МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Львівський національний університет імені Івана Франка
Економічний факультет
Кафедра обліку і аудиту

Затверджено
На засіданні кафедри обліку і аудиту
економічного факультету
Львівського національного університету
імені Івана Франка
(протокол № 1 від 28серпня 2025 р.)

Завідувач,
кафедри _____ проф.Раделицький Ю.О.

Силабус з навчальної дисципліни «ESG-звітність та її аудит (англійською мовою викладання)», що викладається в межах ОПП «Облік і аудит» другого (магістерського) рівня вищої освіти для здобувачів спеціальності D1 «Облік і оподаткування»

Львів 2025 р.

Силабус курсу ESG-звітність та її аудит (англійською мовою) (ESG Reporting and Its Audit)
2025-2026 **навчального року**

Назва курсу	ESG-звітність та її аудит (англійською мовою) (ESG Reporting and Its Audit)
Адреса викладання курсу	м. Львів, пр. Свободи, 18
Факультет та кафедра, за якою закріплена дисципліна	Економічний факультет, кафедра обліку і аудиту
Галузь знань, шифр та назва спеціальності	галузь знань 07 Управління та адміністрування, спеціальність 071 Облік і оподаткування
Викладачі курсу	Шевчук Віра Романівна, к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту
Контактна інформація викладачів	vira.shevchuk@lnu.edu.ua, https://econom.lnu.edu.ua/employee/shevchuk-v-r, м. Львів, пр. Свободи, 18, 201 к.
Консультації по курсу відбуваються	Консультації в день проведення лекцій/практичних занять (за попередньою домовленістю). Також можливі он-лайн консультації через ms teams. Для погодження часу консультацій слід писати на електронну пошту викладача або дзвонити.
Сторінка курсу	https://econom.lnu.edu.ua/
Інформація про курс	Курс розроблено з метою надання здобувачам вищої освіти системних знань та формування практичних навичок у сфері нефінансової звітності відповідно до сучасних міжнародних і європейських вимог. Курс забезпечує ґрунтовне розуміння концептуальних засад сталого розвитку та ESG-підходу (Environmental, Social, Governance), ролі нефінансової інформації у прийнятті управлінських і інвестиційних рішень, а також еволюції стандартів і рамкових підходів до нефінансової звітності. У межах курсу розглядаються основні міжнародні та європейські стандарти і ініціативи у сфері нефінансової звітності, зокрема GRI, SASB, TCFD, ISSB, а також Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS), включаючи загальні принципи та обов'язкові розкриття відповідно до вимог CSRD. Особлива увага приділяється концепції подвійної суттєвості, взаємозв'язку нефінансової та фінансової інформації, ролі зацікавлених сторін і корпоративного управління у формуванні звітності зі сталого розвитку. Курс поєднує теоретичні засади з практичною орієнтацією та спрямований на формування навичок аналізу нефінансових звітів компаній, ідентифікації суттєвих ESG-питань, оцінювання якості розкриттів, підготовки загальних та тематичних розділів звітності, а також розуміння процесів перевірки та підтвердження нефінансової інформації. У результаті опанування курсу здобувачі набувають компетентностей, необхідних для роботи у сфері обліку, аудиту, бізнес-консалтингу та сталого розвитку в умовах зростаючих регуляторних і суспільних вимог до прозорості діяльності компаній.
Коротка анотація курсу	Дисципліна ESG-звітність та її аудит (англійською мовою) (ESG Reporting and Its Audit) є вибірковою дисципліною зі спеціальності 071 Облік і оподаткування для освітньої програми магістра , яка викладається в 3 семестрі в обсязі 4 кредитів (за Європейською Кредитно-Трансферною Системою ECTS).

Мета та цілі курсу	**Метою курсу** «ESG-звітність та її аудит» є формування у студентів комплексного розуміння принципів екологічної, соціальної та управлінської (ESG) звітності, нормативних вимог і підходів до забезпечення її достовірності. Курс спрямований на дослідження зростаючої ролі розкриття інформації про сталість у забезпеченні прозорості бізнесу, управлінні ризиками та створенні довгострокової вартості. Особлива увага приділяється міжнародним стандартам ESG-звітності (зокрема, IFRS Sustainability Disclosure Standards, ESRS, GRI) та методології проведення завдань з надання впевненості щодо нефінансової інформації. **Цілі курсу:** дослідити концептуальні засади та економічну сутність ESG-звітності в системі корпоративного управління та сталого розвитку; проаналізувати міжнародні нормативні рамки та стандарти ESG-звітності, зокрема IFRS Sustainability Disclosure Standards і Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS); розглянути підходи до визначення суттєвості, включаючи концепцію подвійної суттєвості, та їх практичне застосування у звітності; вивчити процеси збору, вимірювання та контролю ESG-даних, а також роль систем внутрішнього контролю у забезпеченні якості звітності; оцінити процедури аудиту та надання впевненості щодо ESG-звітності, включаючи завдання з обмеженою та достатньою впевненістю; проаналізувати вплив ESG-рейтингів, індексів сталості та очікувань стейкхолдерів на практику корпоративного звітування; сформувати практичні навички аналізу ESG-звітів та критичної оцінки їх повноти, достовірності й узгодженості.
Література для вивчення дисципліни	**Recommended literature** 1. AA1000AS Accountability Assurance Standard. URL: https://www.accountability.org/standards/aa1000-assurance-standard/ 2. Directive (EU) 2022/2464 of the European Parliament and of the Council of 14 December 2022 amending Regulation (EU) No 537/2014, Directive 2004/109/EC, Directive 2006/43/EC and Directive 2013/34/EU, as regards corporate sustainability reporting. URL: https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj 3. European Sustainability Reporting Standards (ESRS 1 and 2) URL: www.efrag.org 4. Global Reporting Initiative. URL: https://www.globalreporting.org 5. Integrated Reporting Framework. URL: https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2013/12/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-2-1.pdf 6. ISAE 3000. International Standard on Assurance Engagements Issued by IAASB for assurance over non-financial information. URL: https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISAE-3000-Revised.pdf 7. Samanta Simonavičė, Vira Shevchuk, Oresta Bordun (2024) Pro-Environmental Behaviour and Sustainable Development: Evidence from a Survey of Lithuanian and Ukrainian. Regional Formation and Development Studies, No. 3 (44), pp 37-47 DOI: https://doi.org/10.15181/rfds.v44i3.2636 8. Shevchuk V., Luchka O. The Relationship Between ESG Ratings and Corporate Decisions During the Russian-Ukrainian War. Visnyk of the Lviv University. Series Economics. 2024. Issue 66. DOI:

	http://dx.doi.org/10.30970/ves.2024.66.0.6614 9. TCFD. Task Force on Climate-related Financial Disclosures. URL: https://www.fsb-tcfd.org 10. United Nations SDGs. URL: https://sdgs.un.org/goals 11. Стратегічний облік і аналіз : навч. посібник / Шевчук Віра. – Львів : ЛНУ імені Івана Франка, 2021. – 312 с. **Information resources** 12. sdgs.un.org 13. globalreporting.org 14. efrag.org 15. accountability.org 16. ifac.org 17. fsb-tcfd.org
Тривалість курсу	_____120____ год.
Обсяг курсу	З них __24_ годин лекцій, __16_ годин лабораторних робіт/практичних занять та ___80____ годин самостійної роботи
Очікувані результати навчання	В результаті вивчення даного курсу студент повинен **знати:** перелік основних міжнародних і європейських стандартів нефінансової звітності (GRI, SASB, TCFD, ISSB, ESRS), концептуальні засади сталого розвитку та ESG-підходу, вимоги до загальних і тематичних розкриттів відповідно до ESRS 1 та ESRS 2, принципи подвійної суттєвості, етапи формування нефінансової звітності, роль зацікавлених сторін у процесі звітування, етичні засади і стандарти забезпечення впевненості (ISAE 3000, AA1000AS), особливості незалежної перевірки нефінансової звітності, відмінності між фінансовим та нефінансовим розкриттям, ключові вимоги Директиви CSRD. **вміти:** визначити ключові ESG-питання для конкретної компанії, застосувати принципи подвійної суттєвості до аналізу нефінансової інформації, ідентифікувати релевантні вимоги ESRS залежно від профілю підприємства, провести критичну оцінку нефінансової звітності, сформувати загальні розкриття відповідно до ESRS 2, аналізувати стратегії компаній у сфері сталого розвитку, оцінити якість нефінансових розкриттів, виявити потребу у зовнішньому забезпеченні впевненості, розробити пропозиції щодо вдосконалення нефінансової звітності підприємства. **Загальні компетентності:** ЗК02. Здатність спілкуватися іноземною мовою. ЗК05. Здатність генерувати нові ідеї (креативність). ЗК06. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел. ЗК07. Здатність працювати в міжнародному контексті. ЗК08. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності). ЗК09. Цінування та повага різноманітності та мультикультурності. **Спеціальні (фахові) компетентності:**

	СК01. Здатність формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу. СК05. Здатність застосовувати методи і методики аналітичного забезпечення сучасних систем менеджменту з урахуванням стратегії розвитку підприємства в умовах невизначеності, ризику та/або асиметричності інформації. СК12. Здатність застосовувати отримані нові знання та інновації для розв'язання комплексних проблем у сфері обліку, аудиту та оподаткування, а також адаптувати їх до умов змінного середовища та вимог сталого розвитку. **Програмні результати навчання:** ПР01. Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління. ПР03. Вільно спілкуватися іноземною мовою усно і письмово при обговоренні результатів досліджень та інновацій. ПР07. Розробляти внутрішньофірмові стандарти і форми управлінської та іншої звітності суб'єктів господарювання. ПР10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень. ПР18. Дотримуватися норм професійної та академічної етики, підтримувати врівноважені стосунки з членами колективу (команди), споживачами, контрагентами, контактними аудиторіями.
Ключові слова	ESG звітність, сталий розвиток, звітність зі сталого розвитку, екологічні, соціальні та управлінські аспекти, подвійна суттєвість, зацікавлені сторони, ESRS, GRI, SASB, TCFD, ISSB, ISAE 3000, AA1000AS, CSRD
Формат курсу	Очний /заочний ***Очна (денна) форма*** навчання передбачає постійний особистий контакт науково-педагогічного працівника і студента, що забезпечує надбання глибоких системних знань, стійких умінь. Студенти денної форми навчання зобов'язані відвідувати навчальні заняття згідно з розкладом та своєчасно виконувати навчальні завдання згідно з робочою програмою. ***Заочна форма навчання*** – це навчання, яке поєднує в собі самонавчання і очного навчання. Характеризується етапністю. На першому етапі відбувається отримання бази знань і методики для самостійного засвоєння навчальної інформації та формування умінь (настановча сесія), на другому етапі студент-заочник самостійно засвоює навчальний матеріал, виконує заплановані індивідуальні завдання, а на третьому – проводиться безпосередня перевірка результатів навчання.
	Проведення лекцій, семінарських занять та консультації для кращого розуміння тем

<table>
<tr><td>Теми</td><td>Подано нижче у табличній формі схему курсу «ESG-звітність та її аудит (англійською мовою) (ESG Reporting and Its Audit)»</td></tr>
<tr><td>Підсумковий контроль, форма</td><td>Залік в кінці семестру,
комбінований</td></tr>
<tr><td>Пререквізити</td><td>Для вивчення курсу студенти потребують базових знань з бухгалтерського обліку, звітності підприємств, аудиту, державного регулювання обліку і аудиту, достатніх для сприйняття категоріального апарату стандартів зі звітності сталого розвитку і аудиту.</td></tr>
<tr><td>Навчальні методи та техніки, які будуть використовуватися під час викладання курсу</td><td>Форми та методи лекційних занять:
- мультимедійна презентація теоретичного матеріалу;
- пояснення понять і принципів із наведенням прикладів із реальної звітності підприємств;
- тематичні обговорення та дискусії;
- ілюстрування практик нефінансового розкриття;
- демонстрація кейсів та фрагментів нефінансової звітності.
Форми та методи практичних занять:
- аналіз і обговорення нефінансових звітів компаній;
- розв’язання практичних кейсів та завдань;
- усна презентація результатів, в тому числі результатів роботи у команді;
- тестування та рефлексивне опитування;
- моделювання реальних ситуацій зі звітності та їх критичне осмислення.</td></tr>
<tr><td>Необхідне обладнання</td><td>Для вивчення курсу достатньо володіти загально вживаними програми такими як Microsoft Office Word, Microsoft Office Excel, Microsoft Office Power Point</td></tr>
<tr><td>Критерії оцінювання (окремо для кожного виду навчальної діяльності)</td><td>Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою. Бали нараховуються за наступним співвідношенням:
• практичні (семінарські) заняття: максимальна кількість балів_30_
• контрольні заміри (модулі): максимальна кількість балів__20__
• фінальне тестування: максимальна кількість балів_50_
Підсумкова максимальна кількість балів__100__
Розподіл балів
<table>
<tr><td colspan="7">Поточне тестування та самостійна робота</td><td rowspan="2">Фінальний тест</td><td rowspan="2">Сума</td></tr>
<tr><td colspan="3">Змістовий модуль 1</td><td rowspan="2">Проміжний (модульний) тест</td><td colspan="3">Змістовий модуль 2</td></tr>
<tr><td>Т1</td><td>Т2</td><td>Т3</td><td>Т4</td><td>Т5</td><td>Т6</td></tr>
<tr><td>5</td><td>5</td><td>5</td><td>20</td><td>5</td><td>5</td><td>5</td><td>50</td><td>100</td></tr>
</table>
Т1, Т2 ... Т6 – теми змістових модулів

Впродовж семестру на практичних заняттях студенти мають можливість набрати 30 балів, що передбачає чотири поточні відповіді (усні та/або письмові) із максимальною оцінкою 5 балів за кожну відповідь. Поточне оцінювання здійснюється з урахуванням результатів самостійного опрацювання навчального матеріалу, активності студента на заняттях, рівня засвоєння теоретичних положень дисципліни, уміння аналізувати нормативно-правові акти,</td></tr>
</table>

	наукові джерела та застосовувати набуті знання під час виконання рактичних завдань. **Критерії оцінювання роботи студентів на практичних заняттях:** ***5 балів*** виставляється студенту, який повністю засвоїв навчальний матеріал з відповідної теми, впевнено, логічно та аргументовано викладає його під час усної відповіді або письмової роботи, демонструє глибоке розуміння теоретичних положень і вміння застосовувати їх при розв'язанні практичних ситуаційних завдань. Студент використовує як обов'язкову, так і додаткову літературу, коректно оперує фаховою термінологією, робить обґрунтовані висновки, допускає незначні або відсутні помилки. ***4 бали*** нараховуються студенту, який добре орієнтується в навчальному матеріалі та загалом правильно викладає його зміст. Відповідь є логічною й аргументованою, однак окремі аспекти теми розкриті без достатньої глибини аналізу або з незначними неточностями. Практичні завдання виконані правильно, але аргументація відповідей не завжди є повною. ***3 бали*** отримує студент, який володіє базовими знаннями з теми та відтворює основні положення навчального матеріалу, проте відповідь має переважно описовий характер. Аналітична складова є слабко вираженою, практичні завдання виконані частково або з помилками, використання навчальної літератури обмежене. ***2 бали*** виставляються студенту, який засвоїв матеріал частково. Відповідь є фрагментарною та поверхневою, без належної аргументації й аналізу. Студент має труднощі з поясненням основних понять і категорій дисципліни, припускається суттєвих помилок при виконанні практичних завдань. ***1 бал*** отримує студент, який має мінімальні, несистемні знання з теми, не орієнтується в основних теоретичних положеннях і не володіє практичними навичками, необхідними для виконання завдань практичного заняття. ***0 балів*** виставляється у разі повної відсутності відповіді. Впродовж семестру передбачено проведення **модульного контролю (тесту)**, який оцінюється максимально у 20 балів. Модуль складається з тестових завдань та відображає рівень засвоєння студентом навчального матеріалу всіх тем модуля 1, у тому числі в результаті самостійного опрацювання тем цього модуля. В кінці семестру передбачено проведення **фінального тесту**, який оцінюється максимально у 50 балів. Він складається з тестових завдань та відображає рівень засвоєння студентом навчального матеріалу за всім курсом, тобто тем модуля 1 і модуля 2, у тому числі в результаті самостійного опрацювання тем, передбачених програмою дисципліни. **Академічна доброчесність**: Очікується, що роботи студентів будуть їх оригінальними дослідженнями чи міркуваннями. Відсутність посилань на використані джерела, фабрикування джерел, списування, втручання в роботу інших студентів становлять, але не обмежують, приклади

	можливої академічної недоброчесності. Виявлення ознак академічної недоброчесності в письмовій роботі студента є підставою для її незарахуваннння викладачем, незалежно від масштабів плагіату чи бману. **Відвідання занять та активність у навчальному процесі** є важливою складовою навчання. Очікується, що всі студенти відвідають усі лекції і практичні зайняття курсу. Студенти мають інформувати викладача про неможливість відвідати заняття. У будь-якому випадку студенти зобов'язані дотримуватися усіх строків визначених для виконання усіх видів письмових робіт, передбачених курсом. **Література**. Уся література, яку студенти не зможуть знайти самостійно, буде надана викладачем виключно в освітніх цілях без права її передачі третім особам. Студенти заохочуються до використання також й іншої літератури та джерел, яких немає серед рекомендованих. **Політика виставлення балів**. Враховуються бали набрані на поточному тестуванні, самостійній роботі, бали підсумкового тестування. При цьому обов'язково враховуються присутність на заняттях та активність студента під час практичного заняття; недопустимість пропусків та запізнень на заняття; користування мобільним телефоном, планшетом чи іншими мобільними пристроями під час заняття в цілях не пов'язаних з навчанням; списування та плагіат; несвоєчасне виконання поставленого завдання і т. ін. Жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються.
Питання до заліку	1. Explain the economic essence of the ESG concept and its significance for modern business. 2. Describe the relationship between sustainable development and corporate reporting. 3. Trace the evolution from non-financial reporting to modern ESG reporting. 4. Characterize the main components of ESG (Environmental, Social, Governance). 5. Explain how ESG reporting contributes to long-term value creation. 6. Describe the concept of responsible investment and its connection with ESG. 7. Distinguish between Corporate Social Responsibility (CSR) and ESG. 8. Explain the stakeholder theory foundations underlying ESG reporting. 9. Describe the structure and purpose of the IFRS Sustainability Disclosure Standards. 10. Explain the key features and differences between IFRS S1 and IFRS S2. 11. Characterize the European Sustainability Reporting Standards (ESRS). 12. Explain the role of the Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) in the development of ESG reporting in the EU. 13. Compare the approaches of GRI and ESRS to sustainability

	disclosures. 14. Describe the specific features and industry focus of SASB Standards. 15. Explain the role of TCFD recommendations in shaping climate-related disclosures. 16. Discuss the relationship between financial reporting and ESG reporting. 17. Define materiality in the context of ESG reporting. 18. Explain the concept of double materiality and its practical implications. 19. Describe the process of conducting a materiality assessment in a company. 20. Identify stakeholder engagement methods used in determining material ESG topics. 21. Describe the typical structure of an ESG or sustainability report. 22. Identify and explain key environmental (E) performance indicators. 23. Identify and explain key social (S) performance indicators. 24. Describe the main governance (G) disclosures in ESG reporting. 25. Explain the methodology for measuring greenhouse gas emissions (Scope 1, 2, and 3). 26. Identify key indicators used to assess climate-related risks and opportunities. 27. Describe how an ESG data collection and management system is organized within a company. 28. Explain the role of internal control systems in ensuring ESG reporting quality. 29. Discuss IT solutions and digital tools used for ESG data management. 30. Explain the integration of ESG risks into enterprise risk management systems. 31. Identify the main challenges in integrating ESG into corporate strategy. 32. Explain the role of ESG KPIs in performance management and decision-making. 33. Discuss how comparability and consistency of ESG indicators are ensured across companies. 34. Distinguish between financial statement audits and ESG reporting assurance engagements. 35. Identify international standards applied in assurance engagements on non-financial information. 36. Explain the difference between limited assurance and reasonable assurance engagements. 37. Describe the main stages of an ESG reporting assurance engagement. 38. Identify types of audit evidence used in verifying ESG indicators. 39. Discuss the risks of material misstatement specific to ESG reporting. 40. Explain how internal controls over ESG data are evaluated during assurance engagements. 41. Describe ethical requirements applicable to auditors providing ESG assurance. 42. Explain the importance of professional skepticism in ESG assurance

	engagements. 43. Identify challenges in verifying climate-related and environmental disclosures. 44. Describe the structure and content of an independent assurance report on ESG reporting. 45. Explain how ESG ratings are developed and calculated. 46. Identify major ESG rating agencies and their methodologies. 47. Discuss the impact of ESG ratings on access to capital and cost of financing. 48. Critically evaluate common limitations and criticisms of ESG ratings. 49. Analyze the impact of ESG reporting on firm value and investment attractiveness. 50. Discuss future trends and prospects in ESG reporting and ESG assurance globally and in emerging markets.
Опитування	Опитування студентів проводиться в усній формі (презентація), у формі бесіди та дискусії (захист командних робіт) та у формі тестування.

Тиж. / дата / год.-	Тема, план, короткі тези	Форма діяль-ності (занят-тя)	Література Ресурси в інтернеті	Завдання, год	Термін вико-нання
1/2	**Topic 1. Definition and importance of non-financial reporting. Evolution of non-financial reporting standards and frameworks.** Disadvantages of financial reporting. The concept of ESG – Environmental, Social, and Governance. The importance of non-financial reporting. Definition of Sustainable Development. History of Sustainable Development. SDGs and ESG.	Лекція	1. United Nations SDGs. URL: https://sdgs.un.org/goals 2. sdgs.un.org	-	-
2/2	**Topic 1. Definition and importance of non-financial reporting. Evolution of non-financial reporting standards and frameworks.** ESG and risks. How ESG Supports Long-Term Value Creation? Definition of Long-Term Value Creation. The concept of double materiality. Evolution of Non-Financial Reporting Standards and Frameworks. Comparative Overview of Non-Financial Reporting Standards and Frameworks.	Лекція	1. Стратегічний облік і аналіз : навч. посібник / Шевчук Віра. – Львів : ЛНУ імені Івана Франка, 2021. – 312 с.	-	-
2/2	**Topic 1. Definition and importance of non-financial reporting. Evolution of non-financial reporting standards and frameworks.**	Семі-нарське занят-тя.	1. United Nations SDGs. URL: https://sdgs.un.org/goals 2. sdgs.un.org	Task Description: Each student is required to choose one of the 17 United Nations Sustainable Development Goals (SDGs) and prepare a short PowerPoint presentation (10–15 slides) that includes the following elements: 1. Introduction to the selected SDG 2. History and background	

				3. Targets and indicators 4. Progress and dynamics 5. Challenges and risks 6. Connection to ESG and non-financial reporting Submission format: PowerPoint presentation file (8–10 slides), submitted via moodle platform	
3/2	**Topic 2. Components of ESG Reporting: Environmental, Social, and Governance Issues.** Key components of ESG reporting. Why Companies Report ESG Information? The Three Pillars of ESG. What Does ESG Reporting Look Like in Practice?	Лекція	1. Стратегічний облік і аналіз : навч. посібник / Шевчук Віра. – Львів : ЛНУ імені Івана Франка, 2021. – 312 с.	-	-
4/2	**Topic 2. Components of ESG Reporting: Environmental, Social, and Governance Issues.** Environmental issues in ESG reporting. Managing Energy, Water, Waste and Recycling. Climate Change and Corporate Resilience. Greenhouse Gas Emissions and Net-Zero Targets. Protecting Biodiversity in Corporate Strategy. Ecosystem Services and Keystone Species.	Лекція	1. Samanta Simonavičė, Vira Shevchuk, Oresta Bordun (2024) Pro-Environmental Behaviour and Sustainable Development: Evidence from a Survey of Lithuanian and Ukrainian. Regional Formation and Development Studies, No. 3 (44), pp 37-47 DOI: https://doi.org/10.15181/rfds.v44i3.2636 2. TCFD. Task Force on Climate-related Financial Disclosures. URL: https://www.fsb-tcfd.org	-	-

4/2	**Topic 2. Components of ESG Reporting: Environmental, Social, and Governance Issues.**	Семінарське заняття.	1. Company website (Investor Relations or Sustainability/ESG section) 2. Global Reporting Initiative Database: https://www.globalreporting.org	Task Description: Each student is required to select a real company (preferably one that publishes an annual sustainability, ESG, or integrated report) and prepare a PowerPoint presentation (15–20 slides). The presentation should include the following sections: 1. Company Overview 2. Report Type and Source 3. Environmental (E) Disclosure 4. Social (S) Disclosure 5. Governance (G) Disclosure 6. Visual Analysis 7. Critical Reflection 8. Conclusion and Lessons Learned Submission format: PowerPoint presentation file (15–20 slides), submitted via moodle platform	
5/2	**Topic 2. Components of ESG Reporting: Environmental, Social, and Governance Issues.** Social issues in ESG reporting. Diversity, Equity, and Inclusion. Health, Safety, and Well-Being. Labor Practices and Human Rights. Skills Development and Future of Work. Data Privacy and Cybersecurity. Stakeholder Engagement and Community Impact. Brand, Reputation, and Social License to Operate.	Лекція	1. Shevchuk V., Luchka O. The Relationship Between ESG Ratings and Corporate Decisions During the Russian-Ukrainian War. Visnyk of the Lviv University. Series Economics. 2024. Issue 66. DOI: http://dx.doi.org/10.30970/ves.2024.66.0.6614	-	-
6/2	**Topic 2. Components of ESG Reporting: Environmental, Social, and Governance Issues.** Governance issues in ESG reporting. Board	Лекція	1. Shevchuk V., Luchka O. The Relationship Between ESG Ratings and	-	-

	Leadership, Composition, and Diversity. Ethical Conduct and Anti-Corruption Practices. Executive Remuneration and ESG Incentives. Enterprise Risk Management and ESG Integration. Innovation, Intellectual Property, and Sustainable Value. Stakeholder Inclusiveness and Materiality Assessment.		Corporate Decisions During the Russian-Ukrainian War. Visnyk of the Lviv University. Series Economics. 2024. Issue 66. DOI: http://dx.doi.org/10.30970/ves.2024.66.0.6614		
6/2	**Topic 2. Components of ESG Reporting: Environmental, Social, and Governance Issues.**	Семі-нарсь-ке занят-тя.	1. Company website (Investor Relations or Sustainability/ESG section) 2. Global Reporting Initiative Database: https://www.globalreporting.org	Each student will publicly present their individual assignment – an analysis of a company's ESG, sustainability, or integrated report – based on a previously submitted PowerPoint presentation (15–20 slides). Presentation time: up to 7 minutes per student Format: live oral presentation (no reading from slides), followed by Q&A from peers and the instructor; discussion and feedback. Focus: clarity of ESG component analysis, depth of insight, and ability to critically reflect on the company's disclosures and reporting practices The public defense of student presentations is an integral part of the practical class and contributes to the final participation grade.	
7/2	**Topic 3. ESG Reporting Standards and Frameworks: Current Landscape and the Role of Global Organizations.** What Are ESG Reporting Frameworks and Standards? The Global ESG Reporting Landscape. Who Uses ESG Reports – and	Лекція	1. Global Reporting Initiative. URL: https://www.globalreporting.org 2. TCFD. Task Force on Climate-related	-	-

	Why? ESG Disclosure: From Voluntary to Mandatory. GRI – Global Reporting Initiative. GRI's Structure and Components. GRI's Approach to Materiality. GRI in Global and EU Reporting. SASB – Sustainability Accounting Standards Board. SASB's Industry-Specific Approach. Structure of a SASB Standard. Key Elements in SASB Standards. SASB's Role in ISSB and Beyond. TCFD – Task Force on Climate-related Financial Disclosures. The Four Core Elements of TCFD. Scenario Analysis and Climate Risk. Using Scenario Analysis in TCFD. TCFD's Influence and Integration.		Financial Disclosures. URL: https://www.fsb-tcfd.org		
8/2	**Topic 3. ESG Reporting Standards and Frameworks: Current Landscape and the Role of Global Organizations.** CDSB – Climate Disclosure Standards Board. Key Features of CDSB Framework. CDSB's Legacy and Integration into ISSB. CDP – Carbon Disclosure Project. CDP's Role in ESG Reporting. <IR> – Integrated Reporting Framework. The <IR> Six Capitals. Content Elements of an Integrated Report. ISSB – International Sustainability Standards Board. IFRS S1 and S2 – What's Inside? Key Features of ISSB Standards. ISSB's Global Impact. CSRD – EU's Sustainability Reporting Directive. ESRS – European Sustainability Reporting Standard.	Лекція	1. Integrated Reporting Framework. URL: https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2013/12/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-2-1.pdf 2. European Sustainability Reporting Standards (ESRS 1 and 2) URL: www.efrag.org	-	-
8/2	**Topic 3. ESG Reporting Standards and Frameworks: Current Landscape and the Role of Global Organizations.**	Семі-нарсь-ке занят-тя.	1. Global Reporting Initiative. URL: https://www.globalreporting.org	Team-based activity during class (3–4 students per team) Each team is assigned or selects a different international company	

			2. TCFD. Task Force on Climate-related Financial Disclosures. URL: https://www.fsb-tcfd.org 3. Integrated Reporting Framework. URL: https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2013/12/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-2-1.pdf 4. European Sustainability Reporting Standards (ESRS 1 and 2) URL: www.efrag.org 5. Company website (Investor Relations or Sustainability/ESG section) 6. Global Reporting Initiative Database: https://www.globalreporting.org	Each team will: 1. Visit the official website of the selected company and download its latest ESG / sustainability / integrated report (PDF format) 2. Read and analyze the report, focusing on the following aspects: Which ESG reporting frameworks or standards are mentioned (e.g. GRI, SASB, TCFD, CDP, <IR>, ESRS)? - What is the main materiality approach used (single or double)? - Is climate disclosure aligned with TCFD or ISSB principles? - Does the company report sector-specific indicators? - Does the report show a clear structure, comparability, and transparency? 3. Prepare a short team presentation (3–5 minutes). No slides needed – oral presentation only Each team appoints 1–2 speakers Keep it structured, concise, and analytical	
9/2	**Topic 4. European Sustainability Reporting Standards (ESRS 1): General Principles and Disclosure Requirements.** What is ESRS 1 and Why It Matters. ESRS in the EU Reporting Landscape. Main Objective of ESRS 1. Structure of ESRS 1. ESRS 1 Content Overview. Qualitative Characteristics of Sustainability Information. Double Materiality – A Core ESRS Principle. Impact	Лекція	1. Directive (EU) 2022/2464 of the European Parliament and of the Council of 14 December 2022 amending Regulation (EU) No 537/2014, Directive 2004/109/EC, Directive 2006/43/EC and Directive 2013/34/EU, as regards	-	-

	vs Financial Materiality. Stakeholder Engagement in Materiality. Materiality Thresholds and Assessment Process. Due Diligence in the ESG Context. ESRS Requires Value Chain Transparency. From Impacts to Actions and Targets. Time Horizons in ESRS Reporting. Use of Estimates and Uncertainty. Sensitive and Proprietary Information. Presentation of the Sustainability Statement. Required Structure of the Statement. Incorporation by Reference. ESRS and the EU Taxonomy Regulation. Referring to Other Frameworks. Entity-Specific Disclosures. Coherence Across Reports.		corporate sustainability reporting. URL: https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj 2. European Sustainability Reporting Standards (ESRS 1) URL: www.efrag.org		
9/2	**Topic 4. European Sustainability Reporting Standards (ESRS 1): General Principles and Disclosure Requirements.**	Семінарське заняття.	1. Directive (EU) 2022/2464 of the European Parliament and of the Council of 14 December 2022 amending Regulation (EU) No 537/2014, Directive 2004/109/EC, Directive 2006/43/EC and Directive 2013/34/EU, as regards corporate sustainability reporting. URL: https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj 2. European Sustainability Reporting Standards (ESRS 1) URL: www.efrag.org	Team-based activity during class (3–4 students per team) Each team must: 1. Select a fictional company profile, or use a real one from a suggested list (e.g., a retail chain, an energy producer, a tech firm, etc.). 2. Based on the ESRS 1 requirements: - Identify at least 3 material topics for your company (e.g., GHG emissions, labor practices, product safety) - Explain how you would apply: 1) Double materiality 2) Due diligence 3) Use of time horizons 4) Use of estimates 5) Structure of the Sustainability Statement 3. Use ESRS 1 principles to justify: - What will be disclosed	

				- What might be omitted and why - How the information would be verified and explained 3–5 min oral presentation per team (no slides)	
10/2	**Topic 5. European Sustainability Reporting Standards (ESRS 2): Mandatory General Disclosures.** Introduction to ESRS 2. Why ESRS 2 Matters. Cross-Cutting Structure. How ESRS 1 and 2 Work Together. Disclosure Areas in ESRS 2. Relationship to Topical Standards. Understanding General Disclosures in ESRS 2. Key Differences Between General and Topical Disclosures. Mandatory Disclosures in ESRS 2. Voluntary Disclosures and Exceptions. How to Explain Omissions. The Role of Estimates in Sustainability Reporting. Disclosing Assumptions and Methodologies. Best Practices for ESG Estimates. Double Materiality in Practice under ESRS 2. Linking Materiality to Strategy and Risk. Policy Disclosures (MT-1). Actions Disclosures (MT-2). Targets Disclosures (MT-3). Ensuring Internal Coherence. Incorporation by Reference. Conditions and Limitations.	Лекція	1. Directive (EU) 2022/2464 of the European Parliament and of the Council of 14 December 2022 amending Regulation (EU) No 537/2014, Directive 2004/109/EC, Directive 2006/43/EC and Directive 2013/34/EU, as regards corporate sustainability reporting. URL: https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj 2. European Sustainability Reporting Standards (ESRS 2) URL: www.efrag.org	-	-
10/2	**Topic 5. European Sustainability Reporting Standards (ESRS 2): Mandatory General Disclosures.**	Семі-нарсь-ке занят-тя.	1. Directive (EU) 2022/2464 of the European Parliament and of the Council of 14 December 2022 amending Regulation (EU) No 537/2014, Directive 2004/109/EC, Directive 2006/43/EC and Directive	Team-based activity (3–4 students per group) Each team will: 1. Briefly describe your company and one material topic (e.g., climate, water, workforce) 2. Prepare a verbal ESRS 2-based disclosure plan, covering: - GOV: Who oversees	

			2013/34/EU, as regards corporate sustainability reporting. URL: https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj 2. European Sustainability Reporting Standards (ESRS 2) URL: www.efrag.org	sustainability? - SBM: What is the business model and strategy for sustainability? - IRO: How are risks/opportunities identified and managed? - MT: Are there policies/actions/targets related to your material topic? - Are any estimates used? How are they disclosed? - Will you refer to any other documents? (e.g., annual report section) 3. Present your approach to the class in 5 minutes	
11/2	**Topic 6. Assurance and Verification of Non-Financial Reporting.** Assurance in Sustainability Reporting. Why Does Assurance Matter? Assurance vs. Related Concepts. Voluntary vs. Mandatory Assurance. Assurance Levels: From None to Full. Scope of Assurance (What Can Be Assured?). Other Types of External Evaluation. ISAE 3000: The Core Assurance Standard. Structure of ISAE 3000. AA1000 Assurance Standard: Stakeholder-Focused Approach. ISAE vs. AA1000AS – Comparison. Other Relevant Frameworks.	Лекція	1. AA1000AS Accountability Assurance Standard. URL: https://www.accountability.org/standards/aa1000-assurance-standard/ 2. ISAE 3000. International Standard on Assurance Engagements Issued by IAASB for assurance over non-financial information. URL: https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISAE-3000-Revised.pdf	-	-
11/2	**Topic 6. Assurance and Verification of Non-Financial Reporting.**	Семі-нарсь-ке занят-тя.	1. AA1000AS Accountability Assurance Standard. URL: https://www.accountability.org/standards/aa1000-	Team-based activity (3–4 students per group) Each team will act as an ESG assurance provider. You are assigned to review the sustainability report of a real company	

			assurance-standard/ 2. ISAE 3000. International Standard on Assurance Engagements Issued by IAASB for assurance over non-financial information. URL: https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISAE-3000-Revised.pdf	(choose from list or bring your own example) and identify: 1. Check if the company's sustainability disclosures: - Are complete and balanced - Include both quantitative and qualitative data - Clearly state the methodology and scope 2. Evaluate: - Whether any data points would benefit from assurance - The level of assurance you would recommend (limited or reasonable) - Whether the assurance scope should be full report or selected indicators 3. Suggest: - Improvements to strengthen assurance-readiness - Risks or gaps that an assurance provider should flag	
12/2	**Topic 6. Assurance and Verification of Non-Financial Reporting.** Key Challenges in ESG Assurance Standards. Who Provides ESG Assurance? Internal Audit vs. External Assurance. Why Independence Matters. Skills for ESG Assurance Providers. Role of Professional Bodies. The ESG Assurance Process. Materiality and Risk in ESG Assurance. Testing Controls and Data. Forming the Assurance Opinion. Key Challenges in ESG Assurance. Assurance Under the EU CSRD. Global Trends Toward Mandatory Assurance. Investor Expectations and Market	Лекція	1. Directive (EU) 2022/2464 of the European Parliament and of the Council of 14 December 2022 amending Regulation (EU) No 537/2014, Directive 2004/109/EC, Directive 2006/43/EC and Directive 2013/34/EU, as regards corporate sustainability reporting. URL: https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2022/	-	-

	Pressure. The Future of ESG Assurance.		2464/oj		
12/2	**Topic 6. Assurance and Verification of Non-Financial Reporting.**	Семінарське заняття.	1. Directive (EU) 2022/2464 of the European Parliament and of the Council of 14 December 2022 amending Regulation (EU) No 537/2014, Directive 2004/109/EC, Directive 2006/43/EC and Directive 2013/34/EU, as regards corporate sustainability reporting. URL: https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj	Each team (3–4 students) will present their assurance review findings based on the analysis conducted in the previous class. Presentation format: PowerPoint slides (6–8 slides per team) Presentation time: up to 10 minutes per team Structure: 1. Summary of the reviewed report 2. Key findings and evaluation of assurance needs 3. Recommendations for assurance level and scope 4. Identified risks and suggestions for improvement Followed by: - Q&A session with the audience - Instructor and peer feedback - Group discussion on assurance challenges and best practices This presentation simulates real-life assurance engagements and develops communication, critical thinking, and teamwork skills.	