

**КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ**

СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ

Система забезпечення якості освітньої діяльності та якості вищої освіти
сертифікована на відповідність ДСТУ ISO 9001:2015 / ISO 9001:2015

Кафедра обліку та оподаткування

ЗАТВЕРДЖЕНО

вченою радою

(пост. п. 02 від «07» _____ 2020 р.)

Ректор



А. А. Мазаракі

**ІНТЕГРОВАНА ЗВІТНІСТЬ /
INTEGRATED REPORTING**

**РОБОЧА ПРОГРАМА /
COURSE OUTLINE**

освітній ступінь	доктор філософії / doctor of philosophy
галузь знань	07 «Управління та адміністрування» / Management and administration
спеціальність	071 «Облік і оподаткування» / Accounting and Taxation

Київ 2020

**Розповсюдження і тиражування без офіційного дозволу КНТЕУ
заборонено**

Автор: С.Я. Король, доктор економічних наук, доц.

Програму розглянуто і схвалено на засіданні кафедри обліку та оподаткування 12 лютого 2020 року, протокол № 10.

Рецензенти: Костюченко В.М., д-р екон. наук, доц.

**ІНТЕГРОВАНА ЗВІТНІСТЬ /
INTEGRATED REPORTING**

РОБОЧА ПРОГРАМА / COURSE OUTLINE

освітній ступінь	доктор філософії / doctor of philosophy
галузь знань	07 «Управління та адміністрування» / Management and administration
спеціальність	071 «Облік і оподаткування» / Accounting and Taxation

1. Структура дисципліни та розподіл годин за темами (тематичний план)

Назва теми	Кількість годин				Форми контролю
	Усього годин / кредитів	з них			
		лекції	практичні заняття / МК	самостійна робота	
1	2	3	4	5	7
Тема 1. Теоретичні основи інтегрованого звітування	12	-	2	10	УО
Тема 2. Міжнародні регламенти інтегрованого звітування	12	-	4	8	УО, ТЗ, ПЗ
Тема 3. Оцінювання та розкриття інформації про капітал підприємства у інтегрованій звітності	12	-	4	8	УО, ТЗ, ПЗ
Тема 4. Облікове забезпечення інтегрованого звітування	14	-	4	10	УО, ТЗ, ПЗ
Тема 5. Інформаційно-аналітична модель управління ризиками інтегрованого звітування	14	-	4	10	УО, ТЗ, ПЗ
Тема 6. Інформаційні технології інтегрованого звітування	12	-	4	8	УО, ТЗ, ПЗ
Тема 7. Інтегроване звітування підприємств у світі та в Україні	14	-	6	8	УО, ТЗ, ПЗ
Всього	90/3	-	28	62	залік

Умовні позначення:

УО – усне опитування; ТЗ – творче завдання; ПЗ – перевірка завдань.

**2. Тематика та зміст лекційних, практичних занять,
самостійної роботи здобувачів**

Результати навчання	Навчальна діяльність*	Робочий час, год
1	2	3
Тема 1. Теоретичні основи інтегрованого звітування		12
Знати: Категоріально-термінологічний апарат інтегрованого звітування. Вміти: Визначати основні категорії користувачів інтегрованих звітів та їх вимоги до звітної інформації; інтегровано мислити.	Практичне заняття 1. <i>Питання до заняття</i> 1. Історичні аспекти виникнення та проблеми впровадження інтегрованої звітності. 2. Користувачі інтегрованої звітності. 3. Концепція капіталу як основа формування інтегрованої звітності. Список рекомендованих джерел: Нормативні документи: 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 11-13. Основний: 2 - 5. Додатковий: 1, 2, 4, 5, 6, 7, 9, 11, 12. Інтернет-ресурси: 3-7.	2
	Самостійна робота аспірантів. 1. Підготувати реферативне повідомлення на тему «Призначення та переваги інтегрованого звітування». 2. Підготувати реферативне повідомлення на тему «Інтегроване мислення: сутність та застосування». 3. Скласти словник основного категоріально-термінологічного апарату інтегрованого звітування.	10
Тема 2. Міжнародні регламенти інтегрованого звітування		12
Знати: основоположні принципи формування інтегрованої звітності, його елементи та відповідальність.	Практичне заняття 2. <i>Питання до заняття</i> 1. Розробка регламентів інтегрованого звітування. 2. Основоположні принципи формування інтегрованої звітності. 3. Принципи підготовки інтегрованого звіту. 4. Елементи змісту інтегрованого звіту.	4

1	2	3
<p>Вміти: визначати основні міжнародні регламенти інтегрованого звітування.</p>	<p>Практичне заняття 3. <i>Завдання до заняття</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Проведення дискусії на тему «Інтегроване мислення: сутність та застосування». 2. Проведення дискусії на тему «Зміст і наслідки відповідальності за інтегрований звіт». 3. Аналіз основних положень міжнародного стандарту з інтегрованої звітності. 4. Обговорення представлених реферативних повідомлень. <p>Список рекомендованих джерел: <i>Нормативні документи: 1-13.</i> <i>Основний: 2 - 5.</i> <i>Додатковий: 1, 2, 4, 5, 6, 7, 9 - 12, 14.</i> <i>Інтернет-ресурси: 7.</i></p>	
	<p>Самостійна робота аспірантів.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Підготувати реферативне повідомлення на тему «Концепція капіталу як основа формування інтегрованої звітності». 2. Підготувати реферативне повідомлення на тему «Основа підготовки та презентації інтегрованого звіту». 3. Підготувати аналітичну записку щодо вимог основних регламентів інтегрованого звітування. 	8
<p>Тема 3. Оцінювання та розкриття інформації про капітал підприємства у інтегрованій звітності</p>		12
<p>Знати: диспозицію капіталу в інтегрованому звіті, методику розкриття інформації та оцінювання різних видів капіталу.</p>	<p>Практичне заняття 4. <i>Питання до заняття</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Диспозиція капіталу в інтегрованому звіті. 2. Розкриття інформації про капітал в інтегрованому звіті. 3. Вартісна оцінка капіталу в інтегрованому звіті. <p>Практичне заняття 5. <i>Завдання до заняття</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Проведення дискусії на тему «Переваги інтегрованого звітування». 	4

1	2	3
<p>Вміти: Визначати структуру капіталу підприємства та використовувати методику його розкриття та оцінювання в інтегрованому звіті.</p>	<p>2. Проведення мозкового штурму на тему «Особливості реалізації підприємствами принципів соціальної відповідальності».</p> <p>3. Аналіз підходів до оцінювання капіталу у інтегрованій звітності.</p> <p>4. Обговорення представлених реферативних повідомлень.</p> <p style="text-align: center;">Список рекомендованих джерел:</p> <p><i>Нормативні документи:</i> 1, 8, 10, 11, 13. <i>Основний:</i> 2 - 5. <i>Додатковий:</i> 2, 6, 7, 9, 10, 11, 14. <i>Інтернет-ресурси:</i> 4-7.</p>	
	<p style="text-align: center;">Самостійна робота аспірантів.</p> <p>1. Підготувати реферативне повідомлення на тему «Фактори та перспектива розвитку капіталів».</p> <p>2. Доповнити словник основного категоріально-термінологічного апарату інтегрованого звітування.</p>	8
Тема 4. Облікове забезпечення інтегрованого звітування		14
<p>Знати: вимоги до облікового забезпечення формування фінансових і нефінансових показників інтегрованої звітності.</p> <p>Вміти: визначити облікову політику та організувати облік на підприємстві з метою</p>	<p style="text-align: center;">Практичне заняття 6. <i>Питання до заняття</i></p> <p>1. Вимоги до облікового забезпечення формування фінансових і нефінансових показників інтегрованої звітності.</p> <p>2. Методичні аспекти організації обліку на підприємстві з метою складання інтегрованої звітності.</p> <p style="text-align: center;">Практичне заняття 7. <i>Завдання до заняття</i></p> <p>1. Обговорення представлених реферативних повідомлень за темою заняття.</p> <p>2. Проведення мозкового штурму для визначення кількісних та якісних оцінок фактів господарського життя підприємства.</p> <p>3. Проведення дискусії на тему «Впровадження процесу формування інтегрованої звітності в обліковий процес».</p> <p>4. Розв'язання ситуаційних завдання щодо</p>	4

1	2	3
складання інтегрованої звітності.	<p>побудови обліку на підприємстві з метою забезпечення формування інтегрованого звіту.</p> <p>Список рекомендованих джерел:</p> <p><i>Нормативні документи:</i> 1, 4, 5, 6, 7, 9, 11. <i>Основний:</i> 2, 3, 4, 5. <i>Додатковий:</i> 1, 2, 5, 12-15. <i>Інтернет-ресурси:</i> 1-7.</p> <p>Самостійна робота аспірантів.</p> <p>1. Підготувати реферативне повідомлення на тему «Облікова політика підприємства для забезпечення складання інтегрованої звітності».</p> <p>2. Підготувати реферативне повідомлення на тему «Методичні основи верифікації інтегрованої звітності підприємств».</p> <p>3. Ознайомитися з процесом формування інтегрованої звітності на підприємствах.</p>	3
		10
	Тема 5. Інформаційно-аналітична модель управління ризиками інтегрованого звітування	14
<p>Знати:</p> <p>потенційні ризики і можливості на здатність підприємства створювати цінність, які підлягають відображенню у інтегрованому звіті</p> <p>Вміти:</p> <p>визначити і проводити аналіз потенційних ризиків і можливостей на здатність</p>	<p>Практичне заняття 8.</p> <p><i>Питання до заняття</i></p> <p>1. Характеристика інтегрованої звітності як інформаційної бази управління ризиками та можливостями бізнесу.</p> <p>2. Характеристика впливу ризиків і можливостей на здатність підприємства створювати цінність.</p> <p>3. Ідентифікація ризиків і можливостей бізнесу у інтегрованій звітності.</p> <p>Практичне заняття 9.</p> <p><i>Завдання до заняття</i></p> <p>1. Обговорення представлених реферативних повідомлень.</p> <p>2. Проведення мозкового штурму на тему «Оцінка реальних і потенційних впливів на створення вартості».</p> <p>3. Проведення дискусії на тему «Відображення значних ризиків і можливостей ринкової позиції у інтегрованій звітності».</p>	4

1	2	3
<p>підприємства створювати цінність</p>	<p>Список рекомендованих джерел: <i>Нормативні документи:</i> 1, 2, 4-13. <i>Основний:</i> 1-5. <i>Додатковий:</i> 1, 2, 5, 6, 7, 11, 12, 15. <i>Інтернет-ресурси:</i> 1-7.</p> <p>Самостійна робота аспірантів. 1. Підготувати реферативне повідомлення на тему «Потенційні ризики і можливості бізнесу». 2. Підготувати реферативне повідомлення на тему «Аналіз ризик-апетиту підприємства щодо інтегрованого звітування». 3. Доповнити словник основного категоріально-термінологічного апарату інтегрованого звітування. 4. Ознайомитися з науковими дослідженнями за темою.</p>	<p>10</p>
<p>Тема 6. Інформаційні технології інтегрованого звітування</p>		<p>12</p>
<p>Знати: основи організації та підготовки інтегрованих звітів в умовах використання ІТ.</p> <p>Вміти: розробити інформаційну архітектуру інтегрованого звіту в умовах використання ІТ.</p>	<p>Практичне заняття 10. <i>Питання до заняття</i></p> <p>1. Передумови та рекомендації щодо впровадження інформаційних технологій інтегрованого звітування. 2. Інформаційна архітектура інтегрованого звіту та етапи її створення в умовах використання ІТ.</p> <p>Практичне заняття 11. <i>Завдання до заняття</i></p> <p>1. Обговорення представлених реферативних повідомлень за темою заняття. 2. Обговорення представлених проектів. 3. Проведення мозкового штурму на тему «Загальні схеми (стандарти) управління даними». 4. Проведення дискусії на тему «Перспективи використання новітніх ІТ при підготовці інтегрованої звітності».</p> <p>Список рекомендованих джерел: <i>Нормативні документи:</i> 1, 4, 6, 7, 11.</p>	<p>4</p>

1	2	3
	<p><i>Основний: 2-5.</i> <i>Додатковий: 3, 8, 13, 16.</i> <i>Інтернет-ресурси: 5, 6, 7.</i></p>	
	<p>Самостійна робота аспірантів. 1. Підготувати проект на тему «Інформаційна архітектура інтегрованого звіту». 2. Підготувати реферативне повідомлення на тему «Інформаційні технології планування, організація та координація заходів з підготовки інтегрованого звіту». 3. Ознайомитися із науковими дослідженнями за темою.</p>	8
Тема 7. Інтегроване звітування підприємств у світі та в Україні		14
<p>Знати: Особливості, переваги і недоліки інтегрованого звітування в різних країнах світу</p> <p>Вміти: визначити основні акценти інтегрованих звітів, їх відповідність вимогам ключових стейкхолдерів</p>	<p>Практичне заняття 12. <i>Питання до заняття</i></p> <p>1. Практика інтегрованого звітування в країнах Європейського Союзу. 2. Практика інтегрованого звітування у США, Канаді та інших країнах американського континенту.</p> <p>Практичне заняття 13. <i>Питання до заняття</i></p> <p>1. Нормативне регулювання інтегрованого звітування в Україні. 2. Основні акценти інтегрованих звітів вітчизняних підприємств.</p> <p>Практичне заняття 14. <i>Завдання до заняття</i></p> <p>1. Обговорення представлених реферативних повідомлень за темою заняття. 2. Обговорення представлених проектів.</p> <p>Список рекомендованих джерел: <i>Основний: 1, 3, 4, 5.</i> <i>Додатковий: 1, 5.</i> <i>Інтернет-ресурси: 4-7.</i></p>	6
	<p>Самостійна робота аспірантів. 1. Підготувати проект на тему «Аналіз кращих практик підготовки інтегрованого звіту».</p>	8

1	2	3
	<p>2. Підготувати реферативне повідомлення на тему «Практика інтегрованого звітування в окремих країнах Азіатсько-Тихоокеанського регіону та Африки».</p> <p>3. Ознайомитися із науковими дослідженнями за темою.</p>	
ВСЬОГО		90

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

Нормативні документи:

1. Глобальні стандарти звітності GRI. URL: <https://www.globalreporting.org/standards>
2. ДСТУ ISO/CD 26000:2009 Національний стандарт України «Системи управління соціальною відповідальністю. Вимоги». URL: www.klubok.net/Downloads-index-req-viewdownloaddetails-lid-347.html
3. ДСТУ ISO/TR 10013:2003 Національний стандарт України «Настанови з розроблення документації системи управління якістю». Київ : Держспоживстандарт України, 2004. URL: metrology.com.ua/download/iso-iec-ohsas-i-dr/61-iso/1012-dstu-iso-tr-10013-2003
4. Концептуальна основа фінансової звітності. URL: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_009
5. Міжнародний стандарт фінансової звітності 10 Консолідована фінансова звітність. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_065#n2
6. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) Подання фінансової звітності. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013
7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : затв. наказом Мінфіну України 07.02.2013 № 73. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
8. Керівні принципи ОЕСР для багатонаціональних підприємств: травень 2011.. – Режим доступу : <http://csr-ua.info/csr-ukraine/library/oecd>
9. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
10. Consolidated Set of GRI Sustainability Reporting Standards, 2018. – Режим доступу : <https://www.globalreporting.org/standards>
11. Integrated Reporting: The International Framework.. – Режим доступу : <http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2013/12/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-2-1.pdf>
12. ISO 26000 Social responsibility. URL : From Website of ISO. – Режим доступу : www.iso.org/iso/home/standards/iso26000.htm

13. Social Accountability 8000: International Standard by Social Accountability International, June 2014.. URL: http://sa-intl.org/_data/n_0001/resources/live/SA8000%20Standard%202014.pdf

Основний:

1. Відповідальна поведінка бізнесу: рекомендації / А. Зінченко, Т. Деркач, М. Саприкіна. Київ : Юстон, 2017. 33 с. URL : https://docs.wixstatic.com/ugd/6da033_85c9289f51814189b1c73121644b13b4.pdf
2. Голов, С.Ф., Костюченко, В.М. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность по международным стандартам. Изд. 3-е (русский язык). Харьков : Фактор, 2013. 1059 с.
3. Голов, С.Ф., Костюченко, В.М., Кузіна Р.В. Інтегроване звітування: Концепція, Методологія та Організація .2018 р. 252 с.
4. SDG Compass: Посібник для досягнення Цілей Сталого Розвитку в сфері бізнесу. – Режим доступу : http://sdg.org.ua/images/Compass_Guide_2015_ukr_web_1.pdf
5. Technology primer for integrated reporting A Chief Information Officer guide. – Режим доступу : <http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2018/06/Tech-Primer-for-Integrated-Reporting.pdf>

Додатковий:

1. Безверхий, К. Генезис інтегрованої звітності у світі. Вісник Тернопільського національного економічного університету. Тернопіль, 2017. № 3. С. 87-96¹.
2. Безверхий, К. Інтегрована звітність підприємства: удосконалення організації і методики її складання. Бухгалтерський облік і аудит. Київ : Екаунтинг, 2014. № 5. С. 23-28.
3. Бенько М.М. Інформаційні системи і технології в бухгалтерському обліку : монографія / М.М. Бенько. Київ : Київ.нац.торг.-екон. ун-т, 2010. 336 с.
4. Ерлі, К. Аудит інтегрованої звітності: нові виклики та можливості / К. Ерлі // Аудитор України.. Київ, 2015. №6. С. 19-23.
5. Єфименко, Т. І. Запровадження інтегрованої звітності та реформування бухгалтерського обліку в умовах євроінтеграції. Фінанси України. Київ, 2014. № 10 (227). С. 7-23.
6. Куцик П., Корягін М. Інтегрована звітність як нова парадигма розвитку бухгалтерської звітності. Бухгалтерський облік і аудит. Київ : Екаунтинг, 2015. № 5. С. 11-18.
7. Король С. Я. Соціальна відповідальність бізнесу: теорія та методологія обліку : монографія. Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2016. 416 с.
8. Костирк, Р. О. Інтегрована звітність – інструмент соціальної відповідальності бізнесу. Аудитор України. Київ, 2014. № 4 (221). С. 32-37.

¹ Джерела, які виділені курсивом, представлені у бібліотеці КНТЕУ.

9. Лучко М.Р., Адамик О.В. Інформаційні системи і технології в обліку й аудиті: Навчальний посібник. Тернопіль: ТНЕУ, 2016. 252 с.

10. Малишкін О. І., Шуляренко С. М., Ярмоліцька О. В. Звітність компанії (за міжнародними стандартами та європейськими нормативами). Навч. посіб. Київ: ДУІТ, Видавничий дім «АртЕк», 2020. 380 с.

11. Проданчук, М. Інтегрована звітність – інструмент управління. Бухгалтерський облік і аудит. Київ : Екаунтинг, 2014. № 2. С. 24-31.

12. Нестеренко О.О. Інтегрована звітність : теорія, методологія, практика : монографія. Харків : Видавець : Іванченко І.С., 2018. 410 с.

13. Проект стратегії сталого розвитку України до 2030 р. : 2017 р. URL: http://www.ua.undp.org/content/dam/ukraine/docs/SDGreports/UNDP_Strategy_v06-optimized.pdf

14. Романенко О.А., Комірна О.В. Аналіз інтегрованої звітності у забезпеченні сталого розвитку суспільства. Глобальні та національні проблеми економіки : Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського. Вип. 17. 2017. С. 880-887.

15. Сусіденко В. Т. Інформаційні системи і технології в обліку: навч. посіб. Київ: «Центр учбової літератури», 2016. 224 с.

Інтернет-ресурси:

1. Офіційний веб-сайт Міжнародної федерації професійних бухгалтерів. – Режим доступу : www.ifac.org

2. Офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України. – Режим доступу : www.minfin.gov.ua

3. Офіційний веб-сайт Федерації професійних бухгалтерів і аудиторів України. – Режим доступу : www.ufraa.org

4. Офіційний веб-сайт Представництва ООН в Україні: Цілі сталого розвитку в Україні. – Режим доступу : <http://sdg.org.ua/ua/>

5. Офіційний веб-сайт GRI. – Режим доступу : <https://www.globalreporting.org/Pages/default.aspx>

6. Офіційний веб-сайт ОЕСР: Україна. – Режим доступу : <http://www.oecd.org/eurasia/countries/ukraine-and-the-oecd.htm>

7. Офіційний веб-сайт IIRC. – Режим доступу : <http://integratedreporting.org/the-iirc-2>