

програмному продукті: планування сільськогосподарського виробництва; оперативний облік сільськогосподарських робіт і послуг; розрахунки з пайовиками; облік на елеваторі [5].

На допомогу підприємствам аграрного бізнесу українська компанія IT-Enterprise пропонує на платформі MASTER програмний продукт MASTER:Агро. Організація комплексного обліку забезпечується такими додатками до MASTER:Агро: для планування виробничого завантаження посівних площ використовується MASTER:ТЕП (техніко-економічні показники); для оперативного ведення кількісно-якісного обліку зерна на току - MASTER:Тік; для ведення фіксації робіт агронома в системі та для обліку фактичних затрат на польові роботи, облік робіт, виконаних на полі - - MASTER:Агрономія; для ведення кількісного обліку товарно-матеріальних цінностей - MASTER:Оперативний склад; для ведення кількісно-якісного обліку зерна на елеваторі та ведення контрактно-договірного обліку на елеваторі - MASTER:Елеватор [5].

Слід зазначити, що ґрунтовний підхід до цифровізації обліку різних бізнес-процесів у господарюванні підприємств аграрної сфери полягає у злагодженому поєднанні таких складових, як достатності фінансових ресурсів власників, професіоналізму облікових працівників, технологій, бухгалтерських програм, а також модернізації інфраструктури сільських територій, зокрема забезпечення безперешкодного доступу до високошвидкісного Інтернету.

Література:

1. Діджиталізація: хто сьогодні інвестує в агроінновації в Україні. Landlord : веб-сайт. URL: <https://landlord.ua/news/tehnologii/didzhytalizatsiia-khto-sohodni-investuie-v-ahroinnovatsii-v-ukraini/> (дата звернення: 10.03.2022).

2. Проект: Цифрова адженда України – 2020. Концептуальні засади (версія 1.0). URL : <https://ucci.org.ua/uploads/files/58e78ee3c3922.pdf> (дата звернення 11.03.2022)

3.Смарт-технології в агроменеджменті. АгроКебети : веб-сайт. URL: <https://blog.agrokebety.com/smarttehnologii-v-agro-menedgmente-ua> (дата звернення: 11.03.2022).

4. Офіційний сайт SOFTCOM. URL: <https://www.softcom.ua/ua/bas/programs/bas-agro-erp/> (дата звернення 12.03.2022)

5.Офіційний сайт MASTER:Бухгалтерія. URL :<https://masterbuh.com/product/4> (дата звернення 12.03.2022)

УДК 657.37

GUIDING PRINCIPLES OF INTEGRATED REPORT

*Luhova Olha, Candidate of Economic Sciences, Senior lecturer
Mykolaiv National Agrarian University*

The seven Guiding Principles underpin the preparation and presentation of an integrated report, informing the content of the report and how information is presented.

1. Strategic focus and future orientation - an integrated report should provide insight into the organization's strategy, and how it relates to the organization's ability to create value in the short, medium and long term and to its use of and effects on the capitals.

Adopting a strategic focus and future orientation includes clearly articulating how the continued availability, quality and affordability of significant capitals contribute to the organization's ability to achieve its strategic objectives in the future and create value

2. Connectivity of information - an integrated report should show a holistic picture of the combination, interrelatedness and dependencies between the factors that affect the organization's ability to create value over time.

The key forms of connectivity of information include the connectivity between:

- the Content Elements;
- the past, present and future;
- the capitals;
- financial and other information;
- quantitative and qualitative information;
- management information, board information and information reported externally;
- information in the integrated report, information in the organization's other communications, and information from other sources.

3. Stakeholder relationships - an integrated report should provide insight into the nature and quality of the organization's relationships with its key stakeholders, including how and to what extent the organization understands, takes into account and responds to their legitimate needs and interests.

This Guiding Principle reflects the importance of relationships with key stakeholders because value is not created by or within an organization alone, but is created through relationships with others. It does not mean that an integrated report should attempt to satisfy the information needs of all stakeholders. Stakeholders provide useful insights about matters that are important to them, including economic, environmental and social issues that also affect the ability of the organization to create value.

4. Materiality - an integrated report should disclose information about matters that substantively affect the organization's ability to create value over the short, medium and long term.

The materiality determination process for the purpose of preparing and presenting an integrated report involves:

- identifying relevant matters based on their ability to affect value creation;
- evaluating the importance of relevant matters in terms of their known or potential effect on value creation;
- prioritizing the matters based on their relative importance;
- determining the information to disclose about material matters.

5. Conciseness - an integrated report should be concise.

An integrated report includes sufficient context to understand the organization's strategy, governance, performance and prospects without being

burdened with less relevant information.

6. Reliability and completeness - an integrated report should include all material matters, both positive and negative, in a balanced way and without material error.

The reliability of information is affected by its balance and freedom from material error. Reliability (which is often referred to as faithful representation) is enhanced by mechanisms such as robust internal control and reporting systems, stakeholder engagement, internal audit or similar functions, and independent, external assurance.

7. Consistency and comparability - the information in an integrated report should be presented:

- on a basis that is consistent over time;
- in a way that enables comparison with other organizations to the extent it is material to the organization's own ability to create value over time.

Reporting policies are followed consistently from one period to the next unless a change is needed to improve the quality of information reported. This includes reporting the same key performance indicators if they continue to be material across reporting periods. When a significant change has been made, the organization explains the reason for the change, describing (and quantifying if practicable and material) its effect.

The specific information in an integrated report will, necessarily, vary from one organization to another because each organization creates value in its own unique way. Nonetheless, addressing the questions relating to the Content Elements, which apply to all organizations, helps ensure a suitable level of comparability between organizations [1].

These Guiding Principles are applied individually and collectively for the purpose of preparing and presenting an integrated report; accordingly, judgement is needed in applying them, particularly when there is an apparent tension between them (e.g. between conciseness and completeness).

REFERENCES

1. The International Integrated Reporting Framework. [Electronic resource]. Retrieved from: <https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/01/InternationalIntegratedReportingFramework.pdf>

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ КАДРІВ ПІД ЧАС ВІЙСЬКОВИХ ДІЙ

*Чебан Ю.Ю., канд. екон. наук, доцент,
доцент кафедри обліку і оподаткування
Миколаївський національний аграрний університет*

Військові дії на території України внесли значні корективи не лише у життя українців, але й в облікові процеси, зокрема й на ділянці обліку кадрів, враховуючи виконання військових обов'язків працівниками та територіальне переміщення працівників.

Так, 24 березня 2022 року набув чинності [Закон України «Про організацію](#)