

ІНТЕГРОВАНА ЗВІТНІСТЬ ЯК ЕЛЕМЕНТ СИСТЕМИ ЕКОЛОГІЧНО ОРІЄНТОВАНОГО УПРАВЛІННЯ

Не потребує доведень той факт, що високоякісна економічна інфраструктура підтримує економічну активність, є потужним інструментом сприяння бізнесу та фактором надходження інвестицій. На останньому саміті бізнес-лідерів країн Великої двадцятки (B20), який відбувся в Туреччині у вересні 2015 року, були оприлюднені рекомендації, спрямовані на зростання інвестицій приватного сектору у формування такої інфраструктури [4, с. 3-9]. Основною з рекомендацій для G20 є покращення інфраструктури інвестиційної системи з метою сприяння розвитку інфраструктури як активу, одним із етапів досягнення якої є розробка сприятливого регуляторного середовища. Оскільки інтегрована звітність є джерелом інформації про ресурси та взаємовідносини, які використовує і на які впливає суб'єкт господарювання, а також пояснює, яким чином підприємство взаємодіє з зовнішнім середовищем і капіталами для створення вартості протягом короткострокового, середньострокового та довгострокового періодів, країнам Великої двадцятки було рекомендовано сприяти поширенню та впровадженню інтегрованої звітності.

Один з аспектів критики звичної моделі фінансової звітності полягає в тому, що на даний час в ній недостатньо уваги приділено таким факторам функціонування підприємства, як ризик, стратегія, стійкість бізнес-моделі суб'єкта господарської діяльності. Модель інтегрованої звітності передбачає включення всіх цих нефінансових компонентів, що дозволить покращити якість звітності, відобразити істотний вплив інформації про навколишнє середовище, соціальний капітал та взаємодію із зовнішнім середовищем (*environmental, social and governance, ESG*): йдеться про використання природних ресурсів, захист прав людини і вплив бізнесу на суспільні явища і зміни клімату. Модель інтегрованої звітності розглядається як можливий спосіб отримання більш повної картини діяльності підприємства, яка відображає ризики та можливості, логічно пов'язує собою фактори ESG та фінансові результати.

Слід відзначити, що незважаючи на існування багатьох підходів до формування звітності, що містить нефінансові показники, навіть Міжнародна федерація бухгалтерів у січні 2017 року ухвалила використання інтегрованої звітності. У своєму документі «Удосконалення організаційної звітності: ключові аспекти інтегрованої звітності» («Enhancing Organizational Reporting: Integrated Reporting Key») вона наголосила, що інтегрована звітність є шляхом досягнення більш когерентної системи корпоративної звітності через прозорий алгоритм дій підготовки окремих звітів. Інтегрована звітність, на думку експертів Міжнародної федерації бухгалтерів, дозволяє відображати повну картину діяльності організації та створювати цінність бізнесу в довготривалій перспективі. Міжнародна федерація бухгалтерів підтримує усі ініціативи Ради з міжнародної інтегрованої звітності та запропоновану нею концептуальну основу інтегрованої звітності [13].

Світова практика свідчить про те, що інвестори потребують інформації за двома основними рівнями. Перший рівень – стратегічний, джерелом інформації для прийняття рішень на якому є інтегрована звітність. В контексті екологічного управління на підставі інтегрованої звітності формуються не лише стратегії боротьби зі змінами клімату, а й інформація про те, як зміна клімату впливає на стратегію діяльності підприємства та його здатність створювати вартість. До другого рівня інформації, необхідної інвесторам, належать детальні дані, які формуються у взаємозв'язку між структурою суб'єкта господарювання і стандартами звітності. Можна стверджувати, що фінансова звітність у її класичному вигляді ізольована від рішень керівництва, що стосуються ризиків та бізнес-моделі.

З метою забезпечення якісного розкриття інформації щодо фінансових ризиків, пов'язаних з кліматом, суб'єктами господарювання при наданні інформації інвесторам, кредиторам, страхувальникам, іншим зацікавленим особам у 2016 році при Міжнародній раді з інтегрованої звітності було створено Цільову групу по розкриттю фінансової інформації, пов'язаної з кліматом. Головою Цільової групи по розкриттю фінансової інформації, пов'язаної з кліматом є американський бізнесмен та політик Майкл Блумберг, який характеризує переваги інтегрованої звітності наступним чином: «Зростання прозорості робить ринки ефективнішими, а економіку – стабільнішою та стійкою» [3].

У червні 2017 року даною групою були розроблені Рекомендації по розкриттю фінансової інформації, пов'язаної з кліматом (Recommendations of the Task Force on Climate-related Financial Disclosures), які структуровані за чотирма основними елементами діяльності будь-якого суб'єкта господарювання: управління, стратегія, ризик-менеджмент, показники та цілі.

З метою прийняття обґрунтованих фінансових рішень інвестори, кредитори, керівництво повинні розуміти, як кліматичні ризики та можливості можуть вплинути на майбутній фінансовий стан суб'єкта господарювання, відобразитися у показниках його фінансової звітності.

Список використаної літератури:

1. *B20 Infrastructure and Investment Taskforce Policy Paper*. September 2015. URL: <http://b20turkey.org/policy-papers/> (дата звернення 09.09.2019).
2. *The International Federation of Accountants (IFAC). Enhancing Organizational Reporting: Integrated Reporting Key*. January, 2017. URL: <https://www.ifac.org/publications-resources/enhancing-organizational-reporting-integrated-reporting-key> (дата звернення 09.09.2019).
3. *Task Force on Climate-related Financial Disclosures. Recommendations of the Task Force on Climate-related Financial Disclosures. Final Report*. June 15, 2017. URL: <https://www.fsb-tcfd.org/wp-content/uploads/2017/06/FINAL-2017-TCFD-Report-11052018.pdf> (дата звернення 09.09.2019).