

## **ФАКТОР МИСЛЕННЯ ФАХІВЦІВ ІЗ ЗОВНІШНЬОГО ТА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПРИ ПІДГОТОВЦІ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ**

Концепція інтегрованої звітності розглядається як нова парадигму управління, обліку, контролю, аналізу, які б забезпечили гарантії та впевненість користувачів звітності. Такими шляхами розглядаються використання людського фактору, як от розуміння фахівцем підприємства та його бізнесу.

Пропонується концепція сталого розвитку як підґрунтя для виникнення інтегрованої звітності підприємства [1]; зміст звітності та якості звітності, критерії якості звітності [2].

Мислення (фахівця) вважається важливою складовою інтегрованої звітності [3,4]. У фахівця – суб'єкта мислення виникає думка, в цілому - розуміння підприємства, розуміння бізнесу та діяльності підприємства [5]. У фінансовій звітності за IIRC (Комітет з міжнародної інтегрованої звітності) - мислення ізольоване, а у інтегрованій звітності – воно об'єднане, інтегроване [3,4]. Зміни вимог знаходять відображення у регуляторних документах з аудиту та практики внутрішнього аудиту.

У останній редакції МСА вживається більш широке поняття - застосована концептуальна основа фінансового звітування (англ. Conceptual Framework for Financial Reporting), а звична фінансова звітність (англ. Financial Report) вже грає роль етапу процесу фінансового звітування.

Автори розробки [4] пропонуються за напрямами центрів уваги робочої групи зі <IR> рекомендації з ролі внутрішнього аудиту, табл. 1.

*Таблиця 1. Ролі внутрішнього аудиту по елементах змісту <IR>*

<i>Центр уваги робочої групи</i>	<i>&lt;IR&gt; елементи вмісту, рекомендовані IIRC</i>	<i>Рекомендації</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Контекст і структури для створення вартості	Організаційний огляд і зовнішнє середовище	Оцінка вартості аудитом очікується шляхом перегляду або оскарження розкриття інформації про цінності підприємства та надання гарантій щодо процесів перевірки зовнішнього середовища
	Управління	Внутрішній аудит повинен переглянути систему управління, включаючи комплексне мислення та внесок у створення цінності, з акцентом на м'який контроль
	Бізнес-модель	Внутрішній аудит повинен перевірити точність бізнес-моделі організації, як описано у звіті.
Моніторинг цілей та результатів	Стратегія та розподіл ресурсів	Внутрішній аудит може сприяти вдосконаленню процесу стратегічного планування та оцінити його узгодження з місією та розподілом ресурсів підприємства
	Ефективність	При оцінці процесів управління та внутрішнього контролю, пов'язаних з виконанням, внутрішній аудит сприяє підвищенню якості інформації, що використовується для осіб, що приймають рішення, розкритих у <IR>.

*Продовження таблиці 1*

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Робота з наслідками	Ризики та можливості	Внутрішній аудит може оцінити, чи включає <IR> ключову інформацію про процес управління ризиками

невизначеності		Розкриття «карти достовірності» в <IR> є важливим для тих, хто відповідає за управління та ключові зацікавлені сторони. Внутрішній аудит може сприяти надійності цієї інформації <IR>-ефективність пов'язана з якістю ключових критеріїв ризику та індикаторів. Внутрішній аудит може сприяти поліпшенню дизайну та моніторингу цих елементів
	Перспектива (кругозор)	<IR> розкриває інформацію, яка ґрунтується на знаннях основних проблем стратегії підприємства та планів дій щодо їх вирішення. Діяльність внутрішнього аудиту повинна бути використана для надійного розкриття інформації

*Джерело: складено автором за [4].*

Проведене дослідження рівнів знань та компетентності внутрішніх аудиторів країн, які є світовими лідерами у наданні інтегрованої звітності [6]. Австралія послідовно відрізнялася від інших регіонів. Південна Африка та Великобританією з Ірландією постійно перебували в найближчій злагоді з Південною Африкою, у той час як у Великобританії та Ірландії були подібні уявлення про потреби компетентності внутрішніх аудиторів. Південна Африка також послідовно оцінювала рівень важливості перелічених компетентностей і навичок вище, ніж інші регіони [7].

При складанні інтегрованої звітності зростає роль людського фактору, професіоналізму фахівця, відповідальності персоналу та працівників підприємства; у фокусі уваги внутрішнього аудиту знаходяться достовірність та якість інформації, гармонізація дій на підприємстві, ключові показники та критерії.

### **Список використаної літератури:**

1. Безверхий К. В. Концепція сталого розвитку як підґрунтя для виникнення інтегрованої звітності підприємства / К.В. Безверхий // Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту: зб. наук. праць. 2018. № 4. С. 75 – 88.
2. Пантелеєв В. П. Еволюція якості звітності: від економічної теорії через консолідацію фінансової звітності до корпоративної соціальної відповідальності / В. П. Пантелеєв. Облік, економіка, менеджмент, наукові нотатки. Міжнародний збірник наукових праць, вип. 4. Відповід. ред.. І.Б. Садовська, Луцьк, РВВ Луцьк. НТУ, 2014. с. 328-338.
3. Куцик П.О. Концепція уніфікованої системи обліку і звітності в корпоративному управлінні: монографія / П.О. Куцик. Львів: Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2017. 408 с.
4. Enhancing integrated reporting internal audit [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: [https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/integrated-reporting.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/integrated-reporting.original.pdf)
5. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016-2017 року [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://www.apu.net.ua/component/content/article/2-uncategorised/1151-miznarodni-standarti-kontrolyu-yakosti-2016-2017>
6. Безверхий К. Генезис інтегрованої звітності у світі / К. Безверхий // Вісник Тернопільського національного економічного університету. 2017. № 3 (85). С. 87-96.
7. Global assessment of internal audit competence: Does one size fit all? P. Coetzee, L.J. Erasmus & K. Plant [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: [https://pdfs.semanticscholar.org/5b10/687570cf059047bd2108cd0dce28aec7c875.pdf?\\_ga=2.172883047.535693868.1562582985-109564425.1562582985](https://pdfs.semanticscholar.org/5b10/687570cf059047bd2108cd0dce28aec7c875.pdf?_ga=2.172883047.535693868.1562582985-109564425.1562582985)