

УДК 657.37

Воронко Р. М.,

rvoronko@ukr.net, ORCID ID: 0000-0003-3796-2556,

Researcher ID: F-8536-2019,

д.е.н., проф., завідувач кафедри обліку, контролю, аналізу та оподаткування, Львівський торговельно-економічний університет, м. Львів

Сидоренко Р. В.,

rom.sydorenko@gmail.com, ORCID ID: 0000-0003-1346-6486,

Researcher ID: ABE-6189-2020,

к.е.н., доц., доцент кафедри обліку і аудиту, Луцький національний технічний університет, м. Луцьк

Жураковська І. В.,

zhurakovska@ukr.net, ORCID ID: 0000-0001-9803-5874,

Researcher ID: H-9895-2018,

к.е.н., доц., доцент кафедри обліку і аудиту, Луцький національний технічний університет, м. Луцьк

ІНТЕГРОВАНА ЗВІТНІСТЬ: МЕТА ФОРМУВАННЯ ТА ОСОБЛИВОСТІ КОНТРОЛЮ

Анотація. Розглянуто основні проблеми, що перешкоджають підвищенню якості фінансової звітності в сучасних ринкових умовах. Висвітлено основні напрями інформаційних запитів, що ставляться до звітності підприємства, а саме: стратегічне планування, фінансове управління, управління ресурсами, контроль та внутрішній аудит. Досліджено причини виникнення необхідності у формуванні інтегрованої звітності та запропоновано її розглядати як "підхід до складання звітності підприємства, який полягає у зборі та представленні інформації про різні аспекти діяльності підприємства в одному документі". Виділено переваги використання інтегрованої звітності: системність, цілісність, прозорість, ефективність, відповідність міжнародним стандартам та стимулювання сталого розвитку. Розглянуто основні міжнародні стандарти, що регламентують порядок формування та подання інтегрованої звітності. Розкрито позитивний вплив застосування даного виду звітності у різних термінах перспектив діяльності підприємства та щодо різних видів капіталу фірми. Проведено оцінку ефективності застосування в Україні єдиної нормативно затвердженої форми інтегрованої звітності ("Звіту про управління"), висвітлено основні переваги та недоліки порядку формування та подання даного звіту. Виявлено, що переважна більшість великих вітчизняних суб'єктів господарювання підтримують ініціативу ООН щодо 17 глобальних цілей сталого розвитку до 2030 року. Найбільш часто згадуваними цілями із зазначеного переліку, для досягнення яких працюють українські підприємства, є: "міцне здоров'я і благополуччя", "якісна освіта", "доступна та чиста енергія", "пом'якшення наслідків зміни клімату" та "партнерство заради сталого розвитку". Важливу роль у ефективності використання інтегрованої звітності має відігравати внутрішній контроль на підприємстві, оскільки саме він дає можливість зробити висновки щодо того, чи виконані поставлені завдання перед підприємством та чи відповідають показники, за якими здійснюється оцінювання результатів, визначеним цілям. Основними кроками щодо розширення застосування інтегрованої звітності в Україні запропоновано: створення нормативних актів, які б стимулювали до складання такої звітності; поширення серед зацікавлених суб'єктів інформації щодо переваг та корисності впровадження інтегрованої звітності; створення бази довідкової інформації щодо даного питання.

Ключові слова: інтегрована звітність, цілі сталого розвитку, показники соціальної діяльності, Звіт про управління, внутрішній контроль.

Voronko R. M.,

rvoronko@ukr.net, ORCID ID: 0000-0003-3796-2556,

Researcher ID: F-8536-2019,

Doctor of Economics, Professor, Head of the Department of Accounting, Control, Analysis and Taxation, Lviv University of Trade and Economics, Lviv.

Sydorenko R. V.,

rom.sydorenko@gmail.com, ORCID ID: 0000-0003-1346-6486,

Researcher ID: ABE-6189-2020,

Ph.D, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting and Auditing, Lutsk National Technical University, Lutsk.

Zhurakovska I. V.,

zhurakovska@ukr.net, ORCID ID:0000-0001-9803-5874,

Researcher ID: H-9895-2018,

Ph.D, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting and Auditing, Lutsk National Technical University, Lutsk.

INTEGRATED REPORTING: PURPOSE OF FORMATION AND FEATURES OF CONTROL

Abstract. *The main problems preventing the improvement of the quality of financial reporting in modern market conditions are considered. The main areas of information requests related to the company's reporting are highlighted, namely: strategic planning, financial management, resource management, control and internal audit. The reasons for the need for the formation of integrated reporting were investigated and it was proposed to consider it as "an approach to the preparation of enterprise reporting, which consists in collecting and presenting information about various aspects of the enterprise's activity in one document." The advantages of using integrated reporting are highlighted: systematicity, integrity, transparency, efficiency, compliance with international standards and stimulation of sustainable development. The main international standards regulating the procedure for forming and submitting integrated reporting are considered. The positive impact of the application of this type of reporting in different terms of the prospects of the enterprise's activity and in relation to different types of the firm's capital is revealed. An assessment of the effectiveness of the use of a single normatively approved form of integrated reporting (the "Management Report") in Ukraine was carried out, the main advantages and disadvantages of the procedure for forming and submitting this report were highlighted. It was found that the vast majority of large domestic business entities support the UN initiative regarding the 17 global goals of sustainable development by 2030. The most frequently mentioned goals from the specified list, which Ukrainian enterprises work to achieve, are: "good health and well-being", "quality education", "affordable and clean energy", "mitigation of the consequences of climate change" and "partnership for sustainable development". An important role in the effectiveness of the use of integrated reporting should be played by internal control at the enterprise, since it is it that makes it possible to draw conclusions about whether the tasks set before the enterprise have been fulfilled and whether the indicators by which the results are evaluated meet the defined goals. The main steps regarding the expansion of the use of integrated reporting in Ukraine are proposed: the creation of normative acts that would stimulate the preparation of such reporting; dissemination of information among interested parties regarding the benefits and usefulness of implementing integrated reporting; creation of a reference information base on this issue.*

Keywords: integrated reporting, sustainable development goals, indicators of social activity, Management Report, internal control.

JEL Classification: M41

DOI: <https://doi.org/10.32782/2522-1205-2024-75-07>

Постановка проблеми. Показники інтегрованої звітності підприємства узагальнюють інформацію для прийняття управлінських рішень інвесторами, працівниками та іншими користувачами. Це єдиний звіт, який цілісно представляє стратегію, управління, ефективність і перспективи підприємства та бізнесу, поєднуючи комерційну, соціальну та екологічну складову. Тобто мова йде не тільки про прибутковість бізнесу і фінансовий результат. “Це найновіша глобальна система звітності, яка зосереджена на управлінні стійкістю бізнесу, яка розширює потрійний кінцевий результат – процес, за допомогою якого компанії керують своїми

фінансовими, соціальними та екологічними ризиками, зобов'язаннями та можливостями” [5]. По своїй суті інтегровану звітність можна розглядати як своєрідну рекламу, адже інформація подається таким чином, аби показати, що підприємство не лише отримує прибуток, а коштів також вистачає на виконання соціальної та екологічної місії. Проте з точки зору контролю звітності виникає ціла низка питань про достовірність інформації, яка в більшості випадків не має прямих доказів. Говорячи мовою Міжнародних стандартів аудиту (МСА) високий (або обґрунтований) рівень впевненості важко отримати у випадку інтегрованих звітів через

відсутність чіткого законодавства і відповідно нормативних актів аудиту щодо особливостей перевірки нефінансової інформації і підтвердження її достовірності.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питаннями формування інтегрованої звітності та контролю ефективності її застосування займалися багато вітчизняних та зарубіжних науковців. Більшість із них приділяла увагу визначенню економічної сутності даного поняття та встановлення основних завдань, які дана звітність має вирішувати. До таких дослідників слід віднести І. Белову, Н. Ю. Єршову, В. Б. Жука, П. О. Куцика, А. В. Озеран, Н. Семенишену та інших. Однак новизна даного поняття у практиці вітчизняного господарювання та дискусійність його основних положень зумовлює необхідність подальших досліджень у даному напрямі.

Постановка завдання. Метою дослідження є визначення особливостей формування інтегрованої звітності, інформаційних цілей її користувачів для розробки механізмів контролю показників.

Виклад основного матеріалу дослідження. На думку Озеран А. В., “підвищенню якості фінансової звітності перешкоджають низка проблем, основними з яких є: недосконалість методики трансформації даних, накопичених на рахунках бухгалтерського обліку, у звітну інформацію; недостатність зворотного зв'язку між користувачами звітної інформації та розробниками нормативно-правових актів у сфері бухгалтерського обліку і фінансової звітності; недостатня увага до професійної поведінки та рівня кваліфікації укладачів звітності” [14] тощо. Куцик П. О. зазначає, що на сучасному етапі розвитку обліку та звітності “відшукати потрібну інформацію у масиві різнорідних даних, що надходять з різних господарських підрозділів і накопичуються в різних інформаційних системах, виглядає як спроба знайти фотографію, випадково вкладену в одну із книг величезної багатоперехової бібліотеки” [12].

Звітність підприємства в сучасному розумінні має задовольняти інформаційні запити за наступними напрямками:

1. Стратегічне планування – можливість зрозуміти, чи ефективно використовуються ресурси підприємства. Звіти здатні також допомогти у встановленні цілей та плануванні бюджету для досягнення цих цілей.

2. Фінансове управління – звіти надають інформацію про те, які зони бізнесу приносять більше прибутку та де є можливість скорочення витрат. Це дозволяє допомогти прийняти вчасне та ефективне рішення про зменшення витрат, збільшення обсягу продажів або використання нових стратегій маркетингу.

3. Управління ресурсами – звіти про використання ресурсів, таких як персонал, сировина і

матеріали, основні засоби, нематеріальні активи тощо, здатні допомогти розуміти, як їх ефективно використовувати та чи є можливості для оптимізації.

4. Контроль та внутрішній аудит – звітність може бути використана для контролю за діяльністю підприємства та внутрішнього аудиту. Звіти дозволяють допомогти виявити проблеми та вирішити їх до того, як вони стануть серйозними.

Задоволення цих інформаційних запитів багато дослідників та практиків вбачають у переході на формування суб'єктом господарювання інтегрованої звітності. Концепція “інтегрованої звітності” з'явилася завдяки популяризації економіки сталого розвитку. Бізнес почав “розуміти”, що для досягнення значних результатів діяльності необхідна стратегія сталого розвитку на довгострокову перспективу з врахуванням збереження довкілля для нащадків, задоволення соціальних потреб. В основу інтегрованої звітності покладено комплексний підхід так званої “теорії трьох стовпів” (три «П»: People, Planet, Profit). Ця теорія зробила значний внесок у дослідницькі ініціативи, спрямовані на сталий розвиток і “зелену” економіку [1].

Основною ідеєю формування інтегрованої звітності Єршова Н. Ю. [10] є бачення “встановити видимий взаємозв'язок між результатами діяльності компанії і її численними наслідками, щоб розуміти, ціною яких втрат і витрат досягається економічне благополуччя або неблагополуччя окремо взятої компанії. За її допомогою компанія може виявити ступінь використання та залежності від різноманітних ресурсів, взаємозв'язок або “комбінацію” капіталу (фінансового, виробничого, інтелектуального, природного і соціального), а також визначити можливість доступу і впливу на них”.

Переваги у використанні інтегрованої звітності суб'єктами господарювання у своїй діяльності подані у таблиці 1.

У світовій практиці інтегрована звітність стала широко використовуватися впродовж останніх років. Інтерес до неї зріс після публікації рамкового документа Міжнародної ради з інтегрованої звітності (International Integrated Reporting Council, IIRC) у 2013 році.

Важливість впровадження інтегрованої звітності в Європі було підкреслено включенням до Директиви Європейського Союзу 2014/95/ЄС положень щодо розкриття нефінансової інформації та інформації про розмір, склад, результати діяльності та ризики, пов'язані з аспектами соціальної та екологічної політики і взаємовідносин із найманим персоналом. Ця директива стала обов'язковою для деяких великих підприємств у ЄС, починаючи з 1 січня 2017 року.

Переваги використання інтегрованої звітності

Системність	Дозволяє зібрати та представити інформацію про різні аспекти діяльності підприємства в одному документі. Це дає можливість підприємствам більш повно та системно описати результати своєї роботи.
Цілісність	Показує взаємозв'язок між різними аспектами функціонування суб'єкта господарювання, що дозволяє більш повно та точно оцінити вплив діяльності підприємства на довкілля, суспільство та економіку.
Прозорість	Забезпечує більшу прозорість та доступність інформації про діяльність підприємства. Внаслідок цього інвестори, споживачі, регуляторні органи та громадські організації більш повно та точно оцінюють діяльність підприємства.
Ефективність	Зменшує кількість документів та звітів, які потрібно складати та подавати різним органам та стейкхолдерам (відповідно, скорочуються витрати часу на підготовку звітності) та дозволяє підприємствам більш ефективно використовувати свої ресурси.
Відповідність міжнародним стандартам	Приводить процес подання інформації у звітах у відповідність до міжнародних стандартів звітності, таких як Міжнародні стандарти інтегрованої звітності (IR Framework), Global Reporting Initiative (GRI) тощо, що сприяє стандартизації звітності та можливості порівняння її з показниками зарубіжних суб'єктів господарювання.
Стимулювання сталого розвитку	Підкреслює важливість сталого розвитку і закликає стимулювати підприємство до впровадження соціально відповідальних та еколого-орієнтованих практик. Дана звітність сприяє більшому та збалансованому управлінню, сприяючи позитивному впливу підприємств на соціальне благополуччя та довкілля.

Основними нормативними документами, що регламентують порядок формування та подання інтегрованої звітності, є вже згадувані Міжнародні стандарти інтегрованої звітності (International Integrated Reporting Council) та Global Reporting Initiative (GRI). Дані стандарти не є обов'язковими до виконання суб'єктами господарювання. Однак у деяких країнах існують правила та вимоги щодо звітування, які можуть включати елементи інтегрованої звітності. Наприклад, обов'язок розкриття нефінансової інформації для певної категорії підприємств, особливо це стосується великих компаній та тих, що працюють у державно важливих галузях (нафтова, газова, добувна промисловості тощо).

І. Белова та Н. Семенишена зазначають, що "головною відмінністю інтегрованої звітності від інших систем звітування є відсутність у ній жорстких правил. Проте, водночас, це призводить до відсутності в звітності вимірників, – кількісних та якісних показників діяльності компанії для оцінки сфери впливу її на сталий розвиток" [7]. Вони пропонують для покращення розкриття інформації про капітали підприємства використовувати функціонал для відображення специфіки діяльності суб'єкта господарювання та його галузевої приналежності.

Оцінюючи ефективність впровадження таких стандартів, Генеральний директор IIRC Чарльз Тіллі сказав: "Із 2013 року Стандарти інтегрованої

звітності покращили якість звітності у всьому світі. Це дало змогу підприємствам оцінити свою здатність створювати цінність у короткостроковій, середньостроковій та довгостроковій перспективі, покращити комунікацію з інвесторами та основними зацікавленими сторонами, а також виробити більш згуртований та ефективний підхід до складання звітності, що підвищує її рівень та покращує процес управління фінансовим, виробничим, людським, інтелектуальним та соціальним капіталом, а також капіталом відносин. Оскільки стійкість бізнесу наразі перевіряється серйозними випробуваннями внаслідок глобальної пандемії, змін клімату та зростаючої нерівності, ефективний комплексний підхід та інтегрована звітність стають важливішими ніж будь-коли..." [6].

Одним із прикладів інтегрованої звітності, що застосовується в Україні та має під собою нормативне підґрунтя, є Звіт про управління. Відповідно до статті 1 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" Звіт про управління – це документ, що містить фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку підприємства та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності» [11].

Звіт про управління не входить до складу фінансової звітності, він лише подається разом із фінансовою звітністю та має власну мету та завдання. Даний документ надає ту інформацію, яка

відсутня і не може бути представлена у фінансовій звітності, але суттєво може впливати на рішення користувачів.

Цей звіт є обов'язковим до подання великими підприємствами. Його також подають і середні підприємства, але вони мають право не відображати у Звіті про управління нефінансову інформацію.

Суттєвою особливістю такого звіту у вітчизняному нормативному полі є те, що у своїх роз'ясненнях і ДПС, і Державна служба статистики України відмовилися від його отримання: перші – тому що даний звіт не є складовою частиною фінансової звітності, другі – тому що це не фінансовий і не статистичний звіт. Ось чому акціонерні товариства подають його до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, банки – до НБУ і т.д.

Однак головними користувачами такого звіту є не контролюючі органи, а власники, поточні та

потенційні інвестори, трудовий колектив, місцеві органи управління та територіальні громади тощо. Тому в даному випадку важливим моментом виступає дата його офіційного оприлюднення. Підприємства, що становлять суспільний інтерес, публікують Звіт про управління до 30 квітня року, наступного за звітним, а інші великі та середні підприємства – до 1 червня.

На Генеральній Асамблеї ООН 25 вересня 2015 року була прийнята резолюція “Перетворення нашого світу: Порядок денний в області сталого розвитку на період до 2030 року”, причому затверджено 17 глобальних цілей або “Цілей сталого розвитку”. Значна кількість українських великих підприємств у власній звітності відображають свою прихильність даним цілям та показують обрані напрями і досягнення у них. Напрями сталого розвитку, на яких зосереджуються топові вітчизняні бізнеси, подані у таблиці 2.

Таблиця 2

Цілі сталого розвитку, для досягнення яких працюють найбільші українські суб'єкти господарювання

Цілі сталого розвитку ООН	Українські суб'єкти господарювання				
	Кернел	Київстар	Епіцентр	ДТЕК	Нафтогаз
1. Подолання бідності					
2. Подолання голоду, розвиток с/г	+				
3. Міцне здоров'я і благополуччя	+		+	+	+
4. Якісна освіта	+	+		+	+
5. Гендерна рівність	+			+	
6. Чиста вода та належні санітарні умови	+			+	+
7. Доступна та чиста енергія	+		+	+	+
8. Гідна праця та економічне зростання	+	+		+	
9. Промисловість, інновації та інфраструктура	+	+		+	
10. Скорочення нерівності					
11. Сталий розвиток міст і громад			+	+	+
12. Відповідальне споживання та виробництво	+			+	
13. Пом'якшення наслідків зміни клімату	+		+	+	+
14. Збереження морських ресурсів					
15. Захист та відновлення екосистем суші	+			+	
16. Мир, справедливість та сильні інститути					
17. Партнерство заради сталого розвитку	+	+		+	+

* Складено авторами на основі джерел [2, 3, 8, 9, 13]

Можна відзначити, що обрані цілі багато в чому співпадають у досліджених підприємствах, а також те, що є цілі, яким ніхто не приділяє уваги (цілі 1, 10, 14 та 16) або приділяє лише у зв'язку зі своєю спеціалізацією за даним напрямом (наприклад, Кернел по цілі 2).

Але однією з основних проблем інтегрованої звітності є питання про те, як контролювати заявлені показники і чи є джерела інформації, обрані для звіту, адекватними. По своїй суті ключову роль у достовірності показників звітності цього виду має відігравати система внутрішнього аудиту. Якщо аналізувати наукові дослідження і практику щодо того, хто на підприємстві має контролювати управлінську звітність, дотримання планових показників у межах реалізації стратегії, всі відповіді зводяться до внутрішнього контролю. Тестування системи внутрішнього контролю мало б давати можливість оцінити достовірність показників інтегрованої звітності, але поки що це є припущенням, адже такі дослідження здатні представити тільки великі аудиторські компанії. В них наявна інформація для проведення аналізу кореляції результатів тестування системи внутрішнього контролю та правдивості показників інтегрованої звітності за певний проміжок часу. Тому наразі доцільно стверджувати, що підтвердити інтегровану звітність у ході аудиту досі неможливо, і розробники стандартів у сфері аудиту все ще займаються розробкою методології аудиту в контексті ширшого її застосування.

Серед фахівців і практиків у сфері аудиту взагалі тривають дискусії щодо необхідності аудиту інтегрованої звітності. Основним аргументом недоцільності є те, що інтегрований звіт є специфічним і не існує фактичної методології аудиту, яка б забезпечувала високий рівень впевненості в її показниках. Тому пропонують визначити інтегровані звіти як такі, що не підлягають аудиту, а це не захищатиме інтереси користувачів звітів.

Висновки і перспективи подальших досліджень у даному напрямі. Інтегрована звітність – це підхід до складання звітності підприємства, який полягає у зборі та представленні інформації про різні аспекти діяльності підприємства в одному документі. Вона забезпечує цілісну та системну інформацію про діяльність підприємства, що дає можливість суб'єктам господарювання краще розуміти свою роль в економіці та суспільстві в цілому. Інтегрована звітність включає інформацію про фінансові результати, стан довкілля, соціальну відповідальність, управління ризиками, довгострокову стратегію та інші аспекти діяльності підприємства, що мають важливе значення для стейкхолдерів. Інформація, представлена в інтегрованій звітності, відображає взаємозв'язки між різними аспектами діяльності підприємства та дає можливість оцінювати вплив діяльності на довкілля, суспільство та економіку.

Україна має значний потенціал для розширення застосування інтегрованої звітності, що сприятиме розвитку вітчизняних підприємств та більш ефективній взаємодії з зацікавленими сторонами.

Основними напрямками щодо розширення її впровадження має стати:

1. Розроблення регуляторних рамок і стандартів, що мають стимулювати підприємства в Україні складати інтегровані звіти. Такі звіти можуть стати частиною звітності підприємств з вимогою дотримання стандартів сталості, що дозволить підвищити якість звітності та забезпечити більш цілісний погляд на діяльність компаній.

2. Посилення знань про інтегровану звітність та її важливість серед підприємців, аудиторів, управлінського персоналу та інших зацікавлених сторін. Знання про переваги інтегрованої звітності та навички її складання допоможуть стимулювати попит на такі форми звітів.

3. Створення довідкових ресурсів, онлайн-інструментів, додаткових курсів та програм навчання – полегшить процес впровадження та підтримки інтегрованих звітів.

Проте більшість показників інтегрованої звітності не мають доказовості, а є припущеннями або ж внутрішніми розрахунками. Тому адекватність цих показників значною мірою залежить від системи внутрішнього контролю, внутрішнього аудиту на підприємстві. Оцінка внутрішнього аудиту може відігравати ключову роль у підтвердженні показників інтегрованої звітності. Натомість на сьогоднішній день без розробленої методології аудиту інтегровану звітність доцільно сприймати лише як рекламу діяльності. Нині інтегрована звітність несе з собою додаткову проблему забезпечення точності інформації, що використовується для звітності, адже гарантій, що показники правильні і відповідні, не існує.

ЛІТЕРАТУРА

1. Elkington J. *Cannibals with Forks: The Triple Bottom Line of 21st Century Business*. Oxford : Capstone, 1997. 407 p.
2. Kernel Holding S. A. Annual Report for the year ended 30 June 2022. URL: https://www.kernel.ua/wp-content/uploads/2022/11/FY2022_Kernel_Annual_Report.pdf#page=43.
3. Kyivstar CSR report 2020. URL: https://kyivstar.ua/uk/about/responsibility?_ga=2.45997927.27909720.1654000125-1714821075.1654000125.
4. Role of Internal Audit in Implementing Integrated Reporting. URL: <https://www.metricstream.com/insights/internal-audit-implementing-integrated-reporting.htm>.
5. Tudor Oprisor Auditing Integrated Reports: Are there Solutions to this Puzzle? *Procedia Economics and Finance*. 2015. Volume 25. P. 87-95.
6. IIRC оновила Міжнародні стандарти інтегрованої звітності. URL: <https://www.pabu.com.ua/ua/mediacentr-3/profesiinovyny/1988-iirc-onovyla-mizhnarodni-standarty-intehrovanoi-zvitnosti>.
7. Белова І., Семенишена Н. Інтегрована звітність інституційних одиниць: інтерпретаційне поле концепту. *Інститут бухгалтерського обліку,*

контроль та аналіз в умовах глобалізації. 2020. Вип. 2. С. 16-32.

8. ДТЕК. Сталий розвиток. URL: https://dtek.com/sustainable_development/.

9. Епіцентр приєднався до Глобального договору ООН. URL: <https://epicentrk.ua/ua/news/epitsentr-globalny-dogovir-oon.html>.

10. Єршова Н. Ю. Розвиток методологічних основ формування інтегрованої звітності. *Науковий вісник Ужгородського університету. Серія: Економіка*. 2016. Вип. 1(47). С. 451-459.

11. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16 липня 1999 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.

12. Куцик П. О. Концепція уніфікованої системи обліку і звітності в корпоративному управлінні : монографія. Львів : Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2017. 408 с.

13. Нафтогаз. Сталий розвиток. URL: <https://www.naftogaz.com/sustainability>.

14. Озеран А. В. Гармонізація фінансової звітності підприємств з міжнародними стандартами та потребами управління : дис. ... д-ра екон. наук : 08.00.09. Київ, 2015. 559 с.

REFERENCES

1. Elkington J. (1997), *Cannibals with Forks: The Triple Bottom Line of 21st Century Business*, Capstone, Oxford, 407 p.

2. Kernel Holding, S. A. Annual Report for the year ended 30 June 2022, available at: https://www.kernel.ua/wp-content/uploads/2022/11/FY2022_Kernel_Annual_Report.pdf#page=43.

3. Kyivstar CSR report 2020, available at: https://kyivstar.ua/uk/about/responsibility?_ga=2.45997927.27909720.1654000125-1714821075.1654000125.

4. Role of Internal Audit in Implementing Integrated Reporting, available at: <https://www.metricstream.com/insights/internal-audit-implementing-integrated-reporting.htm>.

5. Tudor Oprisor (2015), Auditing Integrated Reports: Are there Solutions to this Puzzle? *Procedia Economics and Finance*, Volume 25, p. 87-95.

6. IIRC onovyla Mizhnarodni standarty intehrovanoi zvitnosti, available at: <https://www.pabu.com.ua/ua/mediacentr-3/profesiinonovyny/1988-iirc-onovyla-mizhnarodni-standarty-intehrovanoi-zvitnosti>.

7. Belova I. and Semenysheva N. (2020), Intehrovana zvitnist' instytutsijnykh odynyts': interpretatsijne pole kontseptu, *Instytut bukhhalters'koho obliku, kontrol' ta analiz v umovakh hlobalizatsii*, vyp. 2, s. 16-32.

8. DTEK. Stalyj rozvytok., available at: https://dtek.com/sustainable_development/.

9. Epitsentr pryednavsia do Hlobal'noho dohovoru OON, available at: <https://epicentrk.ua/ua/news/epitsentr-globalny-dogovir-oon.html>.

10. Yershova, N. Yu. (2016), Rozvytok metodolohichnykh osnov formuvannia intehrovanoi zvitnosti, *Naukovyj visnyk Uzhhorods'koho universytetu*. Serii: Ekonomika., vyp. 1(47), s. 451-459.

11. Zakon Ukrainy "Pro bukhhalters'kyj oblik ta finansovu zvitnist' v Ukraini" № 996-KhIV vid 16 lypnia 1999 r., available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.

12. Kutsyk, P. O. (2017), Kontseptsiiia unifikovanoi systemy obliku i zvitnosti v korporatyvnomu upravlinni : monohrafiia, Vydavnytstvo L'vivs'koho torhovel'no-ekonomichnoho universytetu, L'viv, 408 s.

13. Naftohaz. Stalyj rozvytok, available at: <https://www.naftogaz.com/sustainability>.

14. Ozeran, A. V. (2015), Harmonizatsiia finansovoi zvitnosti pidpriemstv z mizhnarodnymy standartamy ta potrebamy upravlinnia : dys. ... d-ra ekon. nauk : 08.00.09. Kyiv, 559 s.

Стаття надійшла до редакції 23 грудня 2023 року