

## **ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АУДИТУ НЕФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Костирко А. Г.**, кандидат економічних наук, старший викладач  
*Миколаївський національний аграрний університет*

Посилення вимог конкурентного середовища вимагає пошуку нових конкурентних переваг суб'єктами підприємництва. У цьому контексті значної актуальності набуває свідоме впровадження прозорих та добросовісних практик вітчизняним бізнесом, що слугує передумовою зростання довіри інвесторів і споживачів продукції (послуг). Однією із умов прозорості діяльності компанії є формування і оприлюднення нефінансової звітності про економічні, екологічні і соціальні аспекти її функціонування. Поряд із необхідністю розширення інформації про діяльність компаній, виникає потреба в аудиторських послугах щодо її верифікації.

На сьогодні нефінансова звітність підприємства може бути представлена у вигляді звіту про управління, соціального звіту, звіту про сталий розвиток тощо. Підготовка та інформаційне наповнення звіту про управління у

вітчизняній практиці регламентується «Методичними рекомендаціями зі складання звіту про управління» [1], які не обмежують підприємства щодо обсягу висвітленої інформації. Що стосується звіту про сталий розвиток, то з метою його приведення до єдиного зрозумілого на міжнародному рівні формату доцільним є використання відповідних стандартів, найпоширенішим серед яких є стандарт GRI (GlobalReportingInitiative). На даний час нефінансову звітність за стандартами GRI складають більше 2000 компаній світу, що є представниками як великого, так і малого бізнесу. Вітчизняна практика формування звіту за цим стандартом теж має позитивну тенденцію. За час існування GRI за його стандартами звітували більше 25 вітчизняних компаній [2].

При підготовці нефінансової звітності важливо усвідомити те, що збір і обробку інформації здійснює не лише обліковий персонал. У ході наповнення такої звітності кількісними і якісними характеристиками діяльності підприємства виникає необхідність залучення фахівців з різних відділів. У зв'язку з цим, посилюється значимість управлінського обліку, який поряд із фінансовим слугує інформаційним джерелом для підготовки нефінансової звітності.

У напрямку змістовного наповнення управлінського обліку давно працює Інститут присяжних бухгалтерів в області управлінського обліку (The Chartered Institute of Management Accountants, CIMA) спільно з Американським інститутом дипломованих бухгалтерів (American Institute of Certified Public Accountants - AICPA), які в 2015 році розробили документ Міжнародні принципи управлінського обліку (Global ManagementAccountingPrinciples) [3]. У ньому запропоновано чотири принципи управлінського обліку, які повинні вивести управлінський облік на якісно інший рівень, необхідний не лише для вирішення стратегічних завдань управління сучасними компаніями, але й для покращення якості фінансової звітності. Одним з таких принципів розробниками запропоновано принцип відповідності, який передбачає, що в управлінському обліку актуалізується інформація фінансового і нефінансового характеру, що включає соціальні, екологічні та економічні дані, та є доступною для осіб, які приймають рішення щодо минулого, теперішнього і майбутнього компанії [4].

На відміну від методичного та інформаційного забезпечення формування нефінансової звітності, достатньо значна низка питань постає перед аудитором щодо визначення її достовірності. Ці питання, перш за все, пов'язані із відсутністю адекватного методичного інструментарію та інформаційним забезпеченням аудиту, завданням якого є інформування учасників аудиторського процесу про стан підконтрольного об'єкту.

На сьогодні, існуюча система вітчизняного аудиту не повністю спроможна забезпечити достатню впевненість щодо більшості кількісних і якісних показників нефінансового звіту. У контексті надання впевненості відносно нефінансової інформації, найбільш суттєвою методологічною проблемою є надання доказів щодо надійності показників нефінансової звітності у зв'язку із не досконалим інформаційним забезпеченням саме її підготовки. Вирішення даного питання можливе завдяки більш повного

використання методологічного інструментарію бухгалтерського обліку для збору і реєстрації даних, які необхідні для визначення показників нефінансового звіту. Поряд із зазначеним напрямом, підвищенню ефективності аудиту нефінансової звітності сприятиме формалізація процедур збору та реєстрації облікових даних, які необхідні для складання нефінансової звітності, а також розробка та впровадження регламентів їх внутрішнього контролю[5].

Враховуючи важливість нефінансової звітності у підвищенні конкурентоспроможності компанії, об'єктивним чинником є вдосконалення облікової політики суб'єктів господарювання. Одним із напрямів такого вдосконалення має бути формування документального забезпечення не лише економічних, а і соціальних та екологічних аспектів діяльності підприємства. Це стане основою інформаційного забезпечення аудиту нефінансової звітності та сприятиме підвищенню його ефективності.

#### Література:

1. Методичні рекомендації зі складання звіту про управління : Наказ Міністерства фінансів України від 07.12.2018 № 982.URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0982201-18#Text>.
2. Стандарти GRI – універсальний конструктор для річного звіту вашої компанії. : офіційний сайт компанії «BakerTilly». URL: <http://www.bakertilly.ua>.
3. Международные принципы управленческого учета (Global Management Accounting Principles). URL: <http://www.cimaglobal.com/principles>.
4. Давидюк Т.В. Роль управлінського обліку в формуванні нефінансової та інтегрованої звітності. *Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції* : матеріали IV міжнар. наук.-практ. конфер., м. Одеса, 26 травня 2016 р. Одеса, 2016. С. 49-52.
5. Король С. Аудит нефінансової звітності: проблеми та напрями вдосконалення. *Збірник наукових праць Черкаського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки*. 2017. Випуск 44. Частина II. С. 55-63.