

2. Derzhavna rehionalna polityka Ukrainy: osoblyvosti ta stratehichni priorytety: Monohrafiia / za red. Z.S. Varnaliia. – K.: NISD, 2007. – 820 s. [in Ukrainian]

3. Zakon Ukrainy «Pro bukhhalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini» vid 16.07.1999 r. № 996–XIV [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu:// <http://zakon.rada.gov.ua/go/996-14> [in Ukrainian]

4. Kudria-Vysotska O. P. Orhanizatsiia obliku / O. P. Kudria-Vysotska. – K., 2007. – 223 s. [in Ukrainian]

5. Oliinyk Ya.V. Orhanizatsiia bukhhalterskoho obliku v umovakh mizhnarodnoi intehratsii: dys.... d-ra ekon. nauk: 08.00. 09 / Ya.V. Oliinyk [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu://https://kneu.edu.ua/userfiles/d-26.006.06/2016/Oliinyk_dis.pdf [in Ukrainian]

6. Ostroverkha R. Ė. Orhanizatsiia obliku / R. E. Ostroverkha – K. : «Tsentr uchbovoi literatury», 2012. – 568 s. [in Ukrainian]

7. Svirko S. V. Rozvytok pryntsyviv orhanizatsii bukhhalterskoho obliku: svitovyi istorychnyi dosvid ta vitchyzniani napratsiuвання suchasnosti / S. V. Svirko // Vcheni zapysky. Naukovyi zbirnyk. – K.: KNEU, 2008. — Vyp. 10. – S. 202-207. [in Ukrainian]

8. Khendryksen Ė. S., Van Breda M. F. Teoriia bukhhalterskoho uchěta / Ye. S. Khendryksen, M. F. Van Breda; [per. s anhl. pod red. prof. Ya. V. Sokolova] / – M.: Fynansy y statystyka, 1997. – 567 s. [in Ukrainian]

УДК 657.1

***Бондар Т.А., к.е.н., доцент**
кафедри бухгалтерського обліку
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»*

МІЖНАРОДНІ ТА НАЦІОНАЛЬНІ ІМПЕРАТИВИ РОЗКРИТТЯ У ЗВІТНОСТІ НЕФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ

INTERNATIONAL AND NATIONAL IMPERATIVES OF DISCLOSURE IN THE REPORTING OF NON-FINANCIAL INFORMATION

Bondar T.A. Ph.D. in Economics,
Associate Professor of Department of Accounting,
SHEE “Kyiv National Economic
University named after Vadym Hetman”

АНОТАЦІЯ. Якість складання нефінансової звітності та ефективність використання такої звітної інформації в Україні зацікавленими особами є основними складовими успішного соціально відповідального управління підприємством. Вітчизняна практика

регламентування складання нефінансової звітності повинна ґрунтуватися на досвіді зарубіжних країн, що сприятиме контролю ефективності соціальної відповідальності та інтеграції показників діяльності українських підприємств у міжнародну спільноту.

У даній публікації розкриті основні напрямки нормативно-правового регламентування нефінансової звітності міжнародною спільнотою у XXI сторіччі з метою ефективно оцінки фінансової стабільності підприємств. Висвітлені особливості розкриття нефінансової інформації окремими європейськими країнами та регламентації складання звіту про управління у рамках ЄС і ООН, яка ґрунтується на консолідації різних ініціатив. Представлена інформація про стан та розробку стандартів складання нефінансової звітності в Україні на основі імплементації положень міжнародних документів, визначені напрямки удосконалення регулювання бухгалтерського обліку та складання звіту про управління.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: нефінансова звітність, соціальна відповідальність, звіт про управління, нормативно-правове регулювання

ABSTRACT. The quality of analysis of non-financial reporting and the effectiveness of the use of such reporting information in Ukraine by stakeholders are key components of a successful socially responsible enterprise management. The domestic practice of regulating of non-financial reporting should be based on the experience of foreign countries, which will help to control the effectiveness of social responsibility and integrate the performance indicators of Ukrainian enterprises into the international community.

This publication uncovers the main directions of the regulatory and legal regulation of non-financial reporting by the international community in the 21st century in order to effectively assess the financial stability of enterprises. The peculiarities of the disclosure of non-financial information by individual European countries and the preparation of a report on management in the framework of the EU and the UN, based on the consolidation of various initiatives are highlighted. The information on the status and development of standards for the preparation of non-financial reporting in Ukraine is presented based on the implementation of the provisions of international documents, directions for improving accounting regulation and drawing up a management report.

KEY WORDS: non-financial reporting, social responsibility, management report, regulation.

Звіттування підприємства про свій стан з метою виявлення ризиків, які загрожують його стійкості, та підвищення довіри стейкхолдерів, забезпечує ефективне управління змінами щодо побудови стійкої економіки шляхом поєднання довгострокової прибутковості із соціальною справедливістю та захистом навколишнього середовища. Відповідно до Директиви 2013/34/ЄС [1] про річну фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність та пов'язану звітність певних типів підприємств та Директиви

2014/95/ЄС [2] про розкриття нефінансової та диверсифікованої інформації окремими великими компаніями та групами нефінансова інформація повинна бути розкрита у Звіті про управління.

Звіт про управління – це інструмент роботи підприємства у зовнішньому середовищі щодо інформування стейкхолдерів про діяльність, яка гармонічно вплетена у загальну стратегію підприємства; про підвищення якості управління та менеджменту, корпоративну культуру та згуртованість колективу співробітників, залучення інвесторів, зниження адміністративного тиску, конкурентні переваги, зростання довіри громадськості тощо.

Вивченню питань розкриття у звітності нефінансової інформації присвячені праці К. Безверхого, Ф. Бутинця, О. Герасименко, О. Макаренка, С. Левицької, Н. Лоханової, О. Даниленка, А. Колота, Р. Костирка, Р. Мацьківа В. Шаповал та інших учених. Дослідження науковців дозволяють сформуувати уявлення щодо значення, сутності, місця нефінансової інформації у загальній системі звітності. Разом з тим, вимагають подальшого дослідження питання взаємодії та інтеграції показників звіту про управління, забезпеченості порівнянності звітів різних підприємств, імплементація міжнародних вимог при розробці та впровадженні нормативно-правових документів щодо регламентування складання такого звіту тощо. Усе вищевказане обумовило необхідність подальшого дослідження у даному напрямку.

Метою даної публікації є дослідження міжнародного досвіду складання нефінансової звітності, узагальнення вимог міжнародних нормативно-правових актів та обґрунтування на цій основі рекомендацій щодо регламентування складання звіту про управління в Україні, шляхів їх імплементації та новацій вітчизняного законодавства.

У ЄС процес розробки нормативної бази щодо регламентації корпоративної соціальної відповідальності (далі – КСВ) був розпочатий у 2001 із публікації Зеленої книги «Створюючи Європейську систему Корпоративної Соціальної Відповідальності» (Green Paper «Promoting European Framework for corporate social responsibility») [3]. Цією публікацією була започаткована дискусія щодо концепції корпоративної соціальної відповідальності та форм співробітництва між Європейською Комісією та компаніями для просування принципів КСВ.

У 2002 році Європейська Комісія розробила та оприлюднила стратегію ЄС щодо соціальної відповідальності бізнесу «Повідомлення Європейської Комісії з Корпоративної Соціальної Відповідальності: Внесок бізнесу у Сталий Розвиток» («Communication

from the Commission concerning Corporate Social Responsibility: A business contribution to Sustainable Development»).

До того ж у рамках розкриття інформації про КСВ були прийняті у 2003 р. Директива щодо модернізації [4] (відповідно до якої великі підприємства включають в свої річні звіти найважливіші нефінансові показники діяльності компанії щодо екологічних та соціальних аспектів діяльності, розвитку свого бізнесу та фінансового становища) та поправки до Четвертої і Сьомої Директив з бухгалтерського обліку щодо публікації «Звіту про корпоративне управління» (який повинен містити посилання на кодекс корпоративного управління, причини відхилення від нього, опис системи внутрішнього контролю та управління ризиками). [5]

У 2004 році в ЄС було прийнято європейські директиви 2004/17 і 2004/18, які заохочують споживачів до придбання товарів саме у соціально спрямованих структур бізнесу. У 2009 році був прийнятий регуляторний акт Європарламенту та комісії № 1221/2009 з питань добровільної участі організацій у звітності щодо екоменеджменту та аудиту (EMAS).

Загалом, після фінансової кризи 2008 року питання КСВ стали політичними, оскільки виникла очевидна потреба у відновленні довіри інвесторів та споживачів через представлення інформації, яка стосується управління ризиками та стабільності, що забезпечує підвищення конкурентоспроможності та інновацій європейського бізнесу [6]. Постала проблема щодо цінності розкритої звітної інформації. Життєво важливе значення нефінансової інформації для щорічних звітів полягає у представленні відомостей про внутрішню і зовнішню політику підприємства, його цінності, управління ризиками та перспективи. Вона висвітлює стабільність і надійність підприємства та його здатність бути прибутковими в майбутньому [7]. У цілому, як зазначено у Доповіді про глобальні ризики 2016 (The Global Risks Report 2016) Всесвітнього економічного форуму [8], більшість макропоказників та ризиків, які можуть вплинути на компанію в майбутньому, є нефінансовими.

Тому, з метою підвищення прозорості соціальної та екологічної інформації Європейська Комісія представила Повідомлення: «Закон про Єдиний ринок – Дванадцять важелів для стимулювання зростання і зміцнення довіри, співпраця для створення нового зростання» (від 13.04.2011 р.) та «Оновлена стратегія ЄС 2011-2014 корпоративної соціальної відповідальності» (від 25.10.2011 р.). Важливість розголошення підприємствами інформації про їх стан (зокрема соціальні та екологічні аспекти, з метою виявлення ризиків, які загрожують стійкості підприємств-

ва, і підвищення довіри інвесторів і споживачів) Європейський парламент визнав у резолюціях від 6 лютого 2013 року «Корпоративна соціальна відповідальність: підзвітна, прозора і відповідальна підприємницька поведінка та стале зростання» і «Корпоративна соціальна відповідальність: просування інтересів суспільства і шлях до сталого та інклюзивного відновлення».

На довершення розпочатого законотворчого процесу протягом 2013 та 2014 років для покращення якості та відповідності звітності в ЄС були прийняті Директиви 2013/34/ЄС «Про річну фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність і зв'язані з ними звіти окремих типів компаній» від 26.06.2013 року та 2014/95/ЄС «Про розкриття нефінансової та диверсифікованої інформації окремими великими компаніями та групами», відповідно до яких обрані компанії повинні будуть складати звіт про управління з 2018 р. щодо інформації, яка стосується фінансового 2017 року. До обраних увійшли компанії, які мають більш ніж 500 співробітників або акції яких котуються на біржі, або це страхова компанія або банк. Єврокомісія підрахувала, що Директива торкнеться 6000 компаній, а вартість підготовки такого звіту коштуватиме 5000 євро. До грудня 2016 року країни мали закінчити транспонування Директиви в національні законодавства, але це зробили не всі члени ЄС. Тим не менше, в деяких країнах, наприклад, Італії, запропоновані дуже суттєві штрафи – від 25 000 євро до 100 000, що можуть покладатися на керівництво компанії, а також аудиторів [9].

У той же час, до 2015 року деякі країни запровадили додаткові вимоги щодо розкриття нефінансової інформації.

З 2001 року законодавство NRE (Nouvelles Régulations Économiques) [10] Франції зобов'язало певні компанії надавати соціальну та екологічну інформацію у своїй щорічній звітності, а з 2010 року закон Grenelle увів додаткові вимоги:

- нефінансова звітність є обов'язковою для всіх лістингових компаній, а також для компаній, які досягають певних граничних розмірів (500 працівників та 100 млн € чистого товарообороту або загальних активів);

- нефінансова звітність має вирішувати 42 конкретні питання (29 тільки для компаній, які не належать до списку), з передбачуваною кількісною або якісною інформацією;

- основне правило розкриття інформації: "дотримуватися чи пояснити";

- нефінансова звітність повинна бути зовнішньо підтверджена "акредитованим аудитором";

- процес акредитації аудиторів здійснює французький акредитаційний комітет — COFRAC. Атестація повинно здійснюватися за двома напрямками: атестація щодо повноти інформації про КСВ і висновок про справедливість інформації про КСВ.

Швеція вимагала, щоб державні компанії представляли незалежний звіт про стійкість відповідно до правил GRI.

У Великобританії Закон про товариства 2006 року був змінений у 2013 році, який зобов'язав складати Стратегічний звіт більшість компаній, крім тих, що класифікуються як невеликі. Цей звіт повинен розкривати опис основних ризиків та невизначеностей, що стоять перед підприємством, та основні показники ефективності стосовно екологічних та соціальних аспектів (у тому числі ті, що стосуються прав людини та спільноти), а також інформацію про працівників, включаючи політику зазначених питань та інформацію про ефективність цієї політики [11].

Данія звітує про екологічні, соціальні та громадські питання з 2009 року [12]. Вимоги такого звітування застосовувалися до великих компаній, лістингових компаній та державних, якщо вони мали понад 250 працівників. 21 травня 2015 року Данія стала першою країною, яка ввела в дію положення Директиви 2014/95/ЄС. З 2016 року новий закон застосовують приблизно до 50 державних компаній та компаній, які перелічені на данській фондовій біржі. З 2018 року правила застосовуватимуться до всіх данських компаній, які мають більш ніж 250 працівниками, що вплине на 1050 додаткових зобов'язань.

На даний час, у Європі проблемами розкриття нефінансової інформації, її уніфікації та стандартизації опікуються ряд міжнародних організацій.

Так, 25 вересня 2015 року Генеральна Асамблея ООН прийняла резолюцію 70/1. «Перетворення нашого світу: Порядок денний на 2030 рік для сталого розвитку» (70/1. Transforming our world: the 2030 Agenda for Sustainable Development), яка передбачає 17 цілей сталого розвитку та 169 завдань. У резолюції 70/1 [13] зазначено, що подальша діяльність щодо цих цілей і завдань, а також їх огляд, будуть проводитися з використанням набору глобальних показників, які дають можливість оцінити результати діяльності. Для розробки системи глобальних показників цілей в сталого розвитку була створена Міжурядова група експертів. Разом з тим, держави-члени можуть розробляти свої національні показники відповідно до принципів, які закладені в основі «Порядку денного на період до 2030 року». При чому національні

показники повинні базуватися на глобальних принципах, але враховувати національні умови (особливості).

Відповідно до виконання Резолюції 70/1 Міжурядова робоча група експертів з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності ЮНКТАД провела ряд сесій. Тридцять друга (2015 р.) [14] та тридцять третя (2016р.) [15] сесії були присвячені обговоренню змісту, принципів та загальних підходів до розробки комплексу основних показників для компаній.

Тридцять четверта сесія (2017р.) була присвячена обговоренню питань про відбір основних показників досягнення Цілей сталого розвитку. У записці секретаріату ЮНКТАД [16] зазначається про відбір обмеженого числа основних кількісних показників, які повинні бути універсальними та сприяти підвищенню сумісності звітності з питань стійкості між підприємствами, галузями і географічними районами. ЮНКТАД і Програма Організації Об'єднаних Націй по навколишньому середовищі займаються складанням Керівництва по метаданих для показника 12.6.1 Цілей сталого розвитку. Мета цієї роботи полягає в тому, щоб дати країнам можливість розраховувати цей показник, а також збирати зіставимі і послідовні дані про стійкість і вплив діяльності компаній.

Наразі Консультаційна група Міжурядової групи експертів з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності ЮНКТАД працює над проектом керівного документу «Основні показники для звітності компаній про внесок у досягнення Цілей сталого розвитку» («Core indicators for company reporting on the contribution towards the attainment of the Sustainable Development Goals»). Планується, що даний проект буде завершений та представлений на 35 Сесії Міжурядової робочої групи експертів з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності ЮНКТАД, яка відбудеться 24-26 жовтня 2018 року у м. Женева (Швейцарія).

Розкриттю фінансової інформації, пов'язаної зі зміною клімату, присвячені Рекомендації, які містяться в заключній доповіді Цільовий групи по розкриттю створеної при Раді з фінансової стабільності (Financial Stability Board (FSB), створеній країнами Великої індустріальної двадцятки (червень 2017 року). У доповіді Цільовий групи [17] міститься ряд рекомендацій щодо того, як можна сприяти розкриттю інформації з питань зміни клімату, в тому числі завдяки використанню, коли це доречно і може бути застосовано, інформації про ризики, які мають відношення до водних ресурсів, енергетики, землекористування та утилізації відходів.

Слід звернути увагу і на випуск у липні 2017 року остаточного варіанту публікації: «Ділова звітність про цілі сталого розвитку: аналіз цілей та завдань» («Business Reporting on the Sustainable Development Goals: An Analysis of the Goals and Targets») [18]. Доповідь була підготовлена фахівцями Глобальної ініціативи зі звітності (Global Reporting Initiative) та Глобального договору ООН (the United Nations (UN) Global Compact) за підтримки фірми «Прайсуотерхаускупер», і стала результатом широких консультацій, у тому числі в рамках багатостороннього консультативного комітету. У даному документі представлена широка палітра прикладів розкриття інформації з огляду на поставлені завдання і показники Цілей сталого розвитку, а також аналізуються потенційні прогалини в інформації, яка розкривається.

Разом з тим, у липні 2017 Європейською Комісією розроблено та рекомендовано до застосування країнам – членам ЄС «Керівництво з нефінансової звітності (методологія звітності нефінансової інформації)» (2017/C215/01) ("Guidelines on non-financial reporting (methodology for reporting non-financial information)») [19] (далі – Керівництво 2017/C215/01), яке стало логічним продовження положень Директив 2014/95/ЄС та 2013/34/ЄС. Прийняття Керівництва 2017/C215/01 передували масштабні консультації Експертної групи з громадськістю, включаючи широку громадську консультацію в Інтернеті. Також консультаційний процес включав експертні інтерв'ю, семінари з зацікавленими сторонами та консультації з членами Цільової групи по розкриттю, створеної при Раді з фінансової стабільності (Financial Stability Board (FSB)). Керівництво 2017/C215/01 містить ключові принципи розкриття нефінансової інформації; ключові показники ефективності. Наголошується на доцільності представлення кількісної інформації, оскільки вона допомагає оцінювати прогрес, контролювати послідовність періодів діяльності, здійснювати динамічний та порівняльний аналіз. Разом з тим, акцентується увага на описовій інформації, яка роз'яснює показники, і може стати корисним доповненням до нефінансової звітності.

Таким чином, як свідчить вищевказана інформація, міжнародна спільнота опікується проблемами розкриття нефінансової інформації у звітності підприємств. Міжнародні, міжурядові та експертні ради розробляють рекомендації, здійснюють обговорення, проводять засідання та наради тощо. Така масштабна робота в основному зводиться до розробки, впровадження і застосування рекомендацій щодо складання нефінансових звітів компаніями, які зможуть забезпечити потреби стейкхолдерів.

При чому, методологія оцінки основних показників такої звітності базується на кращій міжнародній практиці держав, розробників стандартів, галузевих органів і т. д.

У той же час, на фоні значної міжнародної роботи (розпочатої у 2001 році), Україною було взято на себе зобов'язання щодо поступового наближення власного законодавства до законодавства ЄС впродовж 3 років шляхом прийняття додатку XXXV до Глави 13 Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони від 27.06.2014 [20].

На даний час, в Україні розкриття нефінансової інформації у звітності знаходиться на стадії становлення та розробки стандартизації. Найбільші вітчизняні підприємства та представництва іноземних компаній застосовують сучасні світові практики, принципи і стандарти у сфері розкритті нефінансової інформації, а тому можуть складати такі види звітів: «Соціальний звіт» (Social reporting), «Звіт із корпоративної соціальної відповідальності» (Corporate Social Responsibility Reporting), «Звіт із корпоративної відповідальності» (Corporate Responsibility Report), «Звіт із прогресу» (Progress Report), «Звіт зі сталого розвитку» (Sustainable Development Reporting) та ін. Корпоративна соціальна відповідальність бізнесу на рівні підприємств реалізується через добровільне дотримання принципів сталого розвитку (екологічних і соціальних) та взаємодію із зацікавленими особами (стейкхолдерами).

Найбільшого визнання на сьогодні одержали такі нефінансові звіти: Звіт про прогрес (про виконання принципів Глобального Договору ООН); Звіт за GRI-стандартом (Global Reporting Initiative); Звіт за стандартом AA1000.

Дедалі більшої популярності у світі набуває стандарт звітності, розроблений Міжнародною радою з питань інтегрованої звітності (International Integrated Reporting Council — IIRC). Особливість інтегрованої звітності полягає в тому, що, концентруючись на шести типах капіталу компанії (фінансовому, виготовленому, інтелектуальному, людському, соціально-репутаційному та природному), вона холістично презентує як фінансові, так і нефінансові показники своєї діяльності.

Дослідженнями у сфері становлення і розвитку принципів КСВ в Україні опікується Центр «Розвиток КСВ» – експертна організація з відповідального ведення бізнесу та розвитку корпоративної соціальної відповідальності в Україні. Починаючи з 2011

року Центр «Розвиток КСВ» складає Індекс прозорості сайтів 100 найбільших українських компаній, за допомогою якого оцінюється інформація щодо політик та результатів з різних аспектів КСВ, яка розміщена на корпоративних веб-сайтах. На сьогоднішній день, Індекс є єдиним інструментом моніторингу розвитку корпоративної соціальної відповідальності в Україні з 2011 року, який щорічно здійснює моніторинг ставлення до КСВ 100 найбільших компаній України.

Законотворчі ініціативи України у сфері розкриття нефінансової інформації у звітності українських підприємств та імплементації положень Директив 2013/34/ЄС та 2014/95/ЄС були означені прийняттям Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (щодо удосконалення деяких положень) № 2164-VIII від 05.10.2017 (далі — Закон № 2164-VIII), який набрав чинності з 01.01.2018 р.

Законом № 2164-VIII визначені основні положення складання Звіту про управління (далі – звіт), який містить фінансову та нефінансову інформацію, що характеризує стан і перспективи розвитку підприємства та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності [21]. За 2018 році обрані підприємства України уже повинні скласти та представити (оприлюднити) указаний Звіт. До обраних увійшли великі та середні підприємства, а також підприємства, які становлять суспільний інтерес, а саме: емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до біржових торгів; банки; страховики; недержавні пенсійні фонди; інші фінансові установи (крім інших фінансових установ та недержавних пенсійних фондів, що належать до мікропідприємств та малих підприємств) та підприємства, які належать до великих підприємств. Мікро- та малі підприємства звільнено від подання Звіту, середні підприємства мають право не відображати нефінансову інформацію. У цілому, до українських підприємств будуть застосовані ті ж самі вимоги щодо складання звіту про управління, що й до компаній ЄС.

Законом № 2164-VIII фактично імплементовані вимоги Директиви 2013/34/ЄС. У той же час, станом на 01.08.2018 р. в Україні не затверджено єдиного нормативного документа, який регламентує порядок та методику складання звіту про управління. Разом з тим, національним підприємствам повинна бути надана гнучкість у виборі дотримання певної системи звітування, як це існує у міжнародній практиці. Звіт повинен розкривати характер і умови обраної системи.

Вважаємо, що ключові методичні та організаційні аспекти складання звіту про управління в Україні повинні враховувати досвід розробки, впровадження і застосування міжнародних рекомендацій, які зможуть забезпечити потреби стейкхолдерів. Методологія оцінки основних показників такого звіту повинна базуватися на існуючій кращій міжнародній практиці держав, розробників стандартів, галузевих органів і т. д.

Положення національного нормативного документа, який регламентує порядок та методику складання звіту про управління, повинні ґрунтуватися на вимогах Закону № 2164-VIII, Постанови КМУ від 28.02.2000 N 419 «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» та інших нормативних документів, що регулюють питання складання та подання звітності підприємств, Директив 2013/34/ЄС та 2014/95/ЄС. Разом з тим, повинні бути враховані ключові положення «Керівництва з нефінансової звітності (методологія звітності нефінансової інформації)» (2017/C215/01), матеріали роботи Міжурядової групи експертів з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності ЮНКТАД щодо розробки документу «Основні показники для звітності компаній про внесок у досягнення Цілей сталого розвитку», а також положення різних міжнародних документів, які регламентують складання нефінансових звітів.

Список літератури:

1. Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013. URL: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A32013L0034>

2. Directive 2014/95/EU of the European Parliament and of the Council of 22 October 2014 amending Directive 2013/34/EU as regards disclosure of non-financial and diversity information by certain large undertakings and groups. URL: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32014L0095&from=en>

3. Зелена книга Європейського Союзу. URL: http://www.rspenergy.ru/main/static.asp?art_id=1552

4. Directive 2003/51/EC of the European Parliament and of the Council of 18 June 2003 amending Directives 78/660/EEC, 83/349/EEC, 86/635/EEC and 91/674/EEC on the annual and consolidated accounts of certain types of companies, banks and other financial institutions and insurance undertakings, URL: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32003L0051&from=en>

5. Directive 2006/46/EC amending Council Directives 78/660/EEC on the annual accounts of certain types of companies, 83/349/EEC on consoli-

dated accounts, 86/635/EEC on the annual accounts and consolidated accounts of banks and other financial institutions, and 91/674/EEC on the annual accounts and consolidated accounts of insurance undertakings. URL: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32006L0046&from=EN>

6. Ловінська Л. Г., Олійник Я.В., Бондар Т.А. Нормативно – правове забезпечення звіту про управління підприємств в Україні. *Фінанси України*. 2018. № 6. С. 19-44.

7. Олійник Я.В. Інституціональні чинники запровадження нефінансової звітності. *Фінанси України*. 2017. № 9. С.112-128.

8. The Global Risks Report 2016. URL: <http://www3.weforum.org/docs/Media/TheGlobalRisksReport2016.pdf>

9. Нефінансова звітність в ЄС за 2017 рік. URL: <http://csr-ukraine.org/article/нефінансова-звітність-в-єс-за-2017-рік/>

10. Full legal text (in French) can be found. URL: <http://www.legifrance.gouv.fr/affichTexte.do?cidTexte=JORFTEXT000000223114>

11. The Companies Act 2006 (Strategic Report and Directors' Report) Regulations 2013. URL: <http://www.legislation.gov.uk/ukdsi/2013/9780111540169/contents>

12. Denmark transposes EU NFR Directive. URL: <https://www.globalreporting.org/information/news-and-press-center/Pages/DENMARK-TRANPOSES-EU-NFR-DIRECTIVE.aspx>

13. 70/1. Transforming our world: the 2030 Agenda for Sustainable Development. URL: http://www.un.org/en/development/desa/population/migration/generalassembly/docs/globalcompact/A_RES_70_1_E.pdf

14. Доклад Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности о работе ее тридцать второй сессии. URL: http://unctad.org/meetings/en/SessionalDocuments/ciisard75_ru.pdf

15. Повышение роли отчетности в достижении целей в области устойчивого развития: включение экологической, социальной и управленческой информации в отчетность компаний URL: <http://docplayer.ru/31032274-Td-b-c-ii-isar-78-konferenciya-organizacii-obedinennyh-naciy-po-torgovle-i-razvitiyu-organizaciya-obedinennyh-naciy.html>

16. Повышение сопоставимости отчетности по вопросам устойчивости: выбор основных показателей для отчетности компаний о вкладе в достижение Целей устойчивого развития URL: <http://docplayer.ru/66870730-Td-b-c-ii-isar-81-konferenciya-organizacii-obedinennyh-naciy-po-torgovle-i-razvitiyu-organizaciya-obedinennyh-naciy.html>

17. TCFD Recommendations Report Launch [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.fsb-tcfd.org/>

18. Business Reporting on the SDGs: An Analysis of the Goals and Targets. URL: <https://www.unglobalcompact.org/library/5361>

19. Guidelines on non-financial reporting (methodology for reporting non-financial information). URL: https://ec.europa.eu/info/publications/170626-non-financial-reporting-guidelines_en

20. Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони, ратифікована Україною Законом № 1678-VII від 16.09.2014. URL: http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/984_011

21. Про внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо удосконалення деяких положень : закон України від 05.10.2017 № 2164-VIII. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2164-19>

References:

1. Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013. URL: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A32013L0034>

2. Directive 2014/95/EU of the European Parliament and of the Council of 22 October 2014 amending Directive 2013/34/EU as regards disclosure of non-financial and diversity information by certain large undertakings and groups. URL: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32014L0095&from=en>

3. Green Book of the European Union. URL: http://www.rspenergy.ru/main/static.asp?art_id=1552

4. Directive 2003/51/EC of the European Parliament and of the Council of 18 June 2003 amending Directives 78/660/EEC, 83/349/EEC, 86/635/EEC and 91/674/EEC on the annual and consolidated accounts of certain types of companies, banks and other financial institutions and insurance undertakings, URL: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32003L0051&from=en>

5. Directive 2006/46/EC amending Council Directives 78/660/EEC on the annual accounts of certain types of companies, 83/349/EEC on consolidated accounts, 86/635/EEC on the annual accounts and consolidated accounts of banks and other financial institutions, and 91/674/EEC on the annual accounts and consolidated accounts of insurance undertakings. URL: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32006L0046&from=EN>

6. Lovinska, L.G., Oliinyk, Y.V., Bondar, T.A. (2018). Normatyvno – pravove zabezpechennja zvituv pro upravlinnja pidpry'emstv v Ukrainy. *Finansy` Ukrainy`* [Finance of Ukraine], 6, 19-44 [in Ukraine].

7. Oliinyk, Y.V. (2017). Insty`tucionalni cshynnyky` zaprovadzenja nefinansovoji zvitnosti`. *Finansy` Ukrainy`* [Finance of Ukraine], 9, 112-128 [in Ukraine].

8. The Global Risks Report 2016. URL: <http://www3.weforum.org/docs/Media/TheGlobalRisksReport2016.pdf>

9. Non-financial reporting in the EU in 2017. URL: <http://csr-ukraine.org/article/нефінансова-звітність-в-сс-за-2017-рік/>

10. Full legal text (in French) can be found. URL: <http://www.legifrance.gouv.fr/affichTexte.do?cidTexte=JORFTEXT00000223114>
11. The Companies Act 2006 (Strategic Report and Directors' Report) Regulations 2013. URL: <http://www.legislation.gov.uk/ukdsi/2013/9780111540169/contents>
12. Denmark transposes EU NFR Directive. URL: <https://www.globalreporting.org/information/news-and-press-center/Pages/DENMARK-TRANSPPOSES-EU-NFR-DIRECTIVE.aspx>
13. 70/1. Transforming our world: the 2030 Agenda for Sustainable Development. URL: http://www.un.org/en/development/desa/population/migration/generalassembly/docs/globalcompact/A_RES_70_1_E.pdf
14. Report of the Intergovernmental Working Group of Experts on International Standards of Accounting and Reporting on its thirty-second session. URL: http://unctad.org/meetings/en/SessionalDocuments/ciisard75_ru.pdf
15. Increasing the role of accountability in achieving sustainable development goals: Inclusion of environmental, social and managerial information in the reporting of companies. URL: <http://docplayer.ru/31032274-Td-b-c-ii-isar-78-konferenciya-organizacii-obedinennyh-naciy-po-torgovle-i-razvitiyu-organizaciy-obedinennyh-naciy.html>
16. Improving the comparability of sustainability reporting: selecting key indicators for companies to report on their contribution to achieving the goals of sustainable development/ URL: <http://docplayer.ru/66870730-Td-b-c-ii-isar-81-konferenciya-organizacii-obedinennyh-naciy-po-torgovle-i-razvitiyu-organizaciy-obedinennyh-naciy.html>
17. TCFD Recommendations Report Launch [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.fsb-tcfid.org/>
18. Business Reporting on the SDGs: An Analysis of the Goals and Targets. URL: <https://www.unglobalcompact.org/library/5361>
19. Guidelines on non-financial reporting (methodology for reporting non-financial information). URL: https://ec.europa.eu/info/publications/170626-non-financial-reporting-guidelines_en
20. The Association Agreement between Ukraine, on the one hand, and the European Union, the European Atomic Energy Community and their Member States, on the other hand, has been ratified by Ukraine by Law No. 1678-VII of 16.09.2014. URL: http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/984_011
21. On Amendments to the Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine" regarding the improvement of some provisions: the Law of Ukraine of 05.10.2017 № 2164-VIII. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2164-19>