

**Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція
«Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія»
17 грудня 2021 року, м. Тернопіль**

Таким образом, сравнение формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируемой в разных странах, позволило нам выявить позитивные моменты для того, чтобы все благоприятные факторы и положительные аспекты рекомендовать к применению в Республике Беларусь.

Список использованных источников

1 Концептуальные основы финансовой отчетности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/mfso/conceptual_framework.pdf. – Дата доступа: 13.12.2021.

2 Лемеш, В.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / В.Н. Лемеш, О.В. Малиновская. 3-е изд. перераб. и доп. – Минск: Амалфея, 2021. – 163.

Хорунжак Н.М.

д.е.н., професор,

професор кафедри обліку і оподаткування

Західноукраїнський національний університет

м. Тернопіль, Україна

ДОСВІД ФОРМУВАННЯ НЕФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В КРАЇНАХ ЄС

Оцінюючи проблематику стандартизації бухгалтерського обліку й звітності в умовах імплементації європейського законодавства, слід зазначити, що існує досить хороший досвід європейських країн щодо формування нефінансової звітності. Актуалізація такого роду звітності в Україні пов'язана не лише з її інтеграційним спрямуванням, а й з приєднанням до країн, що здійснюють реалізацію заходів і принципів зі сталого розвитку.

В цьому зв'язку нефінансова звітність є вагомим і надзвичайно важливим інструментом досягнення соціально-екологічних цілей. В країнах ЄС щодо формування нефінансової звітності (Звітування ESG, ESG – розшифровується як «екологія, соціальна політика і корпоративне управління») є достатньо багато розробок.

За неофіційними даними в світі налічується понад два десятки міжнародних ініціатив з питань складання нефінансової звітності, які визнаються багатьма країнами. Основою формування звітності та розкриття інформації з питань сталого розвитку в країнах ЄС та країн є Директива 2013/34/ЄС та Директива 2014/95/ЄС. Україною імплементуються рекомендації Директиви 2013/34/ЄС, які стосуються формування Звіту про управління та Звіту про платежі на користь держави. Вагомість таких звітів полягає у потребі нашої країни краще турбуватися про довкілля та більш раціонально обліковувати й контролювати бюджетні надходження.

Критична оцінка діючого в країнах ЄС досвіду з формування звітів ESG, свідчить, про наявність деталізованих рекомендації щодо їх показників. Більше того, достатньо логічно та структуровано викладно у методичних рекомендаціях кроки з реалізації завдання щодо формування такого роду звітності.

До прикладу, «Рекомендації щодо звітності ESG. Посібник для компаній, які котируються на ВФБ» [8], містить покроковий послідовний розпис процесу формування ESG-звітності. При цьому керуються не просто вимогами до змісту як стандартизованої форми, а застосовують специфічні припущення й підходи. Це можна простежити,

ознайомившись з передбаченими вищеназваних рекомендаціях кроками та описом їхнього змісту (рис. 1)



Рис. 1. Покрокова схема формування звітності ESG [8, с.22]

Примітки: (1), (2), (3) – буде деталізовано нижче

Відповідно до окреслених кроків актуалізується питання їх практичної реалізації та виконання. Щодо першого та другого з них короткі пояснення подано на рис.1. Однак інші три, слід розглянути та висвітлити більш детально. Отже,

(1) - відповідно до припущень таксономії ЄС, компанії повинні розкривати, чи відповідає їх діяльність і статутні положення мінімальним вимогам, що випливають із законодавства ЄС (так звані мінімальні гарантії). Це можуть бути: - Керівні принципи Організації економічного співробітництва та розвитку (ОСР) для мультинаціональних підприємств [5], щодо відповідальної ділової поведінки у глобальному контексті, включаючи сфери прав людини, зайнятості та відносин із працівниками, навколишнього середовища, корупції та хабарництва, захисту прав споживачів, досліджень та технологічного розвитку, конкуренції та оподаткування; - Керівні принципи Організації Об'єднаних Націй з питань бізнесу та прав людини [7], що містять набір принципів прав людини; - Вісім основних конвенцій Міжнародної організації праці (МОП) про права людини та працю [4], яких компанії повинні дотримуватися, включаючи право на свободу асоціацій та колективних переговорів, право на недискримінацію, ліквідацію рабства та примусову працю та дитячу працю; - Міжнародна хартія прав людини [6], яка включає 5 найважливіших документів Організації Об'єднаних Націй: Загальну декларацію Права людини, Міжнародний пакт про громадянські та політичні права з додатковими протоколами щодо повідомлень про смертну кару та Міжнародний пакт про економічні, соціальні та культурні права.

(2) – на цьому етапі слід включити у звітність основні показники; враховувати ризики та можливості ESG типові для сектору, до якого належить підприємство; враховувати специфіку підприємства при кінцевому виборі показників; враховувати суттєвість показників (ідентифіковану у Рекомендаціях[8, п. 6]).

(3) –останній етап – підготовка звіту на основі зібраних даних характеризується тим, що в основний текст звіту слід включити: короткий опис бізнес -моделі; опис застосованої політики та її результати; опис найважливіших ризиків ESG та процедури їх перевірки; ключові показники ефективності, а також врахувати таксономію ЄС: дотримання мінімальних гарантій; відсоток видів діяльності, класифікованих як стійкі. При формуванні

**Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція
«Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія»
17 грудня 2021 року, м. Тернопіль**

звіту якщо у ньому актуальна інформація не розкривається, слід пояснити чому це відбувається. Досвід країн ЄС і його використання уможливить уникнення українськими суб'єктами господарювання багатьох проблемних питань.

Список використаних джерел

1. 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.
2. Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council and repealing Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC URL: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2013:182:0019:0076:EN:PDF>.
3. EBA InvestmentAttractivenessIndex. ABOUT THE EBA. URL: <http://www.eba.com.ua/en/about-eba/indices/investment-attractiveness-index>.
4. МОП. Podstawowe konwencje. <https://www.ilo.org/global/standards/introduction-to-international-labour-standards/conventions-and-recommendations/lang--en/index.htm>
5. OECD. Wytyczne OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych. (2011) <http://www.oecd.org/daf/inv/mne/48004323.pdf>
6. ONZ. Międzynarodowa Karta Praw Człowieka. (1948) <https://www.ohchr.org/documents/publications/compilation1.1en.pdf>
7. ONZ. Wytyczne ONZ dotyczące biznesu i praw człowieka. (2011). https://www.ohchr.org/documents/publications/guidingprinciplesbusinesshr_en.pdf
8. Wytyczne do raportowania ESG. Przewodnik dla spółek notowanych na GPW. GPW Warsawstockexchange. EuropeanBankforReconstructionandDevelopment. Warszawa, 2021. 51 p. URL: https://www.gpw.pl/pub/GPW/ESG/Wytyczne_do_raportowania_ESG.pdf.

Екатерина КРАВЦОВА

магістрант

УО «Белорусский экономический государственный университет»

Валентина ЛЕМЕШ

научний керівник,

кандидат економічних наук, доцент

УО «Белорусский экономический государственный университет»

г. Минск, Республика Беларусь

**ТРУДНОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИЙ
ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ
СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВЕННОГО СЕКТОРА**

На данный момент система бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора не позволяет в полной мере получить необходимую информацию для принятия своевременных управленческих решений.

В современном мире существует потребность успешного сотрудничества Республики Беларусь на международном уровне с целью привлечения иностранных инвестиций, что нельзя осуществить без сопоставимости отчетной информации и общепризнанных стандартов учета [1].