

НЕФІНАНСОВА ТА УПРАВЛІНСЬКА ЗВІТНІСТЬ – ІНФОРМАЦІЙНИЙ ІНСТРУМЕНТ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Л.В. ГУЦАЛЕНКО

*Доктор економічних наук, професор,
завідувач кафедри обліку та оподаткування
Національного університету біоресурсів і
природокористування України, м. Київ, Україна,
gutsalenko.l.v@nubip.edu.ua*

О.М. КОЛЕСНИКОВА

*кандидат економічних наук., доцент
доцент кафедри обліку та оподаткування
Національного університету біоресурсів і
природокористування України,
kolesnikova.o.m@nubip.edu.ua*

Анотація. Метою публікації є дослідити оцінку місця та ролі нефінансової та управлінської звітності, як інформаційного інструменту управління ризиками в системі менеджменту суб'єктів господарювання. Особливо актуальним дане питання є в умовах невизначеності, спричиненої викликами всесвітньої пандемії та військових дій російської федерації на території України. Для отримання результатів в процесі дослідження застосовувались наступні загальнонаукові методи: емпіричні методи, зокрема: спостереження і опис, за допомогою яких вивчено теоретичні підходи зарубіжних вчених та вчених України щодо розповсюдження стандартів нефінансової звітності: GRI, Звіт про прогрес (COP) в рамках Глобального договору ООН, ISO 26000, як найбільшої платформи з просування та стимулювання корпоративного громадянства й сталого розвитку. Використання теоретичних методів дослідження дозволило здійснити оцінку для виокремлення напрямів вигоди компанії від підготовки нефінансової та управлінської звітності; графічні - для аналізу кількості нефінансових звітів представлених підприємствами України в розрізі секторів економіки, практики звітності найбільших аграрних компаній України ТОП-20. Методи обґрунтування дозволили виокремити переваги інформації, що представлена у нефінансовій звітності, зокрема вона: забезпечить джерела фінансування; спростить процедуру освоєння зовнішніх ринків; отримає більше можливостей для залучення клієнтів; зможе підтримувати свою репутацію на високому рівні; матиме корисну інформацію для власників бізнесу; підприємство отримає можливості підтримати свою репутацію в інформаційному просторі. Використання

методу узагальнення дозволило виокремити якісні характеристики інформації управлінської звітності, сформувати інформаційні потоки, що виокремлюють складові нефінансової річної звітності та окреслити місце та роль нефінансової та управлінської звітності, як інформаційного інструменту управління ризиками. Практична значимість отриманих результатів полягає в можливості управління ризиками господарюючими суб'єктами за умови функціонування злагодженої системи управління всіх служб суб'єкта господарювання з вищим керівництвом.

Ключові слова: нефінансова звітність; управлінська звітність; невизначеність; управління ризиками; інформація

Актуальність.

Перед світовою та вітчизняною економікою виникають нові виклики, які супроводжуються нестабільністю, пов'язаною із військовими діями, непередбаченими природними явищами, зміною кліматичних умов, конкуренцією, які потребують оперативних управлінських рішень та нетрадиційних підходів до формування інформації у звітних формах. Еволюція економічних відносин здійснюється швидкими темпами, і як наслідок збільшується потреба в отриманні все нової і нової інформації в самих різних сферах діяльності суб'єктів господарювання. Забезпечення достовірною інформацією відбувається через бухгалтерський облік, який є середньою ланкою між господарською діяльністю та менеджерами різних рівнів управління. В умовах ринкового середовища більшість підприємств користується такою нефінансовою інформацією, яка забезпечує інформаційні потреби менеджменту та узагальнюється через управлінську інформаційну систему, тобто управлінський облік. Внутрішньогосподарський (управлінський) облік виступає інформаційним ресурсом, що дозволяє менеджерам вищої ланки здійснювати забезпечення управлінням економічними

ризиками та обліковою системою. Використання отриманої інформації здійснюється через її інтерпретацію в управлінській звітності. Особливої актуальності набувають дані дослідження в умовах всесвітньої пандемії та військових дій російською федерацією на території України.

Аналіз останніх досліджень та публікацій.

Дослідженню особливостей формування інтегрованої, управлінської та нефінансової звітності присвячено праці зарубіжних та вітчизняних вчених, зокрема: Zandi, G.; Khalid, N.; Zahurul Islam, D.M. (2019), Turturean, C.I.; Asandului, L.A.; Chirila, C.; Homocianu, D. (2019), Legenchuk S. F., Polishchuk I. R. (2017), Gutsalenko L., Marchuk U., Zabolotnyy S., Ostapiuk N., Tsaruk N. (2022), Zamula I., Tanasiieva M., Travin V., Nitsenko V., Balezentis T., Streimikiene D. (2020), Prodanchuk M. A., Tripak M. M., Hutsalenko L.V., Myskiv L.P., Shevchuk N. S. (2021), Кузнецова, С.А. (2014), Цветкова Н. М. (2015). Вплив економічних ризиків в інформаційній системі бухгалтерського обліку, та системи управління досліджували Гуцайлюк З. (2010), Борисова Т. (2005) та інші вчені. Однак, не акцентовується увага на ролі управлінської та

нефінансової звітності в інформаційному забезпеченні менеджменту для управління ризиками в умовах невизначеності, що і вказало на потребу подальшого вивчення.

Мета дослідження: оцінка місця та ролі нефінансової та управлінської звітності, як інформаційного інструменту управління ризиками в системі менеджменту.

Матеріали і методи.

Для отримання результатів в процесі дослідження застосовувались наступні загальнонаукові методи: емпіричні методи, зокрема: спостереження і опис; теоретичні – оцінка, узагальнення, обґрунтування; графічні – узагальнення результатів досліджень.

Результати дослідження та їх обговорення.

За думкою істориків, початок складання звітів відноситься приблизно до четвертого тисячоліття до нашої ери, коли древні цивілізації Близького Сходу почали створювати високоорганізовані держави та налагоджувати господарську діяльність.

Українські науковці Бутинець Ф.Ф., Давидюк Т.В., Малюга Н.М., Чижевська Л.В. при розгляді ролі та значення інформації для прийняття управлінських рішень виокремлюють принципи розробки та використання внутрішньої бухгалтерської звітності та фінансової бухгалтерської звітності [3, с.410-444]

Нефінансова звітність в Україні знаходиться на етапі розвитку та має чималі можливості для забезпечення прогнозованого розвитку.

Існують різні стандарти нефінансової звітності: GRI, Звіт про прогрес

(COP) в рамках Глобального договору ООН, ISO 26000 та інші. Ми зупинимось на окремих із них. Найбільшою платформою з просування та стимулювання корпоративного громадянства й сталого розвитку в світі з залученням бізнесу є мережа Глобального договору (ГД) ООН.

Починаючи з квітня 2006 року, мережа ГД в Україні динамічно зростає, об'єднуючи компанії, урядові й неурядові організації та структури ООН у рамках єдиної платформи, членами якої є сьогодні понад 150 організацій.

Нефінансова звітність, складовими якої є економічна, соціальна та екологічна сфера діяльності суспільства виступає інструментом соціальної відповідальності бізнесу, зокрема відображує мікросередовище компанії, макровплив, результативність діяльності, тощо.

Підготовка нефінансової звітності суб'єкта господарювання дозволяє здійснити аналіз його стратегічного розвитку, оцінити вплив нефінансових ризиків, сформувати команду менеджерів, відповідальних за місце та роль підприємства в суспільстві. В деяких країнах ЄС нефінансова звітність є обов'язковою (Франція, Данія та ін.).

За проведеними аналітичними оцінками в Україні здійснюють підготовку у розрізі макроекономічних показників та публікують нефінансову звітність тільки 10% із 100 найбільших компаній за обсягами чистого доходу. Проведемо порівняння (за дослідженнями Аудиторської компанії KPMG): у розвинених країнах таку звітність формують 80% із 250 найбільших компаній, у країнах, що розвиваються 45% із 2200 компаній.

На рис.1 наведемо кількість представлених нефінансових звітів в роз-

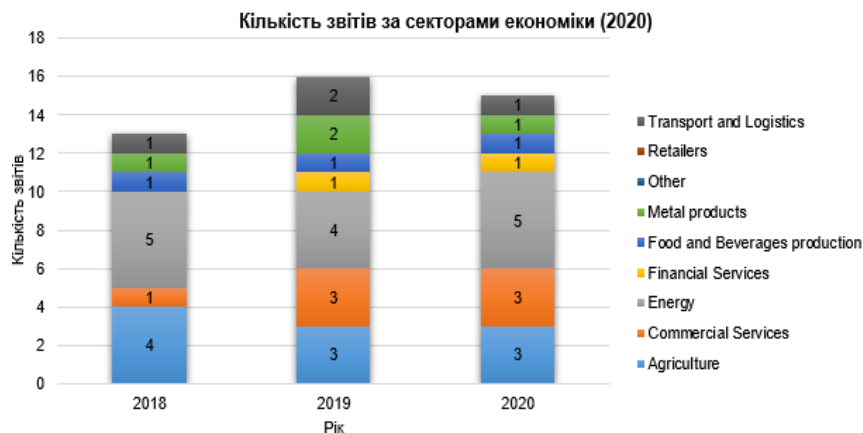


Рис.1. Кількість нефінансових звітів представлених підприємствами України в розрізі секторів економіки (2020 р.) [8]

різі секторів економіки України в 2020 році.

Введені зміни Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» додали новий елемент обов'язкової звітності для ряду суб'єктів господарювання, а саме звіт про управління – документ, що має містити фінансову та нефінансову інформацію, яка надає можливість виявити ризики та невизначеності в діяльності господарюючих суб'єктів, а також сформувати прогнозовані напрямки їх стратегічного розвитку.

Згідно з методичними рекомендаціями Мінфіну України від 2018 року, цей звіт має включати ряд інформації щодо практик управління, а саме щодо організаційної структури, опису та результатів діяльності підприємства, ліквідності та зобов'язань, екологічних та соціальних аспектів, кадрової політики, ризиків, досліджень та інновацій, фінансових інвестицій та перспектив розвитку. Для емітентів цінних паперів також необхідно розкривати інформацію щодо корпоративного управління. У відпо-

відних звітах за 2020 рік варто розкрити впливи на діяльність компанії, спричинені спалахом COVID-19, вказати заходи, яких вживала компанія для попередження негативних наслідків та окреслити очікувані перспективи розвитку [11].

Експертне онлайн-опитування «Стан нефінансової звітності в Україні» серед менеджерів, відповідальних за підготовку нефінансових звітів в Україні дозволило виокремити найбільші вигоди, що їх приносить нефінансове звітування (рис.2).

Нефінансова звітність, в умовах розширення бізнесу є обов'язковою для суб'єктів господарювання, оскільки вмиле використання даної інформації є інструментом стратегічного планування діяльності підприємства.

Нефінансовий звіт необхідно готувати враховуючи комунікаційну стратегію діяльності підприємства.

Інформація, що представлена у нефінансовій звітності має переваги, зокрема:

— їй легше отримати фінансування;

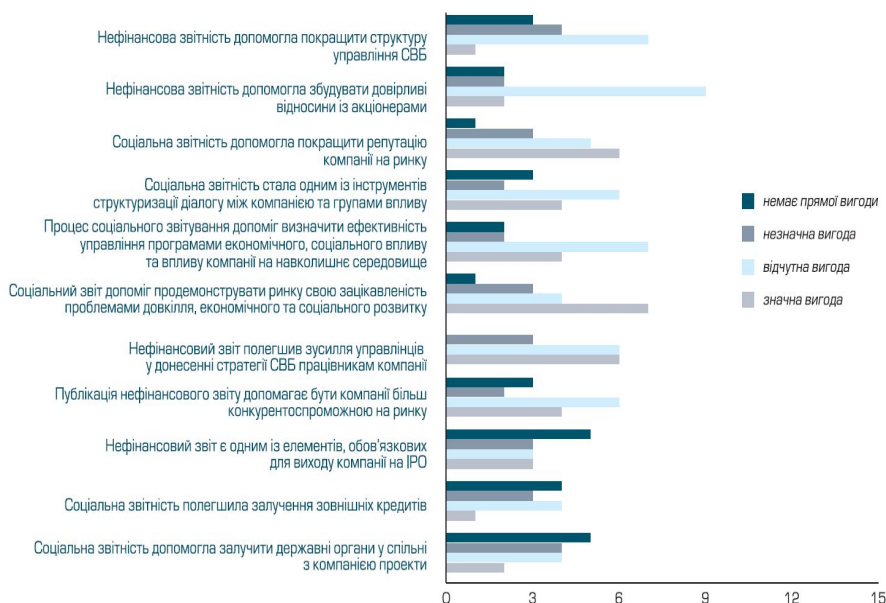


Рис.2. Які вигоди компанія отримала від процесу підготовки звіту та самого звіту? [9, с.39]

- легше вийти на зовнішні ринки;
- отримає більше можливостей для залучення клієнтів;
- зможе підтримувати свою репутацію на високому рівні;
- матиме корисну інформацію для власників бізнесу;
- підприємство отримає можливості підтримати свою репутацію в інформаційному просторі.

Важливим критерієм досконалості обліку є інформативність його звітності для цілей управління і менеджменту.

Ефективність діяльності господарюючих суб'єктів має бути прогнозованою менеджерами вищого рівня, які використовують в управлінні всі його функції, та зокрема прогностичну функцію обліку. Менеджери всіх рівнів управління для прийняття ефективних рішень виокремлюють своєчасно надану достовірну облікову інформацію.

Придатність облікової інформації для прийняття управлінських рішень забезпечується шляхом її аналітичної оцінки та використання методів планування і прогнозування.

Щоб інформація наведена в звітності була корисною для управління, вона має відповідати таким характеристикам, як достовірність та значимість. Якісні характеристики інформації для прийняття управлінських рішень чітко простежуються в управлінській звітності (рис.3).

Дотримання даних принципів дозволить менеджерам різних рівнів управління отримати якісну інформацію, яка забезпечить прийняття оперативних та стратегічних рішень спрямованих на результативність діяльності суб'єкта господарювання.

Однак, для забезпечення стратегічного розвитку суб'єкта господарювання необхідно подумати над

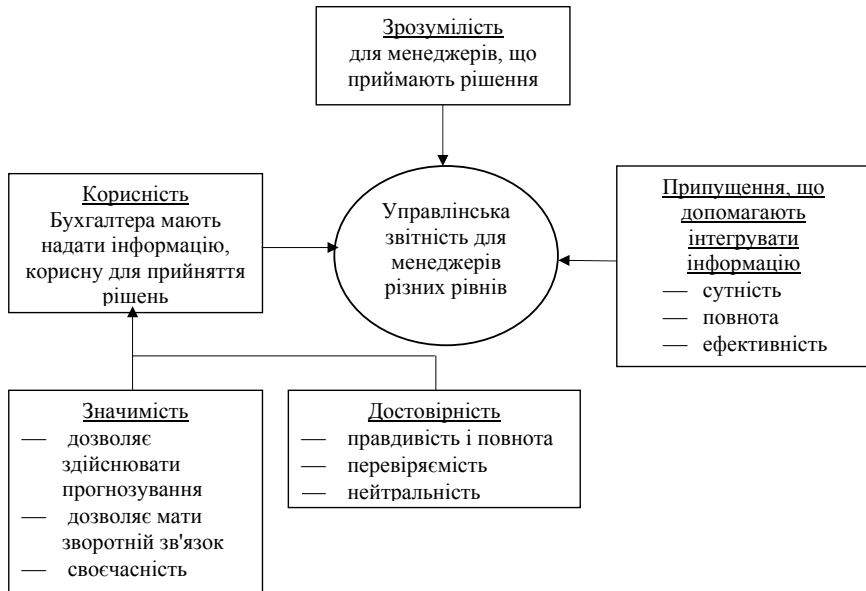


Рис. 3. Якісні характеристики інформації управлінської звітності

Джерело: сформовано авторами

підготовкою Звіту про управління, який передбачений відповідно до діючого законодавства та наповненням нестандартного Звіту про управління для комунікації.

Вчені та практики розглядають різні підходи до інформаційного наповнення річного нефінансового звіту. На наше переконання такий звіт має містити потрібну інформацію для користувачів, а також має бути зрозумілим і лаконічним.

Інформаційні потоки, що відображуються у нефінансовій річній звітності наведено в таблиці 1.

Звичайно даний перелік не є стандартним, він може змінюватись та доповнюватись, враховуючи специфіку діяльності суб'єкта господарювання, її статутних вимог та стратегічних цілей. Ще однією особливою умовою підготовки нефінансового звіту є його цільова аудиторія, тобто

основні користувачі, для кого готувиться даний звіт і кому буде цікава його інформаційна наповненість. Даний Звіт має бути не стандартним з елементами маркетингу, із корисним та візуально привабливим контентом, щоб залучити до співпраці клієнтів за різними напрямками діяльності, в залежності від основної діяльності. Нефінансовий річний звіт – це інвестиції в імідж, комунікації та продажу суб'єкта господарювання.

В Міжнародному стандарті по інтегрованої звітності вказано, що «бізнес-модель представляє собою систему трансформації ресурсів організації через її комерційну діяльність в продукти і результати, спрямовану на досягнення стратегічних цілей організації і створення вартості протягом короткострокового, середньострокового та довгострокового періодів» [6].

1. Інформаційне наповнення нефінансової звітності суб'єкта господарювання

Назва розділу	Короткий зміст
Загальні відомості про суб'єкта господарювання	Вступ, мета діяльності, ринки збуту, стратегія розвитку, апарат управління, кадри, співробітники, управління ризиками.
Діяльність суб'єкта господарювання	Результати, яких досягло підприємство, успішні проекти, кейси.
Основні показники фінансової звітності.	Характеристика ключових фінансових показників та їх динаміка. Підтвердження показників результатами Звіту незалежного аудитора.
Інвестиції.	Інвестиційні проекти та очікуваний результат від їх реалізації
Стратегія розвитку	Моделювання прогностичної діяльності на майбутнє та означення шляхів їх вирішення
Кадровий потенціал та соціальна політика.	Кваліфіковані фахівці, стимулювання до підвищення кваліфікації, забезпечення персоналу соціальними пакетами, формування благодійних проектів.

Джерело: сформовано авторами

С. Ф. Легенчук та І. Р. Поліщук зазначають, що інтегрована звітність вміє і повинна надати конкретну інформацію (і це є перевагою інтегрованої звітності) про: характеристики матеріально-технічного забезпечення, інформацію про відповідність продукції вимогам якості та безпеки, більш широкий розгляд про діяльність підприємства; удосконалення облікової політики підприємства за рахунок інтеграції впровадження принципів сталого розвитку в діяльність підприємства; збільшення впевненості працівників і споживачів у безпеці технологічного процесу та продукції підприємства для навколишнього середовища [12].

На думку Кузнецової С.А. інтегрована управлінська звітність економічних суб'єктів може включати 9 елементів: оцінка майбутніх витрат при прийнятті управлінських рішень; облікова політика в трансфертному

ціноутворенні; інформація для управління вартістю економічного суб'єкта; збалансована система показників у стратегічному управлінні; інформація соціального спрямування при прийнятті соціальних рішень; інформація в управлінні ризиками економічного суб'єкта; якість облікової інформації та бухгалтерського обліку; сучасний інструментарій управління корпоративною культурою економічного суб'єкта; інформація для прийняття екологічних рішень [5].

Серед вчених привалює думка, що основним орієнтиром менеджменту є максимізація прибутку за умови успішного виходу з під впливу ризикових ситуацій. В умовах невизначеності такий підхід набуває особливої актуальності. Як справедливо довів в своїй праці Акерлоф Дж. [1] якість та невизначеність є взаємопов'язаними.

Ризик виявляється за допомогою інформаційного поля означеного сис-

темою облікових даних та є проявом за результатами таких складових: 1) міжнародних та національних стандартів бухгалтерського обліку, які забезпечують право вибору форми обліку, методів, оцінок, виду звітності, вибору показників, які забезпечують достовірність відображення результатів діяльності та його фінансовий стан; 2) впливом ринку капіталу на зміст і формат бухгалтерської звітності.

3. Гуцайлюк стверджує, що реалізація функцій бухгалтерського обліку в системі забезпечення економічної безпеки господарюючих суб'єктів потребує проведення комплексу робіт, пов'язаних як з інформаційним забезпеченням управління економічними ризиками, так і з ризиками у самій системі бухгалтерського обліку [4, с.11].

Управління ризиком – це специфічна сфера менеджменту, що передбачає використання різноманітних підходів, процесів, заходів, які покликані забезпечити максимально широкий діапазон охоплення можливих ризиків підприємства, їхню оцін-

ку, а також формування, реалізацію та контроль заходів щодо оптимізації рівня ризиків із метою досягнення цілей підприємства [2, с. 116].

На думку Цветкової Н.М., управління ризиками являє собою безперервний процес, що охоплює всю діяльність суб'єкта господарювання, тому на підприємствах має розроблятися програма управління ризиками і заходів щодо їх мінімізації на оперативному та стратегічному рівнях, та необхідно визначати методи управління ризиками. На практиці застосовують такі методи управління ризиками: відмовлення від надзвичайно ризикової діяльності; профілактика або диверсифікація, що знижує ризики; аутсорсінг затратних ризикових функцій; формування резервів або запасів [9].

Аналітична оцінка інструментів та форматів нефінансової звітності щодо корпоративної соціальної відповідальності та сталого розвитку 20 найбільших за розміром земельного банку компанії аграрного сектору України наведена на рис. 4.

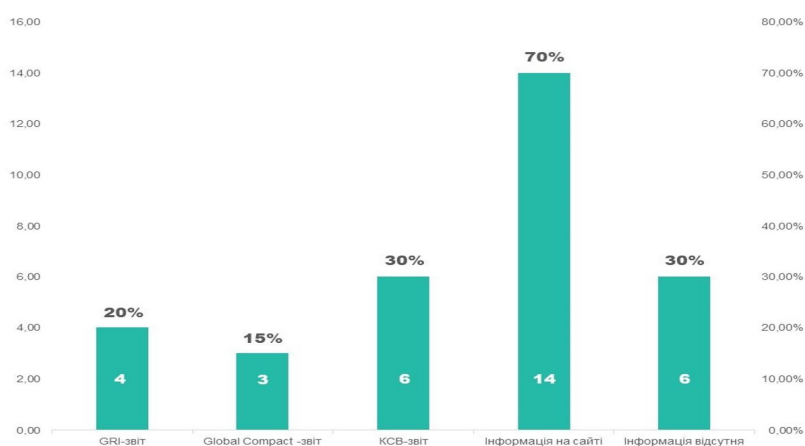


Рис. 4. Практика звітності найбільших аграрних компаній України ТОП-20 [7].

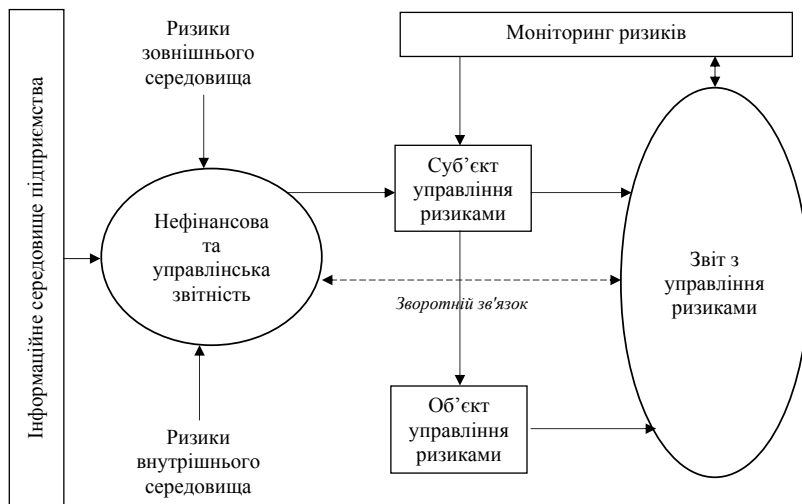


Рис. 5. Нефінансова та управлінська звітність – інформаційний інструмент управління ризиками

Джерело: сформовано авторами

На наше переконання, суб'єктам господарювання доцільно формувати звітну інформацію щодо можливості управління ризиками, яка забезпечить результативний менеджерський ефект щодо контролю за системою управління ризиками (рис.5).

Таке управління ризиками можливе за умови використання інформаційного ресурсу, який забезпечуватиметься відповідними звітними формами, та сприятиме оперативному отриманню об'єктивної, достовірної та якісної інформації на всіх ланках управління суб'єкта господарювання.

При якісній та продуманій підготовці нефінансової та управлінської звітності, зацікавлені сторони мають змогу отримати інформацію достатню для розуміння наскільки відповідально діє і підходить до управління ризиками та прагне до сталого розвитку суб'єкт господарювання.

Висновки й перспективи подальших досліджень.

Узагальнюючи вищевикладене можна дійти висновків, що управління ризиками можливе за умови функціонування злагодженої системи управління всіх служб суб'єкта господарювання з вищим керівництвом. На наше переконання в структурі корпоративного управління можуть бути виокремлені окремі центри управління ризиками з виокремленням їм функціональних обов'язків, що забезпечуватимуть аналітичну оцінку ризиків на підставі Звіту з управління ризиками, та визначатимуть заходи щодо їх усунення.

Як свідчать проведені дослідження, впровадження системи управління ризиками на підприємствах спонукають управлінський персонал до прийняття в умовах невизначеності та загроз безпечних управлінських рішень.

Список використаних джерел

1. Акерлоф Д. Рынок «Лимонов»: неопределенность качества и рыночный механизм. THESIS. 1994. №5. С. 91-104
2. Борисова Т. Теоретичні аспекти управління ризиком на підприємстві. Актуальні проблеми економіки. 2005. № 7. С. 116 – 121
3. Бухгалтерський управлінський облік: підручник для студентів спеціальності 7.050106 «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / Бутинець Ф. Ф., Давидюк Т. В., Малюга Н. М., Чижевська Л. В.; за ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. [2-е перероб. і доп.]. Житомир: ПП «Рута», 2002. 480 с.
4. Гуцайлюк З. Економічні ризики в інформаційній системі бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік і аудит. 2010. №7. С.8-13
5. Кузнецова С.А. Интегрирована управлінська звітність: глобальні виклики та локальні рішення в епоху ноосфери. Економічний нобелівський вісник. 2014. № 1 (7). С.274-275.
6. Міжнародний стандарт по інтегрованої звітності. URL: www.theiirc.org/
7. Нефінансова звітність та сталий розвиток агросектору в Україні. <https://bakertilly.ua/news/id49277>
8. Нефінансова звітність: інструмент соціально відповідального бізнесу. Представництво ООН в Україні. Київ. 2010. URL: https://www.ppv.net.ua/uploads/work_attachments/Non-Financial_Reporting_UA_.pdf.
9. Цветкова Н. М. Методологічні питання формування управлінського обліку та звітності для прийняття стратегічних рішень. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації. 2015. № 1. С. 200-207. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/boaa_2015_1\(14\)_28.](http://nbuv.gov.ua/UJRN/boaa_2015_1(14)_28.)
10. COVID-19 і нефінансова звітність: ком-панії в шоці. URL: <https://bakertilly.ua/news/id48749>
11. Gutsalenko L., Marchuk U., Zabolotnyy S., Ostapiuk N., Tsaruk N. (2022). Categorical Characteristics of Wine Classifications in the System of Internal Regulation of Accounting, European Research Studies Journal Volume XXV Issue 2, pp.543-554 URL: <https://www.ersj.eu/journal/2972#>
12. Legenchuk S. F., Polishchuk I. R. Organizational and methodical approaches to disclosure of income distribution in integrated reporting. Problemy teorii ta metodologii bukhgalterskoho obliku, kontroliu i analizu. 2017. Vol. 2 (37). pp. 45-50.
13. Prodanchuk M. A., Tripak M. M., Hutsalenko L.V., Myskiv L.P., Shevchuk N. S. Organization aspects of the integrated reporting formation. Financial and credit activity: problems of theory and practice. 2021. № 5(40). URL: <https://fkd.ubs.edu.ua/index.php/fkd/article/view/3555/3351>
14. Turturean, C.I.; Asandului, L.A.; Chirila, C.; Homocianu, D. Composite index of sustainable development of EU countries' economies (ISDE-EU). Transf. Bus. Econ. 2019, 18, pp. 586–605
15. Zamula I., Tanasiieva M., Travin V., Nitsenko V., Balezentis T., Streimikiene D. Assessment of the Profitability of Environmental Activities in Forestry. Sustainability. 2020. Vol. 12 (7). P. 2998.
16. Zandi, G.; Khalid, N.; Zahurul Islam, D.M. Nexus of Knowledge Transfer, Green Innovation and Environmental Performance: Impact of Environmental Management Accounting. Int. J. Energy Econ. Policy 2019, 9, pp. 387–393.
17. Zamula, I., Prodanchuk, M., Kovalchuk, T., Kolesnikova, O., & Myhalkiv, A. Indicators of ecological condition of natural resources in integrated reporting. Naukovyi Visnyk Natsionalnoho Hirnychoho Universytetu, 2020, (6), pp. 180–186.

References

1. Akerlof, D. (1994). «Lemon» Market: quality uncertainty and market mechanism. *THESIS*, 5, 91-104 [in Russian].
2. Borysova, T. (2005). Theoretical aspects of risk management at the enterprise. *Actual problems of the economy*, 7, 116-121 [in Ukrainian].
3. Butynecz', F. F., Davydiuk, T. V., Maliuga, N. M. (2002). Accounting and management accounting: a textbook for students of the specialty 7.050106 "Accounting and Audit" of higher educational institutions. Zhytomyr: PE "Ruta" [in Ukrainian].
4. Guczajliuk, Z. (2010). Economic risks in the accounting information system. *Accounting and auditing*, 7, 8-13 [in Ukrainian].
5. Kuzneczova, S.A. (2014). Integrated management reporting: global challenges and local solutions in the era of the noosphere. *Economic Nobel Bulletin*, 1 (7), 274-275 [in Ukrainian].
6. International standard for integrated reporting. Retrieved from: www.theiirc.org/.
7. Non-financial reporting and sustainable development of the agricultural sector in Ukraine. Retrieved from: <https://bakertilly.ua/news/id49277> [in Ukrainian].
8. Non-financial reporting: a tool of socially responsible business. Representation of the UN in Ukraine. Kyiv. 2010. Retrieved from: https://www.ppv.net.ua/uploads/work_attachments/NonFinancial_Reporting_UA_.pdf [in Ukrainian].
9. Czvietkova, N. M. (2015). Methodological issues of management accounting and reporting for making strategic decisions. *Accounting, analysis and auditing: problems of theory, methodology, organization*, 1, Retrieved from: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/boaa_2015_1\(14\)__28.](http://nbuv.gov.ua/UJRN/boaa_2015_1(14)__28.) [in Ukrainian].
10. COVID-19 and non-financial reporting: companies in shock. Retrieved from: <https://bakertilly.ua/news/id48749> [in Ukrainian].
11. Gutsalenko, L., Marchuk, U., Zabolotnyy, S., Ostapiuk, N., & Tsaruk N. (2022). Categorical Characteristics of Wine Classifications in the System of Internal Regulation of Accounting, *European Research Studies Journal*, XXV 2. Retrieved from: <https://www.ersj.eu/journal/2972#>
12. Legenchuk, S. F., Polishchuk, I. R. (2017). Organizational and methodical approaches to disclosure of income distribution in integrated reporting. *Problems of the theory and methodology of accounting, control and analysis*. 2 (37). 45—50.
13. Prodanchuk, M. A., Tripak, M. M., Hutsalenko, L.V., Myskiv, L.P., & Shevchuk N. S. (2021). Organization aspects of the integrated reporting formation. *Financial and credit activity: problems of theory and practice*, 5(40). Retrieved from: <https://fkd.ubs.edu.ua/index.php/fkd/article/view/3555/3351>
14. Turturean, C.I., Asandului, L.A., Chirila, C. & Homocianu, D. (2019). Composite index of sustainable development of EU countries' economies (ISDE-EU). *Transf. Bus. Econ.*, 18, 586–605.
15. Zamula, I., Tanasiieva, M., Travin, V., Nitsenko V., Balezentis, T., & Streimikiene D. (2020). Assessment of the Profitability of Environmental Activities in Forestry. *Sustainability*. 12 (7). 2998.
16. Zandi, G.; Khalid, N.; Zahurul, Islam, D.M. (2019). Nexus of Knowledge Transfer, Green Innovation and Environmental Performance: Impact of Environmental Management Accounting. *Int. J. Energy Econ. Policy*, 9, 387–393.
17. Zamula, I., Prodanchuk, M., Kovalchuk, T., Kolesnikova, O., & Myhalkiv, A. (2020) Indicators of ecological condition of natural resources in integrated reporting. *Naukovyi Visnyk Natsionalnoho Hirnychoho Universytetu*, (6), 180–186.

Gutsalenko L., Kolesnikova O. (2022).

NON-FINANCIAL AND MANAGEMENT REPORTING – INFORMATION TOOL OF RISK MANAGEMENT.

BIOECONOMY AND AGRARIAN BUSINESS, 13(4): 16-27.

[https://doi.org/10.31548/economics13\(4\).2022.14-23](https://doi.org/10.31548/economics13(4).2022.14-23)

Abstract. *The publication purpose is to investigate the assessment of the place and role of non-financial and management reporting as an information tool for risk management in the management system of economic entities. This issue is especially relevant in the conditions of uncertainty caused by the challenges of the global pandemic and military actions by the Russian Federation on the territory of Ukraine. The following general scientific methods were used to obtain results in the research process: empirical methods, in particular: observation and description, with the help of which the theoretical approaches of foreign scientists and scientists of Ukraine regarding the dissemination of non-financial reporting standards were studied: GRI, Progress Report (COP) within the framework of the Global Compact UN, ISO 26000, as the largest platform for promoting and stimulating corporate citizenship and sustainable development. The use of theoretical research methods made it possible to carry out an assessment to identify areas of benefit to the company from the making of non-financial and management reporting; graphic - for the analysis of the number of non-financial reports presented by Ukrainian enterprises in the section of economic sectors, the reporting practices of the TOP-20 largest agricultural companies of Ukraine. The justification methods made it possible to single out the advantages of the information presented in non-financial reporting, in particular: it will: provide funding sources; simplify the procedure for developing foreign markets; will have more opportunities to attract customers; will be able to maintain its reputation at a high level; will have useful information for business owners; the company will get opportunities to support its reputation in the information space. The use of the generalization method made it possible to single out the qualitative characteristics of information in management reporting, to form information flows that separate the components of non-financial annual reporting, and to outline the place and role of non-financial and management reporting as an information tool for risk management. The practical significance of the obtained results lies in the possibility of risk management by business entities, provided that a coordinated system of management of all services of the business entity with top management is functioning.*

Key words: *non-financial reporting; management reporting; uncertainty; risk management; information.*
