

**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ  
ДЕРЖАВНА НАВЧАЛЬНО-НАУКОВА УСТАНОВА  
«АКАДЕМІЯ ФІНАНСОВОГО УПРАВЛІННЯ»**



**РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ  
(для освітньо-наукових програм 2021 року затвердження)**

**Нефінансова звітність**

|                           |                                                                            |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| рівень вищої освіти       | третій (освітньо - науковий) рівень                                        |
| галузі знань              | 05 «Соціальні та поведінкові науки»,<br>07 «Управління та адміністрування» |
| спеціальності             | 051 «Економіка»,<br>072 «Фінанси, банківська справа та страхування»        |
| освітньо-наукові програми | «Економіка»,<br>«Фінанси, банківська справа та страхування»                |
| тип дисципліни            | вибіркова                                                                  |

**Київ 2022**

Автор:

Кучерява Мар'я Василівна - кандидат економічних наук, завідувач Центру впровадження результатів фінансово-економічних досліджень ДННУ «Академія фінансового управління».

Рецензенти:

Корнєєва Юлія Володимирівна – д.е.н., завідувач відділу макроекономічного регулювання та міжнародних економічних відносин НДФІ ДННУ «Академія фінансового управління», гарант ОНП «Економіка» (доктор філософії),

Олійник Яна Вікторівна – д.е.н., доцент, директор Інституту післядипломної освіти ДННУ «Академія фінансового управління», гарант ОНП «Облік і оподаткування» (доктор філософії),

Олієвська Мирослава Григорівна – д.е.н., завідувач відділу бюджетних видатків соціальної сфери та економічного розвитку НДФІ, гарант ОНП «Фінанси, банківська справа та страхування» (доктор філософії).

|                               |                        |
|-------------------------------|------------------------|
| Форма навчання —              | очна (денна), заочна   |
| Семестр —                     | 3                      |
| Кількість кредитів ECTS —     | 4                      |
| Форма підсумкового контролю — | диференційований залік |
| Мова викладання —             | українська             |

Робочу програму розглянуто та схвалено на засіданні Інституту післядипломної освіти 20.01.2022 р., протокол № 5.

## **ЗМІСТ**

|                                                                                                                         |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>ВСТУП</b>                                                                                                            | 4  |
| <b>1. ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ</b>                                                                         | 5  |
| <b>2. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ТЕМАМИ</b>                                                                         | 6  |
| Тема 1. Формування глобального інформаційного простору<br>просування концепції сталого розвитку                         | 6  |
| Тема 2. Теоретичні підходи до нефінансової звітності                                                                    | 6  |
| Тема 3. Нормативно-правове забезпечення складання нефінансової<br>звітності                                             | 6  |
| Тема 4. Організаційне забезпечення складання та подання<br>нефінансової звітності                                       | 7  |
| Тема 5. Методичні аспекти формування суб'єктами<br>господарювання України звіту про управління                          | 7  |
| <b>3. ПОРЯДОК ПОТОЧНОГО І ПІДСУМКОВОГО<br/>ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ<br/>ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ</b> | 8  |
| <b>4. ПОЛІТИКА ДОБРОЧЕСНОСТІ</b>                                                                                        | 9  |
| <b>5. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВИКЛАДАЧА</b>                                                                                      | 9  |
| <b>6. РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА</b>                                                                                         | 10 |
| 6.1. Нормативно-правові акти                                                                                            | 10 |
| 6.2. Основна література                                                                                                 | 10 |
| 6.3. Додаткова література                                                                                               | 11 |
| 6.4. Інформаційні ресурси                                                                                               | 11 |

## **ВСТУП**

Навчальна дисципліна «Нефінансова звітність» є однією з вибірових навчальних дисциплін підготовки докторів філософії за освітньо – науковими програмами «Економіка», «Фінанси, банківська справа та страхування».

З метою створення безпечних умов організації навчального процесу передбачена можливість проведення усіх занять в Академії у дистанційному режимі із використанням хмарного сервісу організації відеозв'язку ZOOM.

**Анотація.** Практичні засади складання нефінансової звітності є інноваційними та актуальними. Важливим є вивчення національних та міжнародних ініціатив з питань складання нефінансової звітності. Вивчення дисципліни «Нефінансова звітність» дозволить здобувачам вищої освіти орієнтуватись в питаннях реалізації підприємствами концепції корпоративної соціальної відповідальності, відображення інформації про політику, стратегічну мету та загальну візію діяльності суб'єкта господарювання, організаційно-методичних аспектах підготовки нефінансових звітів (звіт про управління, звіт зі сталого розвитку та інші).

**Метою дисципліни** є поглиблення теоретичних і практичних знань у сфері складання нефінансової звітності та розкриття інформації про економічні, екологічні та / або соціальні наслідки діяльності підприємств, що дозволяє внутрішнім та зовнішнім зацікавленим користувачам приймати обґрунтовані рішення щодо впливу підприємства, яке звітує, на економіку, навколишнє середовище та / або суспільство.

Відповідно до окресленої мети визначені наступні **завдання дисципліни:**

- розуміння необхідності прив'язки стратегії соціальної відповідальності бізнесу до фінансових рішень у межах та поза межами підприємства;
- формування поглибленого сприйняття сутності нефінансової звітності на засадах сучасних економічних теорій і професійної практики;
- поглиблення розуміння впливу розміру, структури, напрямів та обсягів діяльності підприємства на фінансовий, промисловий, людський, інтелектуальний, соціальний та природний капітали у довгостроковому періоді;
- ознайомлення з організаційними засадами складання нефінансової звітності.

Інформацію про компетентності та відповідні їм програмні результати навчання за освітньо-науковими програмами та результати навчання за дисципліною наведено нижче.

## 1. ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

| №                              | Теми                                                                                 | Всього, год | Лекції, год. | Індивідуальні заняття, год. | Самостійна робота, год. | Форма оцінювання                                                                                         |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|-----------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.                             | Формування глобального інформаційного простору просування концепції сталого розвитку | 24          | 4            | 2                           | 18                      | Дискусія, есе                                                                                            |
| 2.                             | Теоретичні підходи до нефінансової звітності                                         | 24          | 2            | 4                           | 18                      | Підготовка тез доповіді та участь в роботі міжнародної конференції                                       |
| 3.                             | Нормативно-правове забезпечення складання нефінансової звітності                     | 24          | 4            | 2                           | 18                      | Доповідь, презентація                                                                                    |
| 4.                             | Організаційне забезпечення складання та подання нефінансової звітності               | 18          | 2            | 2                           | 14                      | Доповідь, презентація                                                                                    |
| 5.                             | Методичні аспекти формування суб'єктами господарювання України звіту про управління  | 30          | 2            | 4                           | 24                      | Аналітична робота з оцінки практики нефінансового звітування підприємств України, комп'ютерне тестування |
| <b>Всього навчальних годин</b> |                                                                                      | <b>120</b>  | <b>14</b>    | <b>14</b>                   | <b>92</b>               | -                                                                                                        |

**Підсумковий контроль – диференційований залік.**

## **2. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ТЕМАМИ**

### **Тема 1. Формування глобального інформаційного простору просування концепції сталого розвитку**

Концепція «сталого розвитку». Еволюція її розвитку. Тенденції світової економіки в ХХІ ст. в контексті оновленої парадигми «інвестиції-розвиток». Процеси інтернаціоналізації світового господарства. Підвищення значення міжнародних економічних відносин як один з основних наслідків загальної інтернаціоналізації. Корпоративна соціальна відповідальність: принципи та моделі. Міжнародні та національні ініціативи в сфері сталого розвитку. Формування глобальних інститутів громадянського суспільства. Інструменти та механізми фінансового управління для досягнення суспільно значимих цілей. Базові інституційні складові, що характеризують формальні й неформальні особливості взаємодії державних та приватних структур.

### **Тема 2. Теоретичні підходи до нефінансової звітності**

Підходи до трактування поняття «нефінансова звітність» в сучасних економічних теоріях. Дослідження інституційної природи нефінансової звітності в роботах вітчизняних та зарубіжних науковців. Вектор зростання соціально-економічної значущості нефінансової звітності в контексті удосконалення підходів до стратегій її розвитку. Сфера застосування, цілі та особливості розкриття інформації в нефінансовій звітності. Принципи складання нефінансової звітності. Види нефінансової звітності.

### **Тема 3. Нормативно-правове забезпечення складання нефінансової звітності**

Інституціональне забезпечення синергетичної моделі розвитку бухгалтерського обліку в умовах глобального сприйняття Концепції сталого розвитку. Залучення України до глобальних тенденцій поширення доктрини сталого розвитку. Стан імплементації положень Директиви 2013/34/ЄС. Зміни до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року N 996 в контексті посилення підзвітності та прозорості діяльності визначених видів підприємств України. Стан адаптації вимог міжнародного та європейського законодавства й норм в контексті розкриття інформації щодо корпоративної соціальної відповідальності у вітчизняних умовах. Перешкоди імплементації законодавства ЄС, що регулює різноманітні аспекти стандартизації підготовки й подання нефінансової звітності. Нормативно-правове забезпечення складання нефінансової звітності в Україні. Розбіжності вітчизняного законодавства та Директиви 2013/34/ЄС щодо складання нефінансової звітності.

#### **Тема 4. Організаційне забезпечення складання та подання нефінансової звітності**

Необхідність імплементації положень Директиви 2013/34/ЄС та внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року N 996 щодо встановлення вимог складання звіту про управління. Міжнародні стандарти нефінансової звітності. Сфера застосування, цілі та принципи складання звіту про управління. Порядок складання звіту про управління. Проблеми запровадження нефінансової звітності.

#### **Тема 5. Методичні аспекти формування суб'єктами господарювання України звіту про управління**

Підходи вітчизняних та зарубіжних науковців до визначення змісту звіту про управління. Формування інституціонального середовища запровадження звіту про управління. Оцінка діючого нормативно-правового забезпечення, що регулює складання та подання звіту про управління в Україні. Стан методичного забезпечення звіту про управління в Україні. Методичні аспекти складання та подання звіту про управління. Суб'єкти підготовки звіту про управління. Показники та методики їх розрахунку, які охоплюють економічні, екологічні, соціальні та управлінські аспекти діяльності підприємств. Їх розкриття в звіті про управління.

### **3. ПОРЯДОК ПОТОЧНОГО І ПІДСУМКОВОГО ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ**

Підсумкове оцінювання знань здобувачів вищої освіти здійснюється у формі диференційованого заліку.

Диференційований залік передбачає оцінювання засвоєння здобувачами вищої освіти навчального матеріалу на підставі поточного контролю (за результатами роботи на індивідуальних заняттях, а також контрольних заходів). Підсумковий контроль у формі диференційованого заліку визначається як сума балів, отриманих здобувачами вищої освіти під час поточного контролю протягом усього семестру.

Підсумкове оцінювання здійснюється за 100-бальною шкалою Академії, шкалою ЄКТС та національною шкалою.

#### **Умови результатів підсумкового оцінювання знань здобувачів вищої освіти**

| <b>100-бальна шкала Академії</b> | <b>Шкала ЄКТС</b> | <b>Оцінка за національною шкалою</b>                                  |
|----------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 90–100                           | A                 | відмінно                                                              |
| 85–89                            | B                 | добре                                                                 |
| 75–84                            | C                 |                                                                       |
| 70–74                            | D                 |                                                                       |
| 60–69                            | E                 | задовільно                                                            |
| 35–59                            | FX                |                                                                       |
| 0–34                             | F                 | незадовільно з обов'язковим повторним вивченням навчальної дисципліни |

#### **Умови результатів поточного оцінювання знань здобувачів вищої освіти**

| <b>Форми оцінювання</b>                                                          | <b>Максимальна кількість балів за 1-у роботу</b> | <b>Разом</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------|
| Дискусія, есе                                                                    | 15                                               | 15           |
| Доповідь, презентація                                                            | 15                                               | 30           |
| Підготовка тез доповіді та участь в роботі міжнародної конференції               | 15                                               | 15           |
| Аналітична робота з оцінки практики нефінансового звітування підприємств України | 10                                               | 20           |
| Комп'ютерне тестування                                                           | 20                                               | 20           |
| <b>Всього за поточну успішність:</b>                                             |                                                  | <b>50</b>    |

З навчальної дисципліни «Нефінансова звітність» передбачено такий перелік видів індивідуальних завдань:

- аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою;
- написання есе;
- аналітичний звіт про власні наукові дослідження за відповідною тематикою;
- підготовка презентації (доповіді) за заданою тематикою;
- виконання завдань в рамках дослідницьких проєктів Академії;
- переклад іноземних літературних джерел за заданою проблематикою.

#### ***4. ПОЛІТИКА ДОБРОЧЕСНОСТІ***

Індивідуальні завдання з навчальної дисципліни «Нефінансова звітність» мають виконуватись здобувачами самостійно. Для оцінювання надаються лише результати власної роботи здобувача.

Роботи, що містять копіювання оригінальних текстів без посилання на джерела інформації, або компіляцію текстів з оригінальних джерел, оцінюються в 0 балів. Усі роботи перевіряються на антиплагіат.

#### **5. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВИКЛАДАЧА**



Кучерява Мар'я Василівна, кандидат економічних наук, завідувач Центру впровадження результатів фінансово-економічних досліджень ДННУ «Академія фінансового управління».

Електронна пошта: [piven\\_maria@ukr.net](mailto:piven_maria@ukr.net)

Google

Scholar:

<https://scholar.google.com.ua/citations?user=7z2kVsIAAAAJ&hl=uk>

ID ORCID: 000-0003-2948-1234.

## 6. РЕКОМЕНДОВАНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА

### 6.1 Нормативно-правові акти

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.
2. Наказ Міністерства фінансів України від 7.12.2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління».
3. Стратегія застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні: схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.10.2007 № 911-р.
4. Про схвалення розроблених Міністерством фінансів планів імплементації деяких актів законодавства ЄС у сфері бухгалтерського обліку та аудиту: розпорядження Кабінету Міністрів України від 08.04.2015 № 345-р;
5. Закон України «Про загальнодержавну програму адаптації законодавства України до законодавства ЄС» від 18.03.2004 року № 1629-IV;
6. Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами.
7. Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings, amending Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council and repealing Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC
8. 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.
9. Повідомлення Європейської Комісії 2017/C215/01 Керівництво з нефінансової звітності (методика складання звітності з нефінансової інформації).

### 6.2 Основна література

1. Запровадження нефінансової звітності в контексті імплементації в Україні законодавства ЄС / Т. І. Єфименко, Л. Г. Ловінська, Я. В. Олійник та ін.; ДННУ «Акад. фін. управління». – Київ, 2017. – 293 с. (електронне видання). URL: [https://afu.kiev.ua/getfile.php?page\\_id=462&num=1](https://afu.kiev.ua/getfile.php?page_id=462&num=1).
2. Звітність підприємств про сталий розвиток в умовах пандемії COVID-19: монографія / Т. І. Єфименко, Л. Г. Ловінська, Я. В. Олійник, М. В. Кучерява; ДННУ Акад. фін. управління”. – Київ, 2021. – 242 с. (електронне видання). URL: [https://afu.kiev.ua/getfile.php?page\\_id=1030&num=1](https://afu.kiev.ua/getfile.php?page_id=1030&num=1).
3. Управління державними фінансами: фіскальні правила, ризики, міжнародні стандарти / за ред. Т. І. Єфименко ; ДННУ “Акад. фін. управління”. – Київ, 2019. – 496 с.

### **6.3 Додаткова література**

1. Lovinska, L., Oliinyk, Y., and Kucheriava, M. (2020), “Methodological approaches to assessing companies contribution to the implementation of SDGs and counteraction to COVID-19”, *Finance of Ukraine*, No 10, pp. 47-63.
2. Iefymenko, T., Lovinska, L., Oliinyk, Y. and Kucheriava, M. (2021), “Practical commentary on preparing management report and disclosure of COVID-19 pandemic impact”, *Finance of Ukraine*, No 6, pp. 7-28.
3. Barna, L., Eugenia, L., Ionescu, S. and Feleaga, L. (2021), “The Relationship between the implementation of ERP Systems and the Financial and Non-Financial Reporting of Organisations”, *sustainability*, 13(21), pp. 11566, available at: <http://dx.doi.org/10.3390/su132111566>
4. Damayanti, C. and Prayoga, A. (2021), “Investor’s Perspectives on the Financial and Non-Financial Reports”, 3rd Annual International Conference on Public and Business Administration (AICoBPA 2020), available at: <http://dx.doi.org/10.2991/aebmr.k.210928.001>
5. Zheng, P. and Ren, Ch. (2019), “Voluntary CSR disclosure, institutional environment and independent audit demand”, *China journal of Accounting Research*, 12(4), pp. 357-377, available at: <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2019.10.002>
6. Oliinyk, Y., Kucheriava, M., Zinchenko, A. and Korytnyk, L. (2020), “Practice of non-financial reporting of enterprises of the extractive industry of Ukraine”, *RFI Scientific Papers*, No 4, pp. 95-105.
7. Baret, P. and Helfrich, V. (2019), “The “trilemma” of non-financial reporting and its pitfalls”, *Journal of Management and Governance*, Volume 23(2), available at: <https://link.springer.com/article/10.1007/s10997-018-9430-z> (accessed 28 March 2022).
8. Maas, K. and Sampers, P. (2020), “The expected impacts of regulation non-financial reporting”, *Maandblad Voor Accountancy en Bedrijfseconomie*, 94(7/8), pp. 265-274, available at: <http://dx.doi.org/10.5117/mab.94.55973> (accessed 28 March 2022).
9. Caputo, F., Peopizzi, R., Pizzi, S. & Milone, V. (2020). The Non-Financial Reporting Harmonization in Europe: Evolutionary Pathways Related to the Transposition of the Directive 95/2014/EU within the Italian Context. *Sustainability*, 12(1). doi: <https://doi.org/10.3390/su12010092>

### **6.4 Інформаційні ресурси**

1. UNCTAD ISAR. URL: <https://isar.unctad.org> .
2. GRI. URL: <https://www.globalreporting.org> .
3. ISSB. URL: <https://www.ifrs.org/groups/international-sustainability-standards-board/>
4. UN Global Compact. URL: <https://www.unglobalcompact.org/what-is-gc/mission/principles>.