МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ІНТЕГРОВАНА ЗВІТНІСТЬ

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ДО ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти
спеціальності D1 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійної програми «Облік, оподаткування та аудит»
денної та заочної форм здобуття освіти

Запоріжжя
2026

ЗМІСТ

ВСТУП
ЗАГАЛЬНІ МЕТОДИЧНІ ВИМОГИ
Змістовий модуль 1. Концептуальні та методологічні основи інтегрованої звітності
Практичне заняття № 1. Тема 1. Теоретичні засади становлення та розвитку інтегрованої звітності
Практичне заняття № 2. Тема 2. Нормативно-методологічне регулювання інтегрованої звітності
Практичне заняття № 3. Тема 3. Інтегроване мислення, бізнес-модель та концепція капіталів підприємства
Практичне заняття № 4. Тема 4. Принципи формування та структура інтегрованого звіту
Змістовий модуль 2. Обліково-аналітичне забезпечення та практика інтегрованого звітування
Практичне заняття № 5. Тема 5. Обліково-інформаційне забезпечення формування інтегрованої звітності
Практичне заняття № 6. Тема 6. Організація, цифровізація та контроль процесу інтегрованого звітування
Практичне заняття № 7. Тема 7. Аналіз інтегрованої звітності та оцінювання результативності діяльності підприємства
Практичне заняття № 8. Тема 8. Практика інтегрованого звітування в Україні та світі
РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА

ВСТУП

Методичні рекомендації підготовлено для практичного опрацювання восьми тем дисципліни «Інтегрована звітність» магістерської освітньо-професійної програми «Облік, оподаткування та аудит». Їхня структура відтворює тематичний план силабусу та відповідного конспекту лекцій. Завдання спрямовані на опрацювання фінансової й нефінансової інформації, дослідження корпоративних звітів, моделювання бізнес-процесів і створення обґрунтованих професійних суджень.

У кожній темі передбачено мету, очікувані результати, план, ключові поняття, пояснення до питань, розв’язані навчальні приклади, практичні завдання, контрольні запитання, тести, глосарій і методичний підсумок. Практичні завдання побудовано так, щоб їх можна було виконувати за навчальними даними або на основі публічної корпоративної звітності; якщо використано умовний приклад, це прямо зазначено.

Матеріали І. В. Шостак (2024) та С. Я. Зубілевич (2024) використано як навчально-методичні орієнтири для побудови практикуму. Запропоновані кейси, матриці, формулювання й навчальні набори даних є самостійною адаптацією до восьми тем цієї дисципліни. Для нормативних питань слід перевіряти чинні редакції офіційних документів на дату виконання.

ЗАГАЛЬНІ МЕТОДИЧНІ ВИМОГИ

Перед виконанням завдань здобувач опрацьовує відповідну тему конспекту лекцій і наведені офіційні джерела. Результати подаються у вигляді заповнених таблиць, коротких розрахунків, схем, аналітичних записок та обґрунтованих висновків. Для кожного використаного показника необхідно зазначати період, одиниці виміру, джерело та методику розрахунку.

Відповідь повинна відокремлювати підтверджені факти від припущень, інтерпретацій і рекомендацій. Не допускається приписування нефінансовим даним перевіреного статусу без доказів; не слід вважати будь-який звіт про сталий розвиток автоматично інтегрованим звітом. Використання цифрових інструментів дозволене за умови перевірки результатів, простежуваності джерел та дотримання доброчесності й конфіденційності.

Наведені в методичних рекомендаціях приклади розв’язання є навчальними орієнтирами. Рівень складності та обсяг завдань для аудиторного опрацювання й самостійного виконання визначає викладач з урахуванням календарного плану. Оцінювання кожної практичної роботи здійснюється за чинним силабусом; тематичне практичне завдання оцінюється максимально у 2 бали.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1. КОНЦЕПТУАЛЬНІ ТА МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ

ТЕМА 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ СТАНОВЛЕННЯ ТА РОЗВИТКУ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ

Мета практичного заняття

Сформувати практичні вміння розмежовувати призначення корпоративних звітів, установлювати інформаційні потреби користувачів, визначати чинники розвитку інтегрованого звітування та готувати доказовий висновок про створення цінності.

Очікувані результати навчання

– застосовувати поняття й методичні підходи теми для професійних ситуацій;

– обирати належні джерела й оцінювати їхню придатність до поставленого завдання;

– виконувати передбачені темою зіставлення, розрахунки та аргументовану інтерпретацію;

– оформлювати результат у вигляді таблиці, схеми або професійного висновку з визначенням обмежень;

План практичного заняття

1.1. Передумови виникнення та еволюція інтегрованого звітування.

1.2. Економічна сутність, мета, завдання та функції інтегрованої звітності.

1.3. Місце в системі корпоративної звітності та інформаційні потреби користувачів.

1.4. Значення для корпоративного управління та тенденції розвитку.

Перелік ключових термінів і понять

Інтегрована звітність; інтегрований звіт; цінність; зацікавлені сторони; фінансова звітність; нефінансова інформація; звіт про управління; стратегічний фокус; часовий горизонт.

Методичні рекомендації до практичного заняття

При опрацюванні першого питання

Порівняння історичних етапів будують за передумовами, типом корпоративного повідомлення, інформаційними потребами й обмеженнями. Розрізняйте причини виникнення концепції та дату прийняття окремого стандарту. Поясніть, чому кількісних фінансових показників недостатньо для розуміння довгострокової цінності.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

При опрацюванні другого питання

Визначаючи мету інтегрованого звіту, зосередьтеся на зв'язку між стратегією, бізнес-моделлю, управлінням, результатами та перспективами створення цінності. Не зводьте інтегрований звіт до механічного поєднання фінансового й соціального звітів.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

При опрацюванні третього питання

Для кожного користувача визначте рішення, яке він приймає, потрібну інформацію, її джерело й обмеження. Окремо покажіть, що інтегрований звіт має особливу орієнтацію на постачальників фінансового капіталу, водночас може бути корисним іншим зацікавленим сторонам.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

При опрацюванні четвертого питання

Оцінюйте корисність звіту для управління через його здатність показати взаємозв'язок ризиків, капіталів, стратегії та результатів. Формулюйте лише ті висновки, які підтверджують розкриті дані; не ототожнюйте наявність звіту з високою результативністю.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

Питання для самоконтролю

1. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Передумови виникнення та еволюція інтегрованого звітування»?
2. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
3. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Економічна сутність, мета, завдання та функції інтегрованої звітності»?
4. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
5. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Місце в системі корпоративної звітності та інформаційні потреби користувачів»?
6. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?

7. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Значення для корпоративного управління та тенденції розвитку»?

8. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?

9. Які помилки найбільш імовірні під час підготовки результатів за темою?

10. Як оформити обмеження висновку й рекомендацію для користувача?

Приклади розв’язання

Приклад 1.1. Карта інформаційних потреб

Умова. Виробниче ТОВ «Оріон» повідомило: виручка 120 млн грн, прибуток 8 млн грн, споживання води 80 тис. м³, плинність персоналу 17 %. Інвестор планує оцінити стійкість грошових потоків, працівники – умови праці, громада – вплив на воду. Визначте недостатню інформацію для кожної групи.

Розв’язання.

Інвестор: дані про грошові потоки, ризики та інвестиційну програму; працівники: причини плинності й заходи з утримання; громада: водозабір у динаміці, джерела й заходи економії. Наявні чотири числа лише окреслюють проблему, але не доводять створення або втрату цінності.

Висновок.

Отриманий результат потрібно пов’язувати з метою відповідного управлінського запиту. Для висновку слід розмежувати числовий результат, його інтерпретацію й припущення. За відсутності додаткових доказів не можна поширювати висновок на всі аспекти діяльності підприємства.

Приклад 1.2. Від фінансового повідомлення до інтегрованого

Умова. У звіті підприємства наведено тільки зростання доходу на 12 % та прибутку на 5 %. Відомо, що за період відбулося скорочення навчання персоналу і модернізація устаткування. Запропонуйте логіку двох нових розкриттів.

Розв’язання.

Перше розкриття пов’язує модернізацію, капіталовкладення, виробничу ефективність та очікувані результати. Друге показує скорочення навчання, ризики для людського капіталу та план відновлення компетентностей. Обидва розкриття повинні містити часовий горизонт і джерело даних.

Висновок.

Отриманий результат потрібно пов’язувати з метою відповідного управлінського запиту. Для висновку слід розмежувати числовий результат, його інтерпретацію й припущення. За відсутності додаткових доказів не можна поширювати висновок на всі аспекти діяльності підприємства.

Практичні завдання та проблемні ситуації

Наведені нижче ситуації є навчальними. Якщо не зазначено інше, можна використовувати умовне підприємство, описане у прикладах. Завдання мають різні формати: класифікація, побудова матриць, розрахунок, рецензування, аналіз корпоративного звіту, розробка рекомендацій.

Завдання 1.1. Порівняльна матриця корпоративного звітування

Порівняйте фінансову звітність, звіт про управління, звіт зі сталого розвитку й інтегрований звіт за метою, аудиторією, горизонтом, головними показниками та обмеженнями.

Таблиця 1.1 – Робоча матриця до завдання 1.1

Об’єкт / показник	**Критерій / дія**	**Джерело / підстава**	**Висновок / обмеження**
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

Джерело: розроблено для навчального опрацювання теми.

Завдання 1.2. Історична шкала

Побудуйте хронологію розвитку інтегрованого звітування: обґрунтуйте щонайменше п’ять змін у запитах на корпоративну інформацію.

Завдання 1.3. Портрет користувача

За умовами кейсу «Оріон» складіть три паспорти запитів користувачів; визначте рішення, потрібний показник, джерело й рівень невизначеності.

Таблиця 1.3 – Робоча матриця до завдання 1.3

Об’єкт / показник	**Критерій / дія**	**Джерело / підстава**	**Висновок / обмеження**
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

Джерело: розроблено для навчального опрацювання теми.

Завдання 1.4. Редактор тверджень

Виправте некоректні тези: «наявність звіту доводить сталий розвиток», «усі нефінансові показники є виміром вартості», «прибуток достатній для висновку про стійкість».

Завдання 1.5. Функції інтегрованого звіту

Зіставте стратегічну, інформаційну, комунікаційну та управлінську функції з конкретними прикладами розкриття.

Таблиця 1.5 – Робоча матриця до завдання 1.5

Об’єкт / показник	**Критерій / дія**	**Джерело / підстава**	**Висновок / обмеження**
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

Джерело: розроблено для навчального опрацювання теми.

Завдання 1.6. Контроль доказовості

Складіть реєстр п’яти тверджень корпоративного повідомлення з графами «доказ», «джерело», «обмеження», «потреба в уточненні».

Завдання 1.7. Порівняння двох звітів

Оберіть два відкриті корпоративні звіти. Визначте, чи є вони інтегрованими за підходом Integrated Reporting Framework, наводячи цитовані сторінки.

Завдання 1.8. Комплексний кейс підвищеної складності

Підготуйте аналітичну записку про доцільність переходу підприємства «Оріон» до інтегрованого звітування з дорожньою картою перших дій.

Тестові завдання для самоконтролю

Оберіть одну правильну відповідь.

1.1. Ознака інтегрованого звіту

а) Лише відомості про рекламу

б) Тільки фінансовий баланс

в) Зв’язок стратегії, капіталів, результатів і перспектив

г) Виключно податкові розрахунки

1.2. Основний адресат інтегрованого звіту за Framework

а) Виключно постачальники

б) Постачальники фінансового капіталу

в) Лише працівники

г) Лише органи статистики

1.3. Інтегрований звіт передусім описує

а) Створення, збереження чи втрату цінності

б) Лише суму прибутку

в) Тільки екологічні витрати

г) Лише кадровий склад

1.4. Яка умова потрібна для обґрунтованого аналізу?

а) Інтуїтивна оцінка

б) Лише дизайн таблиці

в) Довільний показник

г) Джерело й критерій перевірки

1.5. Як слід оформити обмеження результату?
а) Замінити дані оцінкою
б) Не формулювати висновків
в) Прямо зазначити непідтверджені факти
г) Приховати невизначеність
1.6. Яка ознака свідчить про якість даних?
а) Відсутність метаданих
б) Відтворюваність формули та джерела
в) Кількість зображень
г) Позитивна динаміка
1.7. Чому потрібна порівнянність періодів?
а) Для відокремлення реальної зміни від зміни бази
б) Для збільшення обсягу звіту
в) Для приховування джерел
г) Для заміни пояснення
1.8. Якою повинна бути рекомендація?
а) Завжди оптимістичною
б) Не пов’язаною з даними
в) Заснованою на враженні
г) Конкретною, доказовою й адресованою
1.9. Що означає простежуваність показника?
а) Обсяг тексту
б) Тільки підпис автора
в) Можливість відновити походження і перетворення даних
г) Наявність діаграми
1.10. Як використовувати автоматизований висновок?
а) Вважати підтвердженим фактом
б) Перевірити за первинними джерелами
в) Прийняти без перевірки
г) Видалити контроль

Глосарій до теми

Інтегрована звітність – підхід до взаємопов’язаного розкриття інформації про створення цінності організацією в часі

Інтегрований звіт – стисле повідомлення про те, як стратегія, управління, результати та перспективи підприємства впливають на створення цінності

Цінність – вигоди для організації та інших заінтересованих сторін, що створюються, зберігаються або зменшуються в часі

Зацікавлені сторони – особи й групи, на яких впливає діяльність організації або які впливають на неї

Фінансова звітність – структуроване подання фінансового стану, результатів і руху грошових коштів за визначеними стандартами

Нефінансова інформація – кількісні та якісні відомості поза традиційними показниками фінансової звітності

Звіт про управління – документ із оглядом діяльності, ризиків, результатів та перспектив підприємства відповідно до застосовних вимог

Стратегічний фокус – висвітлення зв'язку між цілями, ресурсами, результатами та майбутніми перспективами

Часовий горизонт – період, до якого належить оцінка ризику, дії або очікуваного результату

Методичний підсумок теми

Практичні роботи за темою «теоретичні засади становлення та розвитку інтегрованої звітності» спрямовані на поєднання концептуального розуміння з доказовими процедурами. Основний результат полягає не у формальному заповненні таблиць, а в обґрунтованому встановленні зв'язку між вихідними даними, методикою, висновками та рішеннями користувача. Виконані завдання мають підтвердити здатність працювати із джерелами, виявляти інформаційні обмеження, здійснювати належне порівняння й уникати категоричних тверджень без достатніх доказів.

Для подальшої професійної діяльності важливо, щоб результати були відтворюваними: інший фахівець повинен мати можливість перевірити базу розрахунку, застосовані припущення, період і критерії оцінювання. Саме за таких умов розроблені аналітичні матеріали стають корисною інформаційною основою інтегрованого звітування та управлінських рішень.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1. КОНЦЕПТУАЛЬНІ ТА МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ

ТЕМА 2. НОРМАТИВНО-МЕТОДОЛОГІЧНЕ РЕГУЛЮВАННЯ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ

Мета практичного заняття

Сформувати практичні вміння розрізняти статус і сферу застосування міжнародних та національних документів, зіставляти Integrated Reporting Framework з IFRS S1/S2, GRI й ESRS і обґрунтовувати вибір методологічних орієнтирів для звітності.

Очікувані результати навчання

– застосовувати поняття й методичні підходи теми для професійних ситуацій;

– обирати належні джерела й оцінювати їхню придатність до поставленого завдання;

– виконувати передбачені темою зіставлення, розрахунки та аргументовану інтерпретацію;

– оформлювати результат у вигляді таблиці, схеми або професійного висновку з визначенням обмежень;

План практичного заняття

2.1. Міжнародна система регулювання корпоративного звітування.

2.2. Структура та положення Integrated Reporting Framework.

2.3. Взаємозв’язок Integrated Reporting Framework, IFRS S1/S2, GRI та ESRS.

2.4. Українське регулювання та добровільне розкриття.

Перелік ключових термінів і понять

Integrated reporting framework; ifrs s1; ifrs s2; gri; esrs; суттєвість; фінансова суттєвість; суттєвість впливу; національне регулювання; добровільність.

Методичні рекомендації до практичного заняття

При опрацюванні першого питання

Складіть карту інституцій та документів: видавець, предмет регулювання, користувач, обов’язковість за певної юрисдикції. Відокремлюйте методологічні рекомендації від юридично обов’язкових вимог і не переносіть норми іншої юрисдикції на українську компанію автоматично.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

При опрацюванні другого питання

Розгляньте призначення Integrated Reporting Framework, його концепції цінності та капіталів, керівні принципи й вісім змістових елементів. У звіті оцінюйте не механічну наявність розділів, а їх логічний зв’язок.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

При опрацюванні третього питання

Порівняйте об’єкти розкриття та підходи до суттєвості. IFRS S1/S2 орієнтовані на ризики й можливості сталого розвитку, що можуть впливати на перспективи підприємства; GRI – на суттєві впливи; ESRS застосовують подвійну суттєвість. Визначайте конкретну чинну редакцію.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

При опрацюванні четвертого питання

Визначайте, коли в Україні застосовують фінансову звітність, звіт про управління чи інші корпоративні розкриття. Зафіксуйте нормативний акт, коло суб’єктів, дату чинності і не стверджуйте про обов’язковість інтегрованого звіту як такого без окремої правової підстави.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

Питання для самоконтролю

1. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Міжнародна система регулювання корпоративного звітування»?
2. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
3. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Структура та положення Integrated Reporting Framework»?
4. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
5. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Взаємозв’язок Integrated Reporting Framework, IFRS S1/S2, GRI та ESRS»?
6. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
7. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Українське регулювання та добровільне розкриття»?
8. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
9. Які помилки найбільш імовірні під час підготовки результатів за темою?

10. Як оформити обмеження висновку й рекомендацію для користувача?

Приклади розв'язання

Приклад 2.1. Матриця стандартів

Умова. Компанія «Південь» має інвесторів та експортні контракти. Вона хоче показати бізнес-модель, кліматичні ризики й вплив на місцеву громаду. Зіставте методологічні інструменти за призначенням.

Розв'язання.

Framework – пов'язаний опис створення цінності, бізнес-моделі та капіталів; IFRS S1/S2 – інформація про пов'язані зі сталим розвитком фінансові ризики та клімат; GRI – впливи діяльності; ESRS – подвійна суттєвість, якщо застосовні. Не слід називати всі ці документи одним стандартом.

Висновок.

Отриманий результат потрібно пов'язувати з метою відповідного управлінського запиту. Для висновку слід розмежувати числовий результат, його інтерпретацію й припущення. За відсутності додаткових доказів не можна поширювати висновок на всі аспекти діяльності підприємства.

Приклад 2.2. Юридична й методологічна вимога

Умова. Аналітик стверджує: «Кожне українське ТОВ зобов'язане складати інтегрований звіт за Integrated Reporting Framework». Оцініть доказовість тези.

Розв'язання.

Теза є необґрунтованою. Необхідно перевірити законодавчі вимоги для конкретної категорії суб'єкта, відрізнити вимоги до звіту про управління від добровільної методології інтегрованого звітування та зазначити дату правової перевірки.

Висновок.

Отриманий результат потрібно пов'язувати з метою відповідного управлінського запиту. Для висновку слід розмежувати числовий результат, його інтерпретацію й припущення. За відсутності додаткових доказів не можна поширювати висновок на всі аспекти діяльності підприємства.

Практичні завдання та проблемні ситуації

Наведені нижче ситуації є навчальними. Якщо не зазначено інше, можна використовувати умовне підприємство, описане у прикладах. Завдання мають різні формати: класифікація, побудова матриць, розрахунок, рецензування, аналіз корпоративного звіту, розробка рекомендацій.

Завдання 2.1. Регуляторна карта

Сформуйте таблицю «документ – видавець – предмет – користувач – підхід до суттєвості – статус застосування» для Framework, IFRS S1/S2, GRI, ESRS.

Таблиця 2.1 – Робоча матриця до завдання 2.1

Об’єкт / показник	Критерій / дія	Джерело / підстава	Висновок / обмеження
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

Джерело: розроблено для навчального опрацювання теми.

Завдання 2.2. Критична перевірка норм

Знайдіть чинні офіційні редакції двох міжнародних і двох українських документів, запишіть посилання та дату звернення.

Завдання 2.3. Межі застосування

Для малого ТОВ, великого емітента та міжнародної групи поясніть, які вимоги потрібно перевірити, не роблячи недоведених висновків про обов’язковість.

Таблиця 2.3 – Робоча матриця до завдання 2.3

Об’єкт / показник	Критерій / дія	Джерело / підстава	Висновок / обмеження
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

Джерело: розроблено для навчального опрацювання теми.

Завдання 2.4. Три підходи до суттєвості

Розгляньте забруднення води, дефіцит кадрів і валютний ризик; покажіть можливі відмінності критеріїв матеріальності.

Завдання 2.5. Пошук методологічної помилки

Виправте 6 тверджень, де помилково ототожнено IFRS S1, GRI, ESRS та Framework.

Таблиця 2.5 – Робоча матриця до завдання 2.5

Об’єкт / показник	Критерій / дія	Джерело / підстава	Висновок / обмеження
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

Джерело: розроблено для навчального опрацювання теми.

Завдання 2.6. Місток стандартів

Побудуйте приклад, як одна тема «вода» може бути описана в інтегрованому звіті та через спеціалізовані показники розкриття.

Завдання 2.7. Аналіз фактичного звіту

Зіставте заяви компанії про застосовані стандарти з переліком, фактично наведеним у звіті; оформіть таблицю сторінок.

Завдання 2.8. Комплексний кейс підвищеної складності

Підготуйте нормативно-методологічну записку керівнику «Південь» про вибір системи розкриття з умовами й обмеженнями.

Тестові завдання для самоконтролю

Оберіть одну правильну відповідь.

2.1. Роль Integrated Reporting Framework

а) Податковий кодекс

б) Стандарт аудиторського висновку

в) Методологія пов’язаного представлення створення цінності

г) План рахунків

2.2. Фокус GRI

а) Лише облікова політика

б) Суттєві впливи організації

в) Лише оцінка EBITDA

г) Виключно грошові потоки

2.3. Подвійна суттєвість пов’язана з

а) ESRS

б) Виключно касовим методом

в) Лише ПДВ

г) Тільки амортизацією

2.4. Яка умова потрібна для обґрунтованого аналізу?

а) Інтуїтивна оцінка

б) Лише дизайн таблиці

в) Довільний показник

г) Джерело й критерій перевірки

2.5. Як слід оформити обмеження результату?

а) Замінити дані оцінкою

б) Не формулювати висновків

в) Прямо зазначити непідтверджені факти

г) Приховати невизначеність

2.6. Яка ознака свідчить про якість даних?

а) Відсутність метаданих

б) Відтворюваність формули та джерела

в) Кількість зображень
г) Позитивна динаміка
2.7. Чому потрібна порівнянність періодів?
а) Для відокремлення реальної зміни від зміни бази
б) Для збільшення обсягу звіту
в) Для приховування джерел
г) Для заміни пояснення
2.8. Якою повинна бути рекомендація?
а) Завжди оптимістичною
б) Не пов’язаною з даними
в) Заснованою на враженні
г) Конкретною, доказовою й адресованою
2.9. Що означає простежуваність показника?
а) Обсяг тексту
б) Тільки підпис автора
в) Можливість відновити походження і перетворення даних
г) Наявність діаграми
2.10. Як використовувати автоматизований висновок?
а) Вважати підтвердженим фактом
б) Перевірити за первинними джерелами
в) Прийняти без перевірки
г) Видалити контроль

Глосарій до теми

Integrated reporting framework – міжнародна концептуальна основа інтегрованого звітування

Ifrs s1 – міжнародний стандарт загальних вимог до розкриття фінансової інформації, пов’язаної зі сталим розвитком

Ifrs s2 – міжнародний стандарт розкриття інформації, пов’язаної з кліматом

Gri – система стандартів звітності щодо економічних, екологічних і соціальних впливів

Esrs – європейські стандарти звітності зі сталого розвитку

Суттєвість – значущість інформації відповідно до застосованої методології та потреб користувачів

Фінансова суттєвість – значущість ризиків і можливостей для фінансових перспектив організації

Суттєвість впливу – значущість фактичного або потенційного впливу на людей і довкілля

Національне регулювання – сукупність чинних актів країни, що встановлюють вимоги до корпоративного розкриття

Методичний підсумок теми

Практичні роботи за темою «нормативно-методологічне регулювання інтегрованої звітності» спрямовані на поєднання концептуального розуміння з доказовими процедурами. Основний результат полягає не у формальному заповненні таблиць, а в обґрунтованому встановленні зв’язку між вихідними даними, методикою, висновками та рішеннями користувача. Виконані завдання мають підтвердити здатність працювати із джерелами, виявляти інформаційні обмеження, здійснювати належне порівняння й уникати категоричних тверджень без достатніх доказів.

Для подальшої професійної діяльності важливо, щоб результати були відтворюваними: інший фахівець повинен мати можливість перевірити базу розрахунку, застосовані припущення, період і критерії оцінювання. Саме за таких умов розроблені аналітичні матеріали стають корисною інформаційною основою інтегрованого звітування та управлінських рішень.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1. КОНЦЕПТУАЛЬНІ ТА МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ

ТЕМА 3. ІНТЕГРОВАНЕ МИСЛЕННЯ, БІЗНЕС-МОДЕЛЬ ТА КОНЦЕПЦІЯ КАПІТАЛІВ ПІДПРИЄМСТВА

Мета практичного заняття

Сформувати практичні вміння моделювати створення цінності через бізнес-модель та шість капіталів, пов’язувати вхідні ресурси, діяльність, продукти, результати, ризики й стратегію підприємства.

Очікувані результати навчання

– застосовувати поняття й методичні підходи теми для професійних ситуацій;

– обирати належні джерела й оцінювати їхню придатність до поставленого завдання;

– виконувати передбачені темою зіставлення, розрахунки та аргументовану інтерпретацію;

– оформлювати результат у вигляді таблиці, схеми або професійного висновку з визначенням обмежень;

План практичного заняття

3.1. Сутність інтегрованого мислення та створення цінності.

3.2. Бізнес-модель підприємства: складові та логіка функціонування.

3.3. Шість капіталів та їх трансформація.

3.4. Вплив стратегії, ризиків і середовища на створення цінності.

Перелік ключових термінів і понять

Інтегроване мислення; бізнес-модель; вхідні ресурси; діяльність; продукти; результати; наслідки; шість капіталів; компроміс між капіталами; створення цінності.

Методичні рекомендації до практичного заняття

При опрацюванні першого питання

Поясніюйте інтегроване мислення як узгодження функцій, ресурсів і рішень в організації, а не просто наявність багатьох показників. Оцінюйте управлінські компроміси та їхній вплив на різні капітали.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

При опрацюванні другого питання

Описуйте бізнес-модель послідовністю «капітали на вході – діяльність – продукти/послуги – результати та наслідки». Для кожного етапу вкажіть конкретні дані й причинно-наслідкові зв’язки; відрізняйте результат від створеної цінності.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

При опрацюванні третього питання

Шість капіталів: фінансовий, виробничий, інтелектуальний, людський, соціально-репутаційний, природний. Визначайте рух і взаємодію капіталів; не ототожнюйте всі капітали з активами балансу або з грошовою оцінкою.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

При опрацюванні четвертого питання

Зв’язуйте стратегію й ризики з довгостроковими наслідками використання капіталів. Підсумок повинен враховувати не лише позитивні ефекти, а й витрати, компроміси та невизначеність.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

Питання для самоконтролю

1. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Сутність інтегрованого мислення та створення цінності»?
2. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
3. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Бізнес-модель підприємства: складові та логіка функціонування»?
4. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
5. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Шість капіталів та їх трансформація»?
6. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
7. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Вплив стратегії, ризиків і середовища на створення цінності»?
8. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
9. Які помилки найбільш імовірні під час підготовки результатів за темою?
10. Як оформити обмеження висновку й рекомендацію для користувача?

Приклади розв’язання

Приклад 3.1. Трансформація капіталів

Умова. ТОВ «ЕнергоЛаб» інвестувало 4 млн грн у обладнання, скоротило споживання електроенергії зі 1000 до 850 МВт·год, а навчання персоналу зросло зі 120 до 200 год. Визначте взаємозв’язки капіталів.

Розв’язання.

Фінансовий капітал використано для приросту виробничого; зменшення енергоспоживання може знижувати навантаження на природний капітал; навчання збільшує людський та підтримує інтелектуальний. Економія енергії = 150 МВт·год, або 15 %. Не можна без додаткових даних стверджувати про повну окупність.

Висновок.

Отриманий результат потрібно пов’язувати з метою відповідного управлінського запиту. Для висновку слід розмежувати числовий результат, його інтерпретацію й припущення. За відсутності додаткових доказів не можна поширювати висновок на всі аспекти діяльності підприємства.

Приклад 3.2. Матриця компромісів

Умова. Для зниження собівартості компанія планує скоротити витрати на безпеку і навчання. Покажіть коротко- та довгострокові ефекти для капіталів.

Розв’язання.

Короткострокова економія фінансового капіталу може збільшити ризики втрат людського, соціально-репутаційного й виробничого капіталів. Рішення потребує аналізу ризиків, не лише абсолютної суми зменшення витрат.

Висновок.

Отриманий результат потрібно пов’язувати з метою відповідного управлінського запиту. Для висновку слід розмежувати числовий результат, його інтерпретацію й припущення. За відсутності додаткових доказів не можна поширювати висновок на всі аспекти діяльності підприємства.

Практичні завдання та проблемні ситуації

Наведені нижче ситуації є навчальними. Якщо не зазначено інше, можна використовувати умовне підприємство, описане у прикладах. Завдання мають різні формати: класифікація, побудова матриць, розрахунок, рецензування, аналіз корпоративного звіту, розробка рекомендацій.

Завдання 3.1. Карта бізнес-моделі

Побудуйте схему входів, діяльності, продуктів, результатів і наслідків для «ЕнергоЛаб».

Таблиця 3.1 – Робоча матриця до завдання 3.1

Об’єкт / показник	Критерій / дія	Джерело / підстава	Висновок / обмеження
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

Джерело: розроблено для навчального опрацювання теми.

Завдання 3.2. Шість капіталів

Підготуйте матрицю «капітал – приклад – показник – джерело – очікуваний результат».

Завдання 3.3. Розрахунок енергоефективності

Використайте навчальні дані про 1000 і 850 МВт·год: обчисліть зміну; визначте відсутні дані для фінансової оцінки.

Таблиця 3.3 – Робоча матриця до завдання 3.3

Об’єкт / показник	Критерій / дія	Джерело / підстава	Висновок / обмеження
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

Джерело: розроблено для навчального опрацювання теми.

Завдання 3.4. Ланцюг створення цінності

Для інвестиційної ініціативи побудуйте причинний ланцюг ресурсів, дій, виходів і наслідків із зазначенням ризиків.

Завдання 3.5. Компроміси між капіталами

Оцініть рішення скоротити витрати на навчання, визначте ризики, показники моніторингу та альтернативу.

Таблиця 3.5 – Робоча матриця до завдання 3.5

Об’єкт / показник	Критерій / дія	Джерело / підстава	Висновок / обмеження
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

Джерело: розроблено для навчального опрацювання теми.

Завдання 3.6. Взаємодія зі стейкхолдерами

Побудуйте карту зацікавлених сторін підприємства та їхнього впливу на управлінські рішення.

Завдання 3.7. Аналіз відкритого звіту

Знайдіть розділ бізнес-моделі міжнародної компанії та оцініть, чи показано взаємозв’язки між капіталами.

Завдання 3.8. Комплексний кейс підвищеної складності

Створіть односторінкову модель створення цінності «ЕнергоЛаб» з ризиками, KPI та поясненням можливих компромісів.

Тестові завдання для самоконтролю

Оберіть одну правильну відповідь.

3.1. Кількість капіталів у Framework

а) Два

б) Десять

в) Шість

г) Три

3.2. Вхід у бізнес-моделі

а) Список перевірок

б) Ресурси та відносини

в) Лише фінальний звіт

г) Тільки ринкова ціна

3.3. Показник енергоефективності

а) Зміна енергоспоживання за порівнянних умов

б) Розмір логотипа

в) Кількість сторінок звіту

г) Наявність фотографій

3.4. Яка умова потрібна для обґрунтованого аналізу?

а) Інтуїтивна оцінка

б) Лише дизайн таблиці

в) Довільний показник

г) Джерело й критерій перевірки

3.5. Як слід оформити обмеження результату?

а) Замінити дані оцінкою

б) Не формулювати висновків

в) Прямо зазначити непідтверджені факти

г) Приховати невизначеність

3.6. Яка ознака свідчить про якість даних?

а) Відсутність метаданих

б) Відтворюваність формули та джерела

в) Кількість зображень

г) Позитивна динаміка

3.7. Чому потрібна порівнянність періодів?

а) Для відокремлення реальної зміни від зміни бази
б) Для збільшення обсягу звіту
в) Для приховування джерел
г) Для заміни пояснення
3.8. Якою повинна бути рекомендація?
а) Завжди оптимістичною
б) Не пов’язаною з даними
в) Заснованою на враженні
г) Конкретною, доказовою й адресованою
3.9. Що означає простежуваність показника?
а) Обсяг тексту
б) Тільки підпис автора
в) Можливість відновити походження і перетворення даних
г) Наявність діаграми
3.10. Як використовувати автоматизований висновок?
а) Вважати підтвердженим фактом
б) Перевірити за первинними джерелами
в) Прийняти без перевірки
г) Видалити контроль

Глосарій до теми

Інтегроване мислення – підхід до управління, що враховує взаємозалежність підрозділів, капіталів та наслідків рішень

Бізнес-модель – система перетворення ресурсів і відносин на продукти, результати та наслідки

Вхідні ресурси – капітали й інші засоби, залучені до процесу створення продуктів та результатів

Діяльність – операції та процеси, за допомогою яких компанія використовує ресурси

Продукти – товари або послуги, що є безпосереднім результатом діяльності

Результати – досягнуті ефекти діяльності, які можна зіставити з цілями та попередніми періодами

Наслідки – ширші позитивні або негативні зміни, спричинені діяльністю

Шість капіталів – фінансовий, виробничий, інтелектуальний, людський, соціально-репутаційний і природний капітали

Компроміс між капіталами – ситуація, коли покращення одного капіталу супроводжується витратами чи ризиком для іншого

Методичний підсумок теми

Практичні роботи за темою «інтегроване мислення, бізнес-модель та концепція капіталів підприємства» спрямовані на поєднання концептуального розуміння з доказовими процедурами. Основний результат полягає не у

формальному заповненні таблиць, а в обґрунтованому встановленні зв’язку між вихідними даними, методикою, висновками та рішеннями користувача. Виконані завдання мають підтвердити здатність працювати із джерелами, виявляти інформаційні обмеження, здійснювати належне порівняння й уникати категоричних тверджень без достатніх доказів.

Для подальшої професійної діяльності важливо, щоб результати були відтворюваними: інший фахівець повинен мати можливість перевірити базу розрахунку, застосовані припущення, період і критерії оцінювання. Саме за таких умов розроблені аналітичні матеріали стають корисною інформаційною основою інтегрованого звітування та управлінських рішень.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1. КОНЦЕПТУАЛЬНІ ТА МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ

ТЕМА 4. ПРИНЦИПИ ФОРМУВАННЯ ТА СТРУКТУРА ІНТЕГРОВАНОГО ЗВІТУ

Мета практичного заняття

Сформувати практичні вміння застосовувати керівні принципи та вісім змістових елементів Integrated Reporting Framework, визначати суттєві теми й межі розкриття, редагувати звіт для підвищення повноти, зв’язності та простежуваності.

Очікувані результати навчання

– застосовувати поняття й методичні підходи теми для професійних ситуацій;

– обирати належні джерела й оцінювати їхню придатність до поставленого завдання;

– виконувати передбачені темою зіставлення, розрахунки та аргументовану інтерпретацію;

– оформлювати результат у вигляді таблиці, схеми або професійного висновку з визначенням обмежень;

План практичного заняття

4.1. Керівні принципи підготовки інтегрованого звіту.
4.2. Методика визначення суттєвості та меж звітування.
4.3. Вісім змістових елементів інтегрованого звіту.
4.4. Забезпечення якості, логіки та читабельності розкриттів.

Перелік ключових термінів і понять

Керівні принципи; суттєвість; межі звітування; зв’язність; стратегічний фокус; достовірність; повнота; порівнянність; змістові елементи; розкриття.

Методичні рекомендації до практичного заняття

При опрацюванні першого питання

Сім керівних принципів застосовують у сукупності. У конкретних фрагментах перевіряйте стратегічний фокус, зв’язність, відносини зі стейкхолдерами, суттєвість, стисліcть, достовірність і повноту, сталість і порівнянність. Назва розділу без доказів не означає дотримання принципу.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

При опрацюванні другого питання

Суттєвість за Framework визначають у контексті здатності організації створювати цінність у часі. Для кожної теми зафіксуйте підставу включення, зацікавлені сторони, вплив на капітали, часовий горизонт та можливе викривлення у разі замовчування. Межі звітності не є автоматично тотожними межам консолідації.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

При опрацюванні третього питання

Оцініть вісім змістових елементів: огляд і зовнішнє середовище; управління; бізнес-модель; ризики й можливості; стратегія й розподіл ресурсів; результати; перспективи; основа підготовки й подання. Побудуйте матрицю відповідності з доказовими посиланнями.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

При опрацюванні четвертого питання

Перевіряйте ланцюги «твердження – показник – джерело – період – порівняння – пояснення». Доречна візуалізація спрощує читання, але не замінює чітко визначеного показника, одиниці виміру і причин зміни.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

Питання для самоконтролю

1. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Керівні принципи підготовки інтегрованого звіту»?
2. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
3. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Методика визначення суттєвості та меж звітування»?
4. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
5. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Вісім змістових елементів інтегрованого звіту»?
6. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
7. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Забезпечення якості, логіки та читабельності розкриттів»?
8. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
9. Які помилки найбільш імовірні під час підготовки результатів за темою?

10. Як оформити обмеження висновку й рекомендацію для користувача?

Приклади розв’язання

Приклад 4.1. Попередній скринінг суттєвості

Умова. Компанія визначила теми: вода, кібербезпека, корпоративні подарунки, дефіцит кваліфікованих кадрів. Потрібно обґрунтувати пріоритетність для створення цінності.

Розв’язання.

Вода важлива за ресурсоємного виробництва; кібербезпека – за цифрової залежності; кадри – за дефіциту компетентностей; подарунки можуть бути несуттєвими, якщо не формують значимого ризику. Остаточне рішення залежить від доказів і контексту, не від назви теми.

Висновок.

Отриманий результат потрібно пов’язувати з метою відповідного управлінського запиту. Для висновку слід розмежувати числовий результат, його інтерпретацію й припущення. За відсутності додаткових доказів не можна поширювати висновок на всі аспекти діяльності підприємства.

Приклад 4.2. Редактура звіту

Умова. Фрагмент «Ми дбаємо про людей і постійно підвищуємо продуктивність» не містить періоду, показників та причин. Перетворіть на змістовне розкриття.

Розв’язання.

Вкажіть чисельність і плинність персоналу, години навчання, період і базу порівняння; окремо – ціль, фактичний результат, наслідки для людського капіталу та ризики. Не вигадуйте дані, яких немає.

Висновок.

Отриманий результат потрібно пов’язувати з метою відповідного управлінського запиту. Для висновку слід розмежувати числовий результат, його інтерпретацію й припущення. За відсутності додаткових доказів не можна поширювати висновок на всі аспекти діяльності підприємства.

Практичні завдання та проблемні ситуації

Наведені нижче ситуації є навчальними. Якщо не зазначено інше, можна використовувати умовне підприємство, описане у прикладах. Завдання мають різні формати: класифікація, побудова матриць, розрахунок, рецензування, аналіз корпоративного звіту, розробка рекомендацій.

Завдання 4.1. Матриця семи принципів

Для кожного принципу запишіть ознаку перевірки, можливе порушення та спосіб виправлення.

Таблиця 4.1 – Робоча матриця до завдання 4.1

Об’єкт / показник	**Критерій / дія**	**Джерело / підстава**	**Висновок / обмеження**
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

Джерело: розроблено для навчального опрацювання теми.

Завдання 4.2. Карта суттєвості

Побудуйте обґрунтований список пріоритетних тем для умовної компанії; вкажіть джерела доказів.

Завдання 4.3. Межі звітування

Визначте, які впливи підрядників можуть бути суттєвими, хоча не входять до периметра консолідації.

Таблиця 4.3 – Робоча матриця до завдання 4.3

Об’єкт / показник	**Критерій / дія**	**Джерело / підстава**	**Висновок / обмеження**
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

Джерело: розроблено для навчального опрацювання теми.

Завдання 4.4. Вісім змістових елементів

Заповніть матрицю «елемент – ключове питання – джерело – зміст можливого розкриття».

Завдання 4.5. Редактура декларативного тексту

Перепишіть 5 бездоказових повідомлень у перевірювані розкриття без вигаданих цифр.

Таблиця 4.5 – Робоча матриця до завдання 4.5

Об’єкт / показник	**Критерій / дія**	**Джерело / підстава**	**Висновок / обмеження**
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

Джерело: розроблено для навчального опрацювання теми.

Завдання 4.6. Контроль якості візуалізації

Оцініть графік без одиниць, періоду та джерела; запропонуйте необхідні виправлення.

Завдання 4.7. Аудит структури реального звіту

Оберіть інтегрований звіт із відкритої бази і проведіть експертну оцінку 8 елементів із доказами.

Завдання 4.8. Комплексний кейс підвищеної складності

Розробіть макет структури звіту та пояснювальну записку про суттєвість і межі розкриття.

Тестові завдання для самоконтролю

Оберіть одну правильну відповідь.

4.1. Кількість змістових елементів

а) Три

б) Дванадцять

в) Вісім

г) П’ять

4.2. Суттєвість Framework пов’язана з

а) Лише зовнішньою рекламою

б) Здатністю створювати цінність у часі

в) Лише кількістю сторінок

г) Тільки розміром статутного капіталу

4.3. Якість розкриття підтримує

а) Посилання на джерело й порівнянний період

б) Наявність слогана

в) Максимальна довжина тексту

г) Відсутність показників

4.4. Яка умова потрібна для обґрунтованого аналізу?

а) Інтуїтивна оцінка

б) Лише дизайн таблиці

в) Довільний показник

г) Джерело й критерій перевірки

4.5. Як слід оформити обмеження результату?

а) Замінити дані оцінкою

б) Не формулювати висновків

в) Прямо зазначити непідтверджені факти

г) Приховати невизначеність

4.6. Яка ознака свідчить про якість даних?

а) Відсутність метаданих

б) Відтворюваність формули та джерела

в) Кількість зображень

г) Позитивна динаміка

4.7. Чому потрібна порівнянність періодів?

а) Для відокремлення реальної зміни від зміни бази
б) Для збільшення обсягу звіту
в) Для приховування джерел
г) Для заміни пояснення
4.8. Якою повинна бути рекомендація?
а) Завжди оптимістичною
б) Не пов’язаною з даними
в) Заснованою на враженні
г) Конкретною, доказовою й адресованою
4.9. Що означає простежуваність показника?
а) Обсяг тексту
б) Тільки підпис автора
в) Можливість відновити походження і перетворення даних
г) Наявність діаграми
4.10. Як використовувати автоматизований висновок?
а) Вважати підтвердженим фактом
б) Перевірити за первинними джерелами
в) Прийняти без перевірки
г) Видалити контроль

Глосарій до теми

Керівні принципи – вимоги до підходу, побудови та якості інтегрованого звіту

Суттєвість – значущість інформації відповідно до застосованої методології та потреб користувачів

Межі звітування – визначене охоплення організацій, діяльності, впливів і періодів, що включаються до звіту

Зв’язність – показ логічного взаємозв’язку між різними аспектами корпоративної інформації

Стратегічний фокус – висвітлення зв’язку між цілями, ресурсами, результатами та майбутніми перспективами

Достовірність – правдиве та підтверджене відображення суттєвих обставин

Повнота – достатність розкриття суттєвих позитивних і негативних фактів

Порівнянність – можливість змістовного зіставлення показників між періодами й організаціями

Змістові елементи – вісім взаємопов’язаних напрямів розкриття Integrated Reporting Framework

Методичний підсумок теми

Практичні роботи за темою «принципи формування та структура інтегрованого звіту» спрямовані на поєднання концептуального розуміння з доказовими процедурами. Основний результат полягає не у формальному

заповненні таблиць, а в обґрунтованому встановленні зв’язку між вихідними даними, методикою, висновками та рішеннями користувача. Виконані завдання мають підтвердити здатність працювати із джерелами, виявляти інформаційні обмеження, здійснювати належне порівняння й уникати категоричних тверджень без достатніх доказів.

Для подальшої професійної діяльності важливо, щоб результати були відтворюваними: інший фахівець повинен мати можливість перевірити базу розрахунку, застосовані припущення, період і критерії оцінювання. Саме за таких умов розроблені аналітичні матеріали стають корисною інформаційною основою інтегрованого звітування та управлінських рішень.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2. ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ПРАКТИКА ІНТЕГРОВАНОГО ЗВІТУВАННЯ

ТЕМА 5. ОБЛІКОВО-ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФОРМУВАННЯ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ

Мета практичного заняття

Сформувати практичні вміння створювати інформаційну архітектуру інтегрованого звіту, поєднувати джерела фінансових і нефінансових показників, обчислювати KPI та документувати їхнє походження і контроль.

Очікувані результати навчання

– застосовувати поняття й методичні підходи теми для професійних ситуацій;

– обирати належні джерела й оцінювати їхню придатність до поставленого завдання;

– виконувати передбачені темою зіставлення, розрахунки та аргументовану інтерпретацію;

– оформлювати результат у вигляді таблиці, схеми або професійного висновку з визначенням обмежень;

План практичного заняття

5.1. Сутність і структура інформаційної бази інтегрованого звітування.

5.2. Фінансові та нефінансові джерела інформації.

5.3. Система показників і методика їх оцінювання.

5.4. Збирання, перевірка, документування та узгодження даних.

Перелік ключових термінів і понять

Інформаційна база; показник; kpi; джерело даних; методика розрахунку; словник показників; первинний документ; метадані; узгодження даних; простежуваність.

Методичні рекомендації до практичного заняття

При опрацюванні першого питання

Складіть карту інформаційних потоків із фінансового обліку, операційних систем, HR, закупівель, екологічного моніторингу та корпоративного управління. Зазначайте власника даних, період, форму передання й відповідального за погодження.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

При опрацюванні другого питання

Відокремлюйте аудиторські перевірені фінансові показники від операційних та оціночних нефінансових даних. Не порівнюйте величини за різними межами звітування чи різними одиницями виміру.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

При опрацюванні третього питання

Для кожного KPI складайте паспорт: назва, мета, формула, чисельник, знаменник, одиниця, період, джерело, відповідальний, контроль та обмеження. Нормування необхідно для порівняння підприємств різного масштабу.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

При опрацюванні четвертого питання

Проводьте перевірки повноти, логічності, узгодженості й версій. Коли показники не збігаються між системами, спочатку фіксуйте розбіжність, а вже потім її причину; не замінюйте первинні дані без належної процедури.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

Питання для самоконтролю

1. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Сутність і структура інформаційної бази інтегрованого звітування»?
2. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
3. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Фінансові та нефінансові джерела інформації»?
4. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
5. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Система показників і методика їх оцінювання»?
6. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
7. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Збирання, перевірка, документування та узгодження даних»?
8. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
9. Які помилки найбільш імовірні під час підготовки результатів за темою?
10. Як оформити обмеження висновку й рекомендацію для користувача?

Приклади розв’язання

Приклад 5.1. Розрахунок інтенсивності

Умова. Вироблено 50 тис. одиниць продукції, використано 20 000 м³ води; торік – 45 тис. одиниць та 20 250 м³ води. Обчисліть водомісткість.

Розв’язання.

Поточна водомісткість = 20 000 / 50 000 = 0,40 м³/од.; минула = 20 250 / 45 000 = 0,45 м³/од. Зменшення на (0,40 / 0,45 − 1) × 100 % = −11,1 %. Висновок стосується інтенсивності, не загального екологічного впливу.

Висновок.

Отриманий результат потрібно пов’язувати з метою відповідного управлінського запиту. Для висновку слід розмежувати числовий результат, його інтерпретацію й припущення. За відсутності додаткових доказів не можна поширювати висновок на всі аспекти діяльності підприємства.

Приклад 5.2. Узгодження облікових і HR-даних

Умова. HR-система показує 250 працівників на кінець року, звіт містить середньооблікову кількість 235, а презентація – 260. Чи є це помилкою?

Розв’язання.

Не обов’язково. Показники можуть відображати різні методики й дати: чисельність на кінець, середню за період чи чисельність із зовнішніми працівниками. Потрібен паспорт показника та перевірка меж і періоду.

Висновок.

Отриманий результат потрібно пов’язувати з метою відповідного управлінського запиту. Для висновку слід розмежувати числовий результат, його інтерпретацію й припущення. За відсутності додаткових доказів не можна поширювати висновок на всі аспекти діяльності підприємства.

Практичні завдання та проблемні ситуації

Наведені нижче ситуації є навчальними. Якщо не зазначено інше, можна використовувати умовне підприємство, описане у прикладах. Завдання мають різні формати: класифікація, побудова матриць, розрахунок, рецензування, аналіз корпоративного звіту, розробка рекомендацій.

Завдання 5.1. Карта джерел

Складіть схему фінансових і нефінансових інформаційних потоків підприємства.

Таблиця 5.1 – Робоча матриця до завдання 5.1

Об’єкт / показник	Критерій / дія	Джерело / підстава	Висновок / обмеження
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

Джерело: розроблено для навчального опрацювання теми.

Завдання 5.2. Паспорт показника

Розробіть паспорт KPI водомісткості з формулою, одиницею, джерелами та перевірками.

Завдання 5.3. Розрахунок KPI

Виконайте аналіз водомісткості й інтерпретуйте зміну, не виходячи за межі даних.

Таблиця 5.3 – Робоча матриця до завдання 5.3

Об’єкт / показник	**Критерій / дія**	**Джерело / підстава**	**Висновок / обмеження**
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

Джерело: розроблено для навчального опрацювання теми.

Завдання 5.4. Нормалізація показників

Порівняйте дві виробничі локації з різним масштабом за питомими показниками.

Завдання 5.5. Узгодження версій

Поясніть розбіжність 250/235/260 працівників; створіть таблицю уточнень до власників даних.

Таблиця 5.5 – Робоча матриця до завдання 5.5

Об’єкт / показник	**Критерій / дія**	**Джерело / підстава**	**Висновок / обмеження**
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

Джерело: розроблено для навчального опрацювання теми.

Завдання 5.6. Контроль аномалій

Складіть 8 правил автоматичної перевірки пропусків, значень за межами діапазону, дублікатів і одиниць.

Завдання 5.7. Перевірка реального звіту

Оберіть 4 KPI відкритого звіту й визначте, чи можна відтворити формулу і базу порівняння.

Завдання 5.8. Комплексний кейс підвищеної складності

Підготуйте проект реєстру 12 KPI та маршрут їх підтвердження для інтегрованого звіту.

Тестові завдання для самоконтролю

Оберіть одну правильну відповідь.

5.1. Питома водомісткість

а) Кількість працівників / кількість звітів

б) Собівартість / кількість графіків

в) Обсяг води / кількість продукції

г) Прибуток / кількість сторінок

5.2. Паспорт KPI має містити

а) Тільки посаду директора

б) Формулу, межі, джерело, період і відповідального

в) Лише назву

г) Лише колір діаграми

5.3. Розбіжні чисельності працівників

а) Потребують перевірки методик і дат

б) Завжди свідчать про шахрайство

в) Автоматично дорівнюють середньому

г) Не мають значення

5.4. Яка умова потрібна для обґрунтованого аналізу?

а) Інтуїтивна оцінка

б) Лише дизайн таблиці

в) Довільний показник

г) Джерело й критерій перевірки

5.5. Як слід оформити обмеження результату?

а) Замінити дані оцінкою

б) Не формулювати висновків

в) Прямо зазначити непідтверджені факти

г) Приховати невизначеність

5.6. Яка ознака свідчить про якість даних?

а) Відсутність метаданих

б) Відтворюваність формули та джерела

в) Кількість зображень

г) Позитивна динаміка

5.7. Чому потрібна порівнянність періодів?

а) Для відокремлення реальної зміни від зміни бази

б) Для збільшення обсягу звіту

в) Для приховування джерел

г) Для заміни пояснення

5.8. Якою повинна бути рекомендація?
а) Завжди оптимістичною
б) Не пов’язаною з даними
в) Заснованою на враженні
г) Конкретною, доказовою й адресованою
5.9. Що означає простежуваність показника?
а) Обсяг тексту
б) Тільки підпис автора
в) Можливість відновити походження і перетворення даних
г) Наявність діаграми
5.10. Як використовувати автоматизований висновок?
а) Вважати підтвердженим фактом
б) Перевірити за первинними джерелами
в) Прийняти без перевірки
г) Видалити контроль

Глосарій до теми

Інформаційна база – сукупність джерел і даних, придатних для формування показників звіту

Показник – кількісна або якісна характеристика процесу, результату чи впливу

Kpi – ключовий показник для оцінювання виконання визначеної цілі

Джерело даних – документ, система чи реєстр, з якого отримано первинну інформацію

Методика розрахунку – визначені правила, формула та база обчислення показника

Словник показників – узгоджений перелік KPI з визначеннями, формулами та одиницями виміру

Первинний документ – документальне свідчення господарської операції відповідно до вимог обліку

Метадані – відомості про походження, дату, версію та властивості даних

Узгодження даних – зіставлення показників із різних джерел для виявлення й пояснення розбіжностей

Методичний підсумок теми

Практичні роботи за темою «обліково-інформаційне забезпечення формування інтегрованої звітності» спрямовані на поєднання концептуального розуміння з доказовими процедурами. Основний результат полягає не у формальному заповненні таблиць, а в обґрунтованому встановленні зв’язку між вихідними даними, методикою, висновками та рішеннями користувача. Виконані завдання мають підтвердити здатність працювати із джерелами, виявляти

інформаційні обмеження, здійснювати належне порівняння й уникати категоричних тверджень без достатніх доказів.

Для подальшої професійної діяльності важливо, щоб результати були відтворюваними: інший фахівець повинен мати можливість перевірити базу розрахунку, застосовані припущення, період і критерії оцінювання. Саме за таких умов розроблені аналітичні матеріали стають корисною інформаційною основою інтегрованого звітування та управлінських рішень.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2. ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ПРАКТИКА ІНТЕГРОВАНОГО ЗВІТУВАННЯ

ТЕМА 6. ОРГАНІЗАЦІЯ, ЦИФРОВІЗАЦІЯ ТА КОНТРОЛЬ ПРОЦЕСУ ІНТЕГРОВАНОГО ЗВІТУВАННЯ

Мета практичного заняття

Сформувати практичні вміння планувати процес складання інтегрованого звіту, розмежовувати відповідальність, застосовувати цифрові контролі, оцінювати інформаційні ризики та розуміти межі зовнішнього підтвердження.

Очікувані результати навчання

– застосовувати поняття й методичні підходи теми для професійних ситуацій;

– обирати належні джерела й оцінювати їхню придатність до поставленого завдання;

– виконувати передбачені темою зіставлення, розрахунки та аргументовану інтерпретацію;

– оформлювати результат у вигляді таблиці, схеми або професійного висновку з визначенням обмежень;

План практичного заняття

6.1. Організаційна модель і етапи підготовки звіту.

6.2. Регламенти, інформаційні потоки й розподіл відповідальності.

6.3. Цифрові інструменти, автоматизація та візуалізація.

6.4. Внутрішній контроль, ризики та незалежне підтвердження.

Перелік ключових термінів і понять

Регламент; raci; власник даних; цифровий слід; контрольна процедура; управління ризиками; доступ; верифікація; незалежне підтвердження; контроль версій.

Методичні рекомендації до практичного заняття

При опрацюванні першого питання

Проектування звіту починайте з календаря, робочої групи, вимог до складу звіту, переліку даних і контрольних термінів. Розмежуйте підготовку інформації, технічне узгодження, внутрішній перегляд і затвердження.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

При опрацюванні другого питання

Складіть матрицю RACI для кожного показника: хто виконує, хто несе кінцеву відповідальність, кого консультують і кого інформують. Уникайте ситуації, коли одна людина без перевірки створює, погоджує й публікує критичний показник.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

При опрацюванні третього питання

Автоматизація корисна для імпорту, очищення, узгодження, розрахунку та візуалізації, але контроль має зберігати джерело, версію, журнал змін та право доступу. Генеративний ШІ може допомагати із чернетками, проте не підтверджує достовірність.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

При опрацюванні четвертого питання

Під час оцінювання ризиків розрізняйте ризик помилкових даних, зміни методики, кібератак, неповного охоплення й упередженого розкриття. Зовнішнє підтвердження оцінюють за чітко визначеним предметом, критеріями та рівнем упевненості.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

Питання для самоконтролю

1. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Організаційна модель і етапи підготовки звіту»?
2. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
3. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Регламенти, інформаційні потоки й розподіл відповідальності»?
4. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
5. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Цифрові інструменти, автоматизація та візуалізація»?
6. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
7. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Внутрішній контроль, ризики та незалежне підтвердження»?
8. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
9. Які помилки найбільш імовірні під час підготовки результатів за темою?

10. Як оформити обмеження висновку й рекомендацію для користувача?

Приклади розв’язання

Приклад 6.1. Календар підготовки

Умова. Звіт треба оприлюднити 30 квітня. Дані з підрозділів отримують до 10 березня, звіряють до 25 березня, готують текст до 10 квітня, контролюють до 20 квітня. Визначте критичні точки.

Розв’язання.

Контрольні віхи: 10.03 – повнота подання; 25.03 – погоджені дані; 10.04 – повна чернетка; 20.04 – контроль і затвердження; 30.04 – публікація. Потрібні резерв часу, відповідальні та процедура ескалації.

Висновок.

Отриманий результат потрібно пов’язувати з метою відповідного управлінського запиту. Для висновку слід розмежувати числовий результат, його інтерпретацію й припущення. За відсутності додаткових доказів не можна поширювати висновок на всі аспекти діяльності підприємства.

Приклад 6.2. Контроль метрики

Умова. Система автоматично змінила коефіцієнт викидів, а минулорічний показник не перерахувала. Проаналізуйте ризик та запропонуйте дію.

Розв’язання.

Потрібно зафіксувати версію коефіцієнта й дату, перевірити базу розрахунку, визначити необхідність перерахунку порівняльних даних та прозоро пояснити зміну методики.

Висновок.

Отриманий результат потрібно пов’язувати з метою відповідного управлінського запиту. Для висновку слід розмежувати числовий результат, його інтерпретацію й припущення. За відсутності додаткових доказів не можна поширювати висновок на всі аспекти діяльності підприємства.

Практичні завдання та проблемні ситуації

Наведені нижче ситуації є навчальними. Якщо не зазначено інше, можна використовувати умовне підприємство, описане у прикладах. Завдання мають різні формати: класифікація, побудова матриць, розрахунок, рецензування, аналіз корпоративного звіту, розробка рекомендацій.

Завдання 6.1. Дорожня карта звітування

Складіть календар підготовки з етапами, відповідальними, контрольними датами та результатами.

Таблиця 6.1 – Робоча матриця до завдання 6.1

Об’єкт / показник	**Критерій / дія**	**Джерело / підстава**	**Висновок / обмеження**

_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

Джерело: розроблено для навчального опрацювання теми.

Завдання 6.2. Матриця RACI

Розподіліть ролі для 6 KPI між бухгалтерією, HR, виробництвом, ESG-фахівцем та керівництвом.

Завдання 6.3. Потік даних

Побудуйте схему «джерело – перевірка – зведення – погодження – публікація».

Таблиця 6.3 – Робоча матриця до завдання 6.3

Об’єкт / показник	**Критерій / дія**	**Джерело / підстава**	**Висновок / обмеження**
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

Джерело: розроблено для навчального опрацювання теми.

Завдання 6.4. Каталог контролів

Запропонуйте попереджувальні, виявні та коригувальні контролі для чотирьох ризиків.

Завдання 6.5. Цифровий аудит змін

Створіть журнал версій із полями автора, часу, джерела, старого й нового значення, підстави.

Таблиця 6.5 – Робоча матриця до завдання 6.5

Об’єкт / показник	**Критерій / дія**	**Джерело / підстава**	**Висновок / обмеження**
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

Джерело: розроблено для навчального опрацювання теми.

Завдання 6.6. Перевірка розбіжностей

Опишіть реакцію на зміну коефіцієнта викидів та її вплив на порівнянність.

Завдання 6.7. Межі впевненості

Порівняйте внутрішню перевірку та зовнішнє підтвердження на прикладі показника водоспоживання.

Завдання 6.8. Комплексний кейс підвищеної складності

Розробіть регламент підготовки звіту з RACI, календарем, ризиками, контрольними процедурами й правилами інформаційної безпеки.

Тестові завдання для самоконтролю

Оберіть одну правильну відповідь.

6.1. RACI застосовують для
а) Розрахунку ПДВ
б) Вибору дизайну титулки
в) Розподілу ролей і відповідальності
г) Оцінки лише прибутку

6.2. Журнал змін забезпечує
а) Скасування контролю
б) Простежуваність версій показників
в) Автоматичне підтвердження якості
г) Заміщення джерела

6.3. Зовнішнє підтвердження
а) Має визначені предмет і критерії
б) Завжди охоплює всі дані
в) Може виконуватися без доказів
г) Дорівнює редакторській правці

6.4. Яка умова потрібна для обґрунтованого аналізу?
а) Інтуїтивна оцінка
б) Лише дизайн таблиці
в) Довільний показник
г) Джерело й критерій перевірки

6.5. Як слід оформити обмеження результату?
а) Замінити дані оцінкою
б) Не формулювати висновків
в) Прямо зазначити непідтверджені факти
г) Приховати невизначеність

6.6. Яка ознака свідчить про якість даних?
а) Відсутність метаданих
б) Відтворюваність формули та джерела
в) Кількість зображень
г) Позитивна динаміка

6.7. Чому потрібна порівнянність періодів?
а) Для відокремлення реальної зміни від зміни бази
б) Для збільшення обсягу звіту
в) Для приховування джерел
г) Для заміни пояснення

6.8. Якою повинна бути рекомендація?
а) Завжди оптимістичною
б) Не пов’язаною з даними
в) Заснованою на враженні
г) Конкретною, доказовою й адресованою
6.9. Що означає простежуваність показника?
а) Обсяг тексту
б) Тільки підпис автора
в) Можливість відновити походження і перетворення даних
г) Наявність діаграми
6.10. Як використовувати автоматизований висновок?
а) Вважати підтвердженим фактом
б) Перевірити за первинними джерелами
в) Прийняти без перевірки
г) Видалити контроль

Глосарій до теми

Регламент – формалізований порядок виконання робіт, строки й відповідальні

Raci – матриця розподілу ролей виконання, відповідальності, консультування й інформування

Власник даних – визначена особа або підрозділ, відповідальний за зміст і якість набору даних

Цифровий слід – технічні відомості про операції, зміни та доступ до цифрових даних

Контрольна процедура – дія для попередження, виявлення чи виправлення помилки

Управління ризиками – виявлення, оцінювання та реагування на обставини невизначеності

Доступ – надані користувачу права переглядати або змінювати інформацію

Верифікація – перевірка правильності та підтвердження даних за установленими критеріями

Незалежне підтвердження – зовнішня перевірка визначеної інформації за застосовними критеріями й стандартами

Методичний підсумок теми

Практичні роботи за темою «організація, цифровізація та контроль процесу інтегрованого звітування» спрямовані на поєднання концептуального розуміння з доказовими процедурами. Основний результат полягає не у формальному заповненні таблиць, а в обґрунтованому встановленні зв’язку між вихідними даними, методикою, висновками та рішеннями користувача. Виконані завдання мають підтвердити здатність працювати із джерелами, виявляти інформаційні

обмеження, здійснювати належне порівняння й уникати категоричних тверджень без достатніх доказів.

Для подальшої професійної діяльності важливо, щоб результати були відтворюваними: інший фахівець повинен мати можливість перевірити базу розрахунку, застосовані припущення, період і критерії оцінювання. Саме за таких умов розроблені аналітичні матеріали стають корисною інформаційною основою інтегрованого звітування та управлінських рішень.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2. ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ПРАКТИКА ІНТЕГРОВАНОГО ЗВІТУВАННЯ

ТЕМА 7. АНАЛІЗ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Мета практичного заняття

Сформувати практичні вміння аналізувати фінансові й нефінансові результати, оцінювати ефективність використання капіталів та виконання стратегії, досліджувати ризики й обґрунтовувати висновки для управління.

Очікувані результати навчання

– застосовувати поняття й методичні підходи теми для професійних ситуацій;

– обирати належні джерела й оцінювати їхню придатність до поставленого завдання;

– виконувати передбачені темою зіставлення, розрахунки та аргументовану інтерпретацію;

– оформлювати результат у вигляді таблиці, схеми або професійного висновку з визначенням обмежень;

План практичного заняття

7.1. Мета, принципи та інформаційна база аналізу.

7.2. Методи комплексного аналізу фінансових і нефінансових показників.

7.3. Оцінювання реалізації стратегії, капіталів та ключових показників.

7.4. Аналіз ризиків, перспектив і формування професійних висновків.

Перелік ключових термінів і понять

Аналітична база; динаміка; інтенсивність; ефективність; kpi; цільове значення; відхилення; порівнянність; ризик; сценарій; рекомендація.

Методичні рекомендації до практичного заняття

При опрацюванні першого питання

До початку аналізу визначайте мету, користувача, період і межі. Порівнюйте показники лише при однаковій методиці, враховуйте масштаб бізнесу та інфляційний/ціновий вплив, коли це суттєво.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

При опрацюванні другого питання

Застосовуйте абсолютні й відносні зміни, структурний і трендовий аналіз, питомі показники та обґрунтовані співвідношення. Розмежовуйте кореляцію та причинний зв’язок, не формулюйте рекомендації лише з одного коефіцієнта.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

При опрацюванні третього питання

Порівнюйте фактичні показники з цілями стратегії та попередніми періодами. Шукайте компроміси між капіталами: прибутковість може поліпшуватися одночасно з погіршенням екологічної або кадрової динаміки.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

При опрацюванні четвертого питання

Кваліфікуйте ризики за можливим впливом на майбутні результати; готуйте умовні сценарії та професійні висновки з відокремленням фактів, припущень і браку даних.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

Питання для самоконтролю

1. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Мета, принципи та інформаційна база аналізу»?
2. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
3. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Методи комплексного аналізу фінансових і нефінансових показників»?
4. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
5. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Оцінювання реалізації стратегії, капіталів та ключових показників»?
6. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
7. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Аналіз ризиків, перспектив і формування професійних висновків»?
8. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
9. Які помилки найбільш імовірні під час підготовки результатів за темою?
10. Як оформити обмеження висновку й рекомендацію для користувача?

Приклади розв’язання

Приклад 7.1. Комплексна динаміка

Умова. Дохід зріс зі 100 до 115 млн грн, споживання електроенергії – з 500 до 540 МВт·год, продукція – з 40 до 48 тис. од. Визначте зміну доходу й енергоємності.

Розв’язання.

Дохід зріс на 15 %. Енергоємність: 500/40 000=0,0125 МВт·год/од. і 540/48 000=0,01125 МВт·год/од.; зменшення на 10 %. Водночас абсолютне енергоспоживання зросло на 8 %, що слід окремо зазначити.

Висновок.

Отриманий результат потрібно пов’язувати з метою відповідного управлінського запиту. Для висновку слід розмежувати числовий результат, його інтерпретацію й припущення. За відсутності додаткових доказів не можна поширювати висновок на всі аспекти діяльності підприємства.

Приклад 7.2. Ціль і факт

Умова. Ціль скорочення плинності персоналу – до 10 %, фактичне значення – 13 %, минулорічне – 16 %. Оцініть результат.

Розв’язання.

Поліпшення відносно попереднього року на 3 відсоткові пункти, але ціль не досягнуто: перевищення на 3 в. п. Висновок має одночасно відобразити прогрес і невиконану ціль.

Висновок.

Отриманий результат потрібно пов’язувати з метою відповідного управлінського запиту. Для висновку слід розмежувати числовий результат, його інтерпретацію й припущення. За відсутності додаткових доказів не можна поширювати висновок на всі аспекти діяльності підприємства.

Практичні завдання та проблемні ситуації

Наведені нижче ситуації є навчальними. Якщо не зазначено інше, можна використовувати умовне підприємство, описане у прикладах. Завдання мають різні формати: класифікація, побудова матриць, розрахунок, рецензування, аналіз корпоративного звіту, розробка рекомендацій.

Завдання 7.1. Система показників

Згрупуйте 12 KPI за капіталами, стратегічними цілями й часовими горизонтами.

Таблиця 7.1 – Робоча матриця до завдання 7.1

Об’єкт / показник	Критерій / дія	Джерело / підстава	Висновок / обмеження
_____	_____	_____	_____

_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

Джерело: розроблено для навчального опрацювання теми.

Завдання 7.2. Трендовий аналіз

Обчисліть зміну доходу, енергоспоживання й випуску за кейсом.

Завдання 7.3. Питомі показники

Розрахуйте енергоємність, поясніть відмінність абсолютної й питомої динаміки.

Таблиця 7.3 – Робоча матриця до завдання 7.3

Об’єкт / показник	**Критерій / дія**	**Джерело / підстава**	**Висновок / обмеження**
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

Джерело: розроблено для навчального опрацювання теми.

Завдання 7.4. План-факт

Побудуйте таблицю відхилень для цілі плинності персоналу.

Завдання 7.5. Аналітична панель

Спроєктуйте макет із 6 KPI, одиницями, періодами, кольоровою індикацією та обмеженнями.

Таблиця 7.5 – Робоча матриця до завдання 7.5

Об’єкт / показник	**Критерій / дія**	**Джерело / підстава**	**Висновок / обмеження**
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

Джерело: розроблено для навчального опрацювання теми.

Завдання 7.6. Порівняння капіталів

Поясніть, чому зростання прибутку не означає автоматичного поліпшення природного та людського капіталу.

Завдання 7.7. Сценарна оцінка

Змоделюйте оптимістичний і стресовий сценарії з чітко сформульованими припущеннями.

Завдання 7.8. Комплексний кейс підвищеної складності

Підготуйте аналітичний висновок для керівництва з 3 пріоритетними рекомендаціями та планом моніторингу.

Тестові завдання для самоконтролю

Оберіть одну правильну відповідь.

7.1. Зростання 100 до 115

а) 30 %

б) 115 %

в) 15 %

г) 5 %

7.2. Плинність 13 % за цілі 10 %

а) Даних для порівняння немає

б) Ціль не виконано на 3 відсоткові пункти

в) Ціль перевиконано

г) Значення рівні

7.3. Питомий показник

а) Ураховує масштаб діяльності

б) Завжди більший за абсолютний

в) Не потребує одиниць

г) Не залежить від методики

7.4. Яка умова потрібна для обґрунтованого аналізу?

а) Інтуїтивна оцінка

б) Лише дизайн таблиці

в) Довільний показник

г) Джерело й критерій перевірки

7.5. Як слід оформити обмеження результату?

а) Замінити дані оцінкою

б) Не формулювати висновків

в) Прямо зазначити непідтверджені факти

г) Приховати невизначеність

7.6. Яка ознака свідчить про якість даних?

а) Відсутність метаданих

б) Відтворюваність формули та джерела

в) Кількість зображень

г) Позитивна динаміка

7.7. Чому потрібна порівнянність періодів?

а) Для відокремлення реальної зміни від зміни бази

б) Для збільшення обсягу звіту

в) Для приховування джерел

г) Для заміни пояснення

7.8. Якою повинна бути рекомендація?
а) Завжди оптимістичною
б) Не пов’язаною з даними
в) Заснованою на враженні
г) Конкретною, доказовою й адресованою
7.9. Що означає простежуваність показника?
а) Обсяг тексту
б) Тільки підпис автора
в) Можливість відновити походження і перетворення даних
г) Наявність діаграми
7.10. Як використовувати автоматизований висновок?
а) Вважати підтвердженим фактом
б) Перевірити за первинними джерелами
в) Прийняти без перевірки
г) Видалити контроль

Глосарій до теми

Аналітична база – масив підготовлених та перевірених показників для дослідження

Динаміка – зміна показника між періодами

Інтенсивність – показник використання ресурсу на одиницю діяльності чи результату

Ефективність – співвідношення результату та залучених ресурсів

Kpi – ключовий показник для оцінювання виконання визначеної цілі

Цільове значення – заздалегідь установлене значення показника, якого планують досягти

Відхилення – різниця між фактичним і базовим або плановим значенням

Порівнянність – можливість змістовного зіставлення показників між періодами й організаціями

Ризик – невизначеність, що може вплинути на досягнення цілей

Методичний підсумок теми

Практичні роботи за темою «аналіз інтегрованої звітності та оцінювання результативності діяльності підприємства» спрямовані на поєднання концептуального розуміння з доказовими процедурами. Основний результат полягає не у формальному заповненні таблиць, а в обґрунтованому встановленні зв’язку між вихідними даними, методикою, висновками та рішеннями користувача. Виконані завдання мають підтвердити здатність працювати із джерелами, виявляти інформаційні обмеження, здійснювати належне порівняння й уникати категоричних тверджень без достатніх доказів.

Для подальшої професійної діяльності важливо, щоб результати були відтворюваними: інший фахівець повинен мати можливість перевірити базу

розрахунку, застосовані припущення, період і критерії оцінювання. Саме за таких умов розроблені аналітичні матеріали стають корисною інформаційною основою інтегрованого звітування та управлінських рішень.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2. ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ПРАКТИКА ІНТЕГРОВАНОГО ЗВІТУВАННЯ

ТЕМА 8. ПРАКТИКА ІНТЕГРОВАНОГО ЗВІТУВАННЯ В УКРАЇНІ ТА СВІТІ

Мета практичного заняття

Сформувати практичні вміння порівнювати міжнародні та українські практики корпоративного звітування, визначати сильні й слабкі сторони інтегрованих розкриттів і створювати обґрунтований фрагмент інтегрованого звіту.

Очікувані результати навчання

– застосовувати поняття й методичні підходи теми для професійних ситуацій;

– обирати належні джерела й оцінювати їхню придатність до поставленого завдання;

– виконувати передбачені темою зіставлення, розрахунки та аргументовану інтерпретацію;

– оформлювати результат у вигляді таблиці, схеми або професійного висновку з визначенням обмежень;

План практичного заняття

8.1. Міжнародна практика впровадження інтегрованого звітування.

8.2. Стан та особливості корпоративного звітування в Україні.

8.3. Порівняльний аналіз звітів та оцінювання якості розкриття.

8.4. Розроблення змістових елементів і напрями вдосконалення.

Перелік ключових термінів і понять

Бенчмаркінг; корпоративний звіт; інтегрований звіт; звіт про управління; звіт зі сталого розвитку; повнота; зв’язність; розкриття; якість звіту; рекомендація.

Методичні рекомендації до практичного заняття

При опрацюванні першого питання

Обирайте відкриті корпоративні звіти з конкретним роком, галуззю та посиланням. Визначайте, чи називає компанія документ інтегрованим, та підтверджуйте змістовну відповідність Framework; не присвоюйте статус на підставі красивого дизайну.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

При опрацюванні другого питання

Для українських компаній перевіряйте обов’язкові та добровільні форми розкриття. Звіт про управління й звіт зі сталого розвитку можуть містити корисну інтегровану інформацію, але не є автоматично інтегрованими звітами.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

При опрацюванні третього питання

Порівняльна оцінка має спиратися на заздалегідь встановлені критерії: бізнес-модель, капітали, стратегія, ризики, результати, перспективи, пояснення методик і доказовість. Для кожного бала потрібне посилання на сторінку та коротке обґрунтування.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

При опрацюванні четвертого питання

Розробляючи фрагмент звіту, пояснюйте причинний зв’язок між показниками, управлінською дією та впливом на цінність. Не заповнюйте прогалини вигаданою статистикою; чітко позначайте зразкові/умовні дані.

Результатом опрацювання є обґрунтований висновок або заповнений робочий документ за відповідним питанням плану з посиланням на джерела та зазначенням інформаційних обмежень.

Питання для самоконтролю

1. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Міжнародна практика впровадження інтегрованого звітування»?
2. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
3. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Стан та особливості корпоративного звітування в Україні»?
4. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
5. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Порівняльний аналіз звітів та оцінювання якості розкриття»?
6. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
7. Які основні поняття, методичні ознаки та професійні завдання охоплює питання «Розроблення змістових елементів і напрями вдосконалення»?
8. Які джерела та процедури потрібні для обґрунтованої перевірки результатів за цим питанням?
9. Які помилки найбільш імовірні під час підготовки результатів за темою?
10. Як оформити обмеження висновку й рекомендацію для користувача?

Приклади розв’язання

Приклад 8.1. Порівняння якості

Умова. Звіт А має бізнес-модель, кількісні KPI та цілі, але не пояснює методику; звіт Б містить методики і ризики, але не показує зв’язок зі стратегією. Оцініть за п’ятьма ознаками.

Розв’язання.

Обидва звіти мають різні прогалини. А потребує паспортів KPI та розкриття бази розрахунку; Б – зв’язку цілей, ресурсів і результатів. Без повних звітів остаточний бал є попереднім.

Висновок.

Отриманий результат потрібно пов’язувати з метою відповідного управлінського запиту. Для висновку слід розмежувати числовий результат, його інтерпретацію й припущення. За відсутності додаткових доказів не можна поширювати висновок на всі аспекти діяльності підприємства.

Приклад 8.2. Редактор інтегрованого розкриття

Умова. Умовні дані: компанія інвестувала 2 млн грн у навчання і скоротила частку дефектної продукції з 4 % до 3 %. Напишіть фрагмент звіту.

Розв’язання.

Вкажіть період, джерела, фінансовий і людський капітали, зв’язок із виробничими результатами. Зниження дефектності – 1 в. п. або 25 % від вихідного рівня; причинність між навчанням і дефектністю ще потребує перевірки.

Висновок.

Отриманий результат потрібно пов’язувати з метою відповідного управлінського запиту. Для висновку слід розмежувати числовий результат, його інтерпретацію й припущення. За відсутності додаткових доказів не можна поширювати висновок на всі аспекти діяльності підприємства.

Практичні завдання та проблемні ситуації

Наведені нижче ситуації є навчальними. Якщо не зазначено інше, можна використовувати умовне підприємство, описане у прикладах. Завдання мають різні формати: класифікація, побудова матриць, розрахунок, рецензування, аналіз корпоративного звіту, розробка рекомендацій.

Завдання 8.1. Каталог звітів

Побудуйте каталог чотирьох відкритих корпоративних звітів з реквізитами, країною, роком і типом документа.

Таблиця 8.1 – Робоча матриця до завдання 8.1

Об’єкт / показник	Критерій / дія	Джерело / підстава	Висновок / обмеження
_____	_____	_____	_____

_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

Джерело: розроблено для навчального опрацювання теми.

Завдання 8.2. Система критеріїв

Розробіть рубрикатор оцінювання якості 8 елементів Framework за шкалою 0–2.

Завдання 8.3. Бенчмаркінг

Порівняйте один міжнародний та один український звіт за узгодженими критеріями з посиланням на сторінки.

Таблиця 8.3 – Робоча матриця до завдання 8.3

Об’єкт / показник	**Критерій / дія**	**Джерело / підстава**	**Висновок / обмеження**
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

Джерело: розроблено для навчального опрацювання теми.

Завдання 8.4. Перевірка статусу звіту

Вкажіть докази, чому документ є інтегрованим звітом або містить лише окремі інтегровані розкриття.

Завдання 8.5. Редагування фрагмента

Підготуйте фрагмент про інвестиції в людський капітал і якість продукції за навчальними даними.

Таблиця 8.5 – Робоча матриця до завдання 8.5

Об’єкт / показник	**Критерій / дія**	**Джерело / підстава**	**Висновок / обмеження**
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

Джерело: розроблено для навчального опрацювання теми.

Завдання 8.6. Управлінські рекомендації

Сформулюйте 5 конкретних способів покращення звіту з оцінкою пріоритетності.

Завдання 8.7. Взаємна рецензія

Здійсніть рецензування підготовлених фрагментів за рубрикатором доказовості та зв’язності.

Завдання 8.8. Комплексний кейс підвищеної складності

Створіть мініпроєкт інтегрованого звіту: структура, 6 капіталів, KPI, ризики, перспективи, джерела та обмеження.

Тестові завдання для самоконтролю

Оберіть одну правильну відповідь.

8.1. Підстава для оцінки звіту
а) Лише назва компанії
б) Тільки дизайнерські рішення
в) Перевірюване розкриття з посиланням на сторінку
г) Лише кількість ілюстрацій

8.2. Звіт про управління
а) Не має користувачів
б) Не завжди тотожний інтегрованому звіту
в) Завжди є звітом Framework
г) Не містить ризиків

8.3. Зміна дефектності 4 % → 3 %
а) −1 відсотковий пункт
б) −4 в. п.
в) +1 в. п.
г) Без змін

8.4. Яка умова потрібна для обґрунтованого аналізу?
а) Інтуїтивна оцінка
б) Лише дизайн таблиці
в) Довільний показник
г) Джерело й критерій перевірки

8.5. Як слід оформити обмеження результату?
а) Замінити дані оцінкою
б) Не формулювати висновків
в) Прямо зазначити непідтверджені факти
г) Приховати невизначеність

8.6. Яка ознака свідчить про якість даних?
а) Відсутність метаданих
б) Відтворюваність формули та джерела
в) Кількість зображень
г) Позитивна динаміка

8.7. Чому потрібна порівнянність періодів?
а) Для відокремлення реальної зміни від зміни бази
б) Для збільшення обсягу звіту
в) Для приховування джерел
г) Для заміни пояснення

8.8. Якою повинна бути рекомендація?
а) Завжди оптимістичною
б) Не пов’язаною з даними
в) Заснованою на враженні
г) Конкретною, доказовою й адресованою
8.9. Що означає простежуваність показника?
а) Обсяг тексту
б) Тільки підпис автора
в) Можливість відновити походження і перетворення даних
г) Наявність діаграми
8.10. Як використовувати автоматизований висновок?
а) Вважати підтвердженим фактом
б) Перевірити за первинними джерелами
в) Прийняти без перевірки
г) Видалити контроль

Глосарій до теми

Бенчмаркінг – порівняння з практикою інших організацій за узгодженими критеріями

Корпоративний звіт – документ, у якому організація розкриває показники та пояснення діяльності

Інтегрований звіт – стисле повідомлення про те, як стратегія, управління, результати та перспективи підприємства впливають на створення цінності

Звіт про управління – документ із оглядом діяльності, ризиків, результатів та перспектив підприємства відповідно до застосовних вимог

Звіт зі сталого розвитку – документ із відомостями про впливи, ризики, можливості та результати сталого розвитку

Повнота – достатність розкриття суттєвих позитивних і негативних фактів

Зв’язність – показ логічного взаємозв’язку між різними аспектами корпоративної інформації

Розкриття – оприлюднення або подання поясненої інформації користувачам

Якість звіту – сукупність характеристик повноти, зв’язності, доказовості, зрозумілості та порівнянності звіту

Методичний підсумок теми

Практичні роботи за темою «практика інтегрованого звітування в україні та світі» спрямовані на поєднання концептуального розуміння з доказовими процедурами. Основний результат полягає не у формальному заповненні таблиць, а в обґрунтованому встановленні зв’язку між вихідними даними, методикою, висновками та рішеннями користувача. Виконані завдання мають підтвердити здатність працювати із джерелами, виявляти інформаційні обмеження,

здійснювати належне порівняння й уникати категоричних тверджень без достатніх доказів.

Для подальшої професійної діяльності важливо, щоб результати були відтворюваними: інший фахівець повинен мати можливість перевірити базу розрахунку, застосовані припущення, період і критерії оцінювання. Саме за таких умов розроблені аналітичні матеріали стають корисною інформаційною основою інтегрованого звітування та управлінських рішень.

РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА

Шостак І. В. Інтегрована звітність. Практикум : навч. посіб. Київ : КПІ ім. Ігоря Сікорського, 2024. 62 с. URL: https://ela.kpi.ua/handle/123456789/67287.

Зубілевич С. Я. Методичні вказівки та завдання до практичних занять та самостійної роботи з навчальної дисципліни «Інтегрована звітність». Рівне : НУВГП, 2024. 26 с. URL: https://ep3.nuwm.edu.ua/29633/1/06-02-352M.pdf.

IFRS Foundation. International Integrated Reporting Framework. 2021. URL: https://www.ifrs.org/issued-standards/integrated-reporting/framework/.

IFRS Foundation. IFRS Sustainability Standards Navigator. URL: https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/.

Global Reporting Initiative. GRI Standards. URL: https://www.globalreporting.org/standards/.

European Financial Reporting Advisory Group. ESRS. URL: https://www.efrag.org/.

Законодавство України. Офіційний вебпортал Верховної Ради України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/.