стратегією.

Практичний результат

Представляти бізнес-модель і взаємозв’язки капіталів підприємства.

Принципи формування та структура інтегрованого звіту

04

Що вивчаємо

Стратегічна спрямованість, взаємозв’язаність, суттєвість і стислість.
Достовірність, повнота та порівнянність.
Межі звітування й основні змістові елементи звіту.

Практичний результат

Обґрунтовувати суттєві питання та логіку розкриття інформації.

Від ресурсів до створення цінності

01

Ресурси

Капітали, які використовує підприємство

02

Бізнес-модель

Процеси та способи організації діяльності

03

Результати

Фінансові й нефінансові показники

04

Наслідки

Зміни капіталів і перспективи цінності

Стратегія, зовнішнє середовище, ризики та можливості впливають на весь процес.

Обліково-інформаційне забезпечення формування інтегрованої звітності

05

Що вивчаємо

Облікові та позаоблікові джерела. Фінансові й нефінансові показники, методи вимірювання та оцінювання.
Збирання, узгодження й документування даних.

Практичний результат

Формувати інформаційну базу та забезпечувати простежуваність показників.

Організація, цифровізація та контроль процесу інтегрованого звітування

06

Що вивчаємо

Етапи підготовки, відповідальність підрозділів та інформаційні потоки.
ERP, табличні процесори й аналітичні платформи.
Контроль якості, ризики та незалежне підтвердження.

Практичний результат

Проєктувати процес підготовки звіту й визначати контрольні процедури.

Аналіз інтегрованої звітності та оцінювання результативності діяльності підприємства

07

Що вивчаємо

Комплексний аналіз показників, стратегії та бізнес-моделі.
Використання й трансформація капіталів.
Динаміка, порівняння, ризики та перспективи цінності.

Практичний результат

Готувати аргументовані аналітичні висновки та рекомендації.

Практика інтегрованого звітування в Україні та світі

08

Що вивчаємо

Досвід українських і міжнародних компаній, галузеві особливості.
Порівняння структури та змісту звітів.
Відповідність Framework, прогалини та напрями вдосконалення.

Практичний результат

Оцінювати звіти компаній і розробляти їх окремі змістові елементи.

Як відбувається навчання

Лекції та дискусії

Проблемні питання, пояснення концепцій, структурні схеми й моделі створення цінності.

Практичні заняття

Кейси компаній, аналітичні та ситуаційні завдання, порівняння звітів і захист висновків.

Самостійна робота

Опрацювання стандартів і корпоративних звітів, підготовка аналітичних матеріалів та тестування.

Практичні вміння та результати роботи

Бізнес-модель	Схема ресурсів, процесів, результатів і наслідків діяльності підприємства.
Система показників	Добір фінансових і нефінансових показників та обґрунтування джерел даних.
Оцінювання звіту	Виявлення недоліків розкриття, інформаційних ризиків і неузгоджених даних.
Власні висновки	Окремий змістовий елемент звіту та рекомендації за результатами аналізу.

Цифрові інструменти в навчанні

Опрацювання даних

Табличні процесори для систематизації показників, розрахунків, перевірки та порівняння даних.

Інформаційні системи

ERP-системи й корпоративні джерела як основа узгоджених фінансових і нефінансових даних.

Представлення

Аналітичні платформи й засоби візуалізації для пояснення результатів та підготовки звітних матеріалів.

Конкретні інструменти та вимоги до завдань визначають навчальні матеріали курсу.

Система оцінювання: 100 балів

60

40

Поточний контроль

Тести й практичні завдання за 8 темами
Два атестаційні контролі

Підсумковий контроль

Підсумковий тест, практичне завдання та ІДЗ

Поточний контроль: 60 балів

Складова	Розрахунок	Балів
Тематичне тестування	8 тем × 2 бали	16
Практичні завдання	8 тем × 2 бали	16
Модульне тестування	2 модулі × 6 балів	12
Комплексні завдання	2 модулі × 8 балів	16
Разом	30 балів за кожний модуль	60

Як оцінюють поточні завдання

Тести за темою

10 запитань із чотирма варіантами відповіді.
Одна правильна відповідь.

0,2 бала за правильну відповідь.
Максимум 2 бали.

Практичні завдання

2 бали: повне й правильне виконання, обґрунтовані висновки.
1 бал: часткове виконання або окремі помилки.
0 балів: немає правильного результату.

Атестаційний контроль

Тест: 20 запитань × 0,3 бала = 6 балів.
Комплексне практичне завдання: до 8 балів.

Після тем 1–4 і 5–8.

Підсумковий контроль: 40 балів

Складова	Зміст	Балів
Теоретичне завдання	20 запитань × 0,5 бала	10
Комплексне практичне завдання	Опрацювання даних і висновки	10
ІДЗ або визнана альтернатива	Дослідження та представлення	20
Разом	Матеріал тем 1–8	40

Перелік питань, завдання та методичні рекомендації розміщуються в Moodle.

Індивідуальне дослідницьке завдання

10

Письмова доповідь

Повнота розкриття питання, самостійне опрацювання джерел, обґрунтованість висновків.

5

Презентація

Змістовність, логічна побудова та наочність представлення результатів.

5

Захист

Чіткість доповіді й аргументованість відповідей на запитання.

Альтернативи виконанню ІДЗ

Наукова діяльність

Участь у науковій або науково-практичній конференції, підготовка тез чи статті за погодженою тематикою дисципліни.

Потрібне підтвердження участі або авторства.

Неформальна та інформальна освіта

Курси, навчальні програми або самостійне опанування інструментів із підтвердженням результатів.

Результати мають відповідати ІДЗ та пройти встановлену процедуру визнання.

За силабусом визнана альтернатива становить 20 балів. Зарахування не є автоматичним.

Шкала оцінювання

ECTS	Сума балів	Результат
A	90–100	Зараховано
B / C	85–89 / 75–84	Зараховано
D / E	70–74 / 60–69	Зараховано
FX	35–59	Не зараховано, повторне складання
F	1–34	Не зараховано, повторний курс

Мінімальна сума для результату «Зараховано» за шкалою силабусу: 60 балів.

Організація роботи та строки

Moodle	Матеріали, завдання, вимоги до оформлення, тестування та строки виконання.
Подання робіт	Через СЕЗН ЗНУ, якщо інший спосіб не погоджено. Висновки мають бути обґрунтовані.
Пропущені заняття	Повідомлення протягом тижня та погодження графіка опрацювання матеріалу.
Безпекові обставини	За перебоїв електропостачання, зв’язку або безпекових ризиків формат і строки узгоджуються індивідуально.

Академічна доброчесність і використання ШІ

Самостійність

Самостійне виконання завдань. Коректні цитати й посилання на тексти, ідеї, таблиці та зображення.

Достовірність

Походження даних має бути зрозумілим. Факти, припущення та власні судження слід розмежовувати. Фабрикація даних неприпустима.

Допоміжні інструменти

ШІ допускається за погодженням. Спосіб використання потрібно зазначити, отриману інформацію перевірити, результати обґрунтувати самостійно.

Основні навчальні ресурси

Навчальні посібники	І. В. Шостак. «Інтегрована звітність»: конспект лекцій (2024, 100 с.) та практикум (2024, 62 с.).
Методичні матеріали	С. Я. Зубілевич. Завдання до практичних занять і самостійної роботи з інтегрованої звітності (2024).
Міжнародні джерела	Integrated Reporting Framework, IFRS S1, IFRS S2, GRI Standards та матеріали ESRS / EFRAG.
Матеріали курсу	Силабус, методичні рекомендації, корпоративні звіти та завдання в Moodle.

Електронний курс і навчальна підтримка

Moodle ЗНУ

moodle.znu.edu.ua/course/view.php?id=17894

Навчальні матеріали, завдання, контрольні заходи
та подання результатів роботи

Наукова бібліотека ЗНУ: library.znu.edu.ua
Відновлення доступу до Moodle: moodle.znu@znu.edu.ua

Професійне застосування

Підготовка звітності
Аналіз діяльності
Обґрунтування рішень

Знання курсу допомагають пов’язувати дані про діяльність підприємства з його стратегією, ризиками та перспективами створення цінності.