

ОСОБЛИВОСТІ АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ

Інтегрована звітність як сучасна прогресивна модель обліку та контролю, що стрімко поширюється та має значний потенціал розвитку за сучасних умов як у світі, так і, зокрема, в Україні, фокусується не тільки на фінансовому капіталі, а й на виробничих, людських, інтелектуальних, природних і соціальних ресурсах, що представляє її інструментом, покликаним сполучити всі аспекти діяльності підприємства в один чіткий та зрозумілий для її користувачів формат.

Інтегрований звіт являє собою стисле відображення того, як стратегія, управління, результати та перспективи організації в контексті зовнішнього середовища ведуть до створення вартості в короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі [1]. Головна мета складання інтегрованої звітності полягає у формуванні системної інформації, яка надає можливість зовнішній заінтересованій стороні виробити розуміння спроможності суб'єкта господарювання створювати додану вартість (цінність) у короткостроковій, середньостроковій та довгостроковій перспективах.

Інтегрований звіт має включати взаємопов'язані між собою компоненти, які на відміну від чітко структурованих фінансових звітів, фактично є відповідями у довільній та стислій формі на ряд питань [1]:

- Організаційна структура та зовнішнє середовище: що робить підприємство, і в яких умовах воно працює?

- Управління: як структура управління підприємством підтримує його здатність створювати додану вартість в короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі?

- Бізнес-модель: що представляє собою бізнес-модель підприємства, та якою мірою вона є здатною до змін?

- Ризики та можливості: які є конкретні можливості і ризики, що впливають на здатність підприємства створювати додану вартість в короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі, та як підприємство протидіє ним?

- Стратегія і розподіл ресурсів: у якому напрямку підприємство розвивається?

- Результати діяльності: якою мірою підприємство досягло своїх стратегічних цілей, та які отримані результати щодо змін у складі капіталів?

- Перспективи на майбутнє: які можливості, ризики, виклики та невизначеність можуть постати перед підприємством на шляху до реалізації його стратегії, і які є можливі результати для її бізнес-моделі та майбутньої діяльності?

Інформаційне наповнення звіту може безперервно змінюватись як результат неухильного реагування на зміну в інформаційних очікуваннях зацікавлених сторін. Сьогодні у світі формування інтегрованої звітності та іншої окремої публічної нефінансової звітності переважно є ініціативним. Проте, обов'язковість подання такої інформації прикріплюється через встановлення формальних норм на рівні національного законодавства окремих країн.

Як відомо, чинником подолання інформаційної асиметрії традиційно виступає аудиторська перевірка. Проте процес розповсюдження публічної нефінансової звітності, мав результатом народження інституту засвідчення інформації, яка подається у нефінансовій звітності. Засвідчення нефінансової інформації може відбуватись у двох формах: суспільного та професійного засвідчення.

Суспільне засвідчення має своє призначення, доповнює традиційну аудиторську практику і поглиблюється паралельно з нею. Його головним відхиленням від аудиту є те, що суб'єктом засвідчення є представники зовнішньої спільноти і зацікавлених сторін, а процедура засвідчення значною мірою вбудована безпосередньо в процес взаємодії з зацікавленими сторонами. Наступна відмінність альтернативної процедури перевірки нефінансової звітності є те, що наслідок аудиторської перевірки публічної звітності може бути зорієнтований на необмежене коло користувачів такої звітності, а суспільне – на коло зацікавлених сторін, серед яких суб'єкт засвідчення має значний авторитет. Також суттєвою відмінністю можна вважати некомерційний характер суспільного засвідчення. Поряд із суспільним використовується професійне засвідчення нефінансової звітності. Практика професійного засвідчення здійснюється незалежними зовнішніми фахівцями на комерційній основі.

Отже, інтегрована звітність, як наслідок реакції на інформаційні очікування широкого кола користувачів, повинна розглядатись в площині аудиторської практики з позицій розуміння її достовірності. Поява інтегрованої звітності є логічним результатом розвитку концепції достовірного подання і відповідає сучасним інформаційним очікуванням широкого кола користувачів звітності з позиції парадигми сталого економічного розвитку.

Список використаної літератури:

1. *Международный стандарт «ИО» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://ir.org.ru/attachments/article/108/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR_FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf*