

izatsii systemy opodatkuвання" [Digital Technologies as a Conceptual Paradigm of Tax System Modernization]. *Oblik, analiz, audyt ta opodatkuвання: suchasna paradyhma v umovakh staloho rozvytku*. Kyiv: KNEU, 2020. 427-429.

Maltseva, M. "Dlia yakykh FOPiv vykorystannia RRO ye obov'iazkovym u 2021 rotsi" [For Which FOPs the Use of RRO Is Mandatory in 2021]. https://buh.ligazakon.net/aktualno/9917_dlya-yakikh-fopv-vikoristannya-rro--obov'iazkovim-u-2021-rots

"Prohramne RRO (PRRO) Cashalot vid M. E. Doc" [Program PPO (PRO) Cashalot from M. E. Doc]. <https://www.soft-com.ua/ua/medoc/programm/cashalot.php>

"Yakyi strok sluzhby u reiestratoriv rozrakhunkovykh operatsii (RRO) i shcho robyty, koly vin zakinchuetsia?" [What Is the Service Life of Registrars of Settlement Operations (RRO) and What to Do When It Expires?]. <https://systemgroup.com.ua/uk/o-kompanii/article/yakyy-strok-sluzhby-u-reiestratoriv-rozrahunkovykh-operaciy-rro-i-shcho-robyty-koly-vin>

УДК 657.37

JEL: M41; M49

DOI: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2022-1-308-313>

ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ ЯК ЗАСОБУ ДОДАТКОВОГО РОЗКРИТТЯ ОБЛІКОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ

©2022 СЕРПЕНІНОВА Ю. С.

УДК 657.37

JEL: M41; M49

Серпенінова Ю. С. Проблеми та перспективи розвитку інтегрованої звітності як засобу додаткового розкриття облікової інформації

Аналіз світових тенденцій розвитку інтегрованої звітності дозволяє стверджувати, що відбуваються процеси конвергенції та поступово здійснюється перехід від конкуренції за розподіл сфер впливу між ключовими організаціями у сфері розробки стандартів до налагодження діалогу між ними з метою уніфікації, стандартизації й узгодженості між існуючими концепціями звітування. З іншого боку, спостерігається тенденція до розвитку інтегрованої звітності з урахуванням галузевої специфіки, що обумовлює потребу розробки галузевих стандартів інтегрованого звітування. Метою статті є дослідження підходів науковців до виокремлення існуючих проблемних аспектів імплементації інтегрованої звітності, а також систематизація перспективних напрямків розвитку інтегрованої звітності на основі аналізу звітів ключових організацій з розробки стандартів інтегрованої звітності та надання послуг зі складання та верифікації такої звітності. Проблемні аспекти розвитку інтегрованої звітності систематизовано в розрізі теоретико-методичних, технічно-організаційних та інституційних напрямків. Зазначені проблеми впровадження інтегрованої звітності задають загальні тенденції її подальшого розвитку, слугуючи орієнтирами для її вдосконалення. Попри існування різних поглядів ключових світових гравців з розробки стандартів інтегрованої звітності та надання послуг зі складання та верифікації такої звітності щодо подальших перспектив її трансформації, основними спільними тенденціями розвитку інтегрованої звітності визначено такі: скорочення обсягів; диджиталізація формування та оприлюднення; орієнтація на різних стейкхолдерів (передусім на надавачів капіталу); розширення показників і звітування в розрізі досягнення таргетованих значень за даними показниками; направленість на досягнення показників сталого розвитку.

Ключові слова: інтегрована звітність, нефінансова звітність, додаткове розкриття, сталий розвиток.

Табл.: 1. **Бібл.:** 14.

Серпенінова Юлія Сергіївна – кандидат економічних наук, доцент, завідувачка кафедри бухгалтерського обліку та оподаткування, Сумський державний університет (вул. Римського-Корсакова, 2, Суми, 40007, Україна)

E-mail: y.serpenninova@biem.sumdu.edu.ua

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4448-3484>

UDC 657.37

JEL: M41; M49

Serpenninova Yu. S. The Problems and Prospects for the Development of Integrated Reporting as a Means of Additional Disclosure of Accounting Information

The analysis of global trends in the development of integrated reporting allows to assert that convergence processes are taking place and the transition from competition for the distribution of spheres of influence between key organizations in the field of standards development into establishing a dialogue between them for the purposes of unifying, standardization and consistency between existing reporting concepts is gradually being carried out. On the other hand, there is a tendency to develop integrated reporting taking into account industry specifics, which causes the need to develop industry standards for integrated reporting. The article is aimed at studying the approaches of scholars to the allocation of existing problematic aspects of the implementation of integrated reporting, as well as systematization of perspective directions for the development of integrated reporting based on the analysis of reports of major organizations on the development of integrated reporting standards and the provision of services for the preparation and verification of such reporting. Problematic aspects of the development of integrated reporting are systematized in the context of theoretical-methodological, technical-organizational and institutional directions. These problems of implementation of integrated reporting set general trends in its further development, serving as benchmarks for its improvement. Despite the existence of different views of key global players in the development of integrated reporting standards and the provision of services for the preparation and verification of such reporting on the future prospects for its transformation, the main common trends in the development of integrated reporting are the following: reduction of volumes; digitalization of formation and publication; orientation to different stakeholders (primarily capital providers); expansion of indicators and reporting in terms of achieving targeted values according to these indicators; achieving sustainable development indicators.

Keywords: integrated reporting, non-financial reporting, additional disclosure, sustainable development.

Tabl.: 1. **Bibl.:** 14.

Serpenninova Yuliia S. – PhD (Economics), Associate Professor, Head of the Department of Accounting and Taxation, Sumy State University (2 Rymskoho-Korsakova Str., Sumy, 40007, Ukraine)

E-mail: y.serpenninova@biem.sumdu.edu.ua

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4448-3484>

Існуюча концепція фінансової звітності направлена здебільшого на ретроспективне представлення фінансової інформації, не приділяючи уваги оцінці ризиків діяльності, стратегічним напрямкам розвитку, соціальним та екологічним аспектам діяльності, сталому розвитку тощо. Оприлюднення інформації щодо зусиль підприємства в питаннях вирішення соціальних та екологічних викликів створюють позитивний імідж, поліпшують ділову репутацію, служать додатковим свідченням надійності та сталого розвитку бізнесу. У зв'язку з цим у світовій практиці активно впроваджується формування інтегрованої звітності, яка поєднує фінансові та нефінансові аспекти оцінки діяльності підприємства, будучи засобом додаткового розкриття облікової інформації. Така ідеологія значно розширює можливості бухгалтерської звітності, поліпшуючи її якість і здатність відображення факторів істотного впливу на подальший розвиток бізнесу. Крім того, інтегрована модель звітування служить додатковим засобом захисту прав людини та посилює наглядову функцію з боку суспільства.

Дослідження концепції інтегрованої звітності активно здійснюється протягом останнього десятиріччя. Серед вітчизняних науковців варто виділити наукові здобутки таких дослідників, як Атамас П. Й., Атамас О. П. [1], Єршова Н. Ю. [2], Жук В. М. [3], Корягін М. В., Куцик П. О. [4], Легенчук С. Ф. [6; 7], Шигун М. М. [10] та інші.

Попри активне обговорення інтегрованої звітності в наукових колах, варто зазначити, що дана концепція знаходиться на етапі розвитку, що характеризується динамічними перетвореннями розуміння її сутності та призначення. Це обумовлює потребу подальших досліджень у напрямку систематизації проблем і перспектив розвитку інтегрованої звітності.

Метою статті є дослідження підходів науковців до виокремлення існуючих проблемних аспектів імплементації інтегрованої звітності, а також систематизація перспективних напрямків розвитку інтегрованої звітності на основі аналізу звітів ключових організацій з розробки стандартів інтегрованої звітності та надання послуг зі складання та верифікації такої звітності.

У працях вітчизняних науковців дослідження проблемних аспектів розвитку та впровадження інтегрованої звітності здійснюється в різних напрямках. Так, Легенчук С. Ф. зазначає низький рівень теоретизації та недостатність наукових концепцій трансформації корпоративної звітності в умовах сталого розвитку, що обумовлює потребу подальших досліджень базових принципів імплементації подвійної системи обліку з метою забезпечення необхідного підґрунтя задля розкриття нефінансової інформації [7, с. 37]. Корягін М. В. і Куцик П. О. найбільш проблемним аспектом на шляху розвитку інтегрованої звітності вбачають складність регулювання проце-

су формування та оприлюднення такої звітності [4, с. 156]. Шигун М. М. зі співавторами серед проблемних питань підготовки інтегрованої звітності виділяють такі: відсутність уніфікованої структури інтегрованого звіту; неврегульованість нормативно-законодавчої бази щодо порядку складання та подання такої звітності; питання добровільності подання інтегрованої звітності [10, с. 261].

Атамас П. Й. і Атамас О. П. стверджують, що основним проблемним питанням, яке потрібно вирішити під час складання інтегрованого звіту, є формування вимог щодо структури, форми, сутності та деталізації показників такої звітності [1, с. 80]. Жук В. М. вбачає недостатність охоплення інтегрованої звітності в тому, що її нормативне регулювання є нестандартизованим, неврегульованим і покладено здебільшого на професійне судження бухгалтерів [3, с. 23]. Костирко Р. О. характеризує такі проблеми впровадження інтегрованої звітності, як відсутність єдиних стандартів; недостатній рівень прозорості та якості показників, розкритих у інтегрованій звітності; складність верифікації інтегрованої звітності незалежним аудитом [5, с. 308]. Лоханова Н. О. серед проблем складання інтегрованої звітності розглядає визначення критеріїв суттєвості інформації; потребу балансування між потрібною, але не надмірною інформацією; складність задоволення потреб різних груп стейкхолдерів [8, с. 307]. Ляхович Г. І. та Заяць М. Я. виділяють три блоки проблемних аспектів впровадження інтегрованої звітності: трансформаційні процеси на шляху від концепції фінансової інформації до концепції фінансової та нефінансової інформації; зміна моделей прийняття інвестиційних рішень на основі інтегрованих показників; забезпечення інформаційної безпеки [9, с. 145].

Легенчук С. Ф. розглядає проблеми інтегрованого звітування в розрізі капіталів через призму впровадження проекту <IR>. Автор узагальнює їх таким чином: невідповідність інтересів інвесторів фінансового капіталу ширшим суспільним інтересам; недостатність чітких вимог щодо формування інтегрованої звітності в розрізі видів капіталу та форми представлення такої інформації; необґрунтованість взаємозв'язку концепцій оцінки за справедливою вартістю та оцінки, яка може використовуватися при складанні інтегрованої звітності; відсутність методичних вимог до оцінки й організації бухгалтерського обліку в розрізі окремих видів капіталу; потреба розробки методології аудиту інтегрованої звітності [6, с. 89].

Узагальнюючи досвід зарубіжних експертів щодо аналізу проблем, які виникають при підготовці інтегрованої звітності, Єршова Н. Ю. наводить такі: пошук рівноваги між дотриманням вимог прозорості та ризиками додаткового розкриття інформації; відсутність підтримки з боку вищого керівництва; забезпечення відповідності процесів під-

готовки інтегрованої та фінансової звітності; потреба підвищення якості кадрового забезпечення; часові обмеження; недостатність консультативної підтримки організацій, що спеціалізуються на розробці стандартів та нормативної бази з питань інтегрованого звітування [2, с. 453].

Зазначені проблемні аспекти впровадження інтегрованої звітності задають загальні тенденції її подальшого розвитку, служать орієнтирами для її вдосконалення. Такі тенденції, перш за все, є предметом дискусії ключових світових гравців з розробки стандартів інтегрованої звітності та надання послуг зі складання та верифікації такої звітності. Прикладами важливих ініціатив, направлених на заохочення міжнародного обговорення майбутнього інтегрованої звітності, є такі:

- ✦ проект Міжнародного комітету з інтегрованої звітності (IIRC) «Діалог з корпоративної звітності» (*Corporate Reporting Dialogue – CRD*);
- ✦ проект Глобальної ініціативи зі звітності (GRI) «Звітність 2025» (*Reporting 2025*) [13];
- ✦ аналітичні звіти Асоціації присяжних сертифікованих бухгалтерів (*Association of Chartered Certified Accountants – ACCA*) [11];
- ✦ аналітичні звіти компаній «Великої четвірки» (зокрема, Опитування KPMG щодо звітності з питань сталого розвитку (*KPMG Survey of Sustainability Reporting*) [14]; Річний звіт PwC з огляду підходів до звітності (*PwC's Annual Review of Reporting Practices in the FTSE 350*) [12]) та ін.

Так, прикладом налагодження глобального діалогу між різними інституціями щодо подальшого розвитку інтегрованої звітності є ініціатива Міжнародного комітету з інтегрованої звітності (IIRC) «Діалог з корпоративної звітності» (CRD), яка має на меті сприяти узгодженості, послідовності та порівнюваності між існуючими підходами до складання інтегрованої звітності. Даний проект покликаний створити платформу для комунікації щодо напрямів розвитку, змісту й оцінки поточного стану звітності, стандартів і відповідних вимог до її складання; визначення практичних засобів, за допомогою яких відповідні підходи, стандарти та вимоги можуть бути узгоджені.

У рамках проекту «Звітність 2025» (*Reporting 2025*) опубліковано аналітичні матеріали «Тренди у сфері сталого розвитку та звітності у 2025: готуємося до майбутнього» [13], що в частині загальних тенденцій розвитку звітування окреслюють такі:

- ✦ компанії демонструватимуть свою активну прихильність до сталого майбутнього за допомогою звітності, яка має чітко пояснювати внесок компаній у вирішення реальних проблем суспільства;
- ✦ зв'язок між проблемами сталого розвитку та бізнес-моделями компаній стане сильнішим,

що буде досягнуто значною мірою за допомогою регламентованих і нерегламентованих форматів розкриття інформації;

- ✦ розкриття інформації у звітності відбуватиметься з посиленням значення етичних цінностей;
- ✦ очікується, що звіти будуть коротшими й актуальними, але достатніми для пояснення контексту;
- ✦ посилення протидії дезінформації шляхом забезпечення балансу між точними даними, які можна підтвердити, та їх контекстним описом.

У частині формату звітності в даних аналітичних матеріалах зазначено такі тенденції розвитку [13]:

- ✦ звітування буде цифровим і в режимі реального часу;
- ✦ інформація про ефективність і вплив стане набагато доступнішою завдяки використанню потужних пошукових систем і програмного забезпечення;
- ✦ з метою забезпечення інформативності інформації у форматі інтегрованого звітування передбачається розширення системи показників;
- ✦ звітність буде сфокусована на спроможності компаній створювати цінність для суспільства;
- ✦ звітність буде демонструвати проактивне зобов'язання в досягненні сталого розвитку;
- ✦ звітність буде в інтегрованому форматі, що передбачає поєднання в одному форматі фінансових і нефінансових показників діяльності компаній.

У звіті 2020 р. за результатами опитування KPMG щодо звітності з питань сталого розвитку (*KPMG Survey of Sustainability Reporting 2020*) також здійснено огляд глобальних тенденцій розвитку такої звітності [14]:

- ✦ Європейський Союз оновлює Директиву ЄС з нефінансової звітності та розглядає можливість розробки стандартів нефінансової звітності;
- ✦ Всесвітній економічний форум (*The World Economic Forum*) оприлюднив свою доповідь про загальні показники (21 індикатор) та відповідну звітність для сталого створення цінності;
- ✦ п'ять ключових організацій з розробки нефінансової звітності (GRI, SASB, IIRC, CDSB, CDP) оприлюднили намір працювати разом у напрямку розробки комплексної корпоративної звітності;
- ✦ фонд МСФЗ (*The IFRS Foundation*) отримав потужну підтримку з боку інших організацій щодо створення концепції глобальної нефінансової звітності.

За даними річного звіту PwC з огляду підходів до звітності за 2020 рік (*PwC's Annual Review of Reporting Practices in the FTSE 350*), 74% аналізованих компаній у своїй звітності згадували хоча б одну з концепцій нефінансової звітності: GRI, SASB, SDGs. Разом із тим, лише 30% компаній інтегрували екологічну, соціальну й управлінську стійкість (*Environmental, Social, and Corporate Governance – ESG*) до бізнес-стратегії [12, р. 10]. Такі тенденції свідчать про суттєве зростання ESG-ініціатив та їх відображення в інтегрованій звітності, втім, інкорпорація даних концепцій у стратегію бізнесу ще недостатня.

В аналітичних звітах Асоціації присяжних сертифікованих бухгалтерів [11] (*Association of Chartered Certified Accountants – ACCA*) здійснено огляд поточного стану та тенденцій і розвитку інтегрованої звітності за чотирирічний період (2016–2019):

- ✦ позитивна динаміка оприлюднення інтегрованої звітності загалом і ширше визнання концепції <IR> зокрема;
- ✦ у звітах, підготовлених відповідно до концепції <IR>, зростає кількість посилань на інші стандарти, рамки або протоколи звітності. Зокрема найбільш поширеною за посиланням є концепція GRI, а також дві системи звітності, які були розроблені нещодавно: рекомендації Робочої групи з розкриття фінансової інформації, пов'язаної з кліматом (*Task Force on Climate-related Financial Disclosures – TCFD*) та Цілей сталого розвитку ООН (*UN's Sustainable Development Goals – SDGs*);
- ✦ на відміну від загальної тенденції корпоративної звітності інтегровані звіти з часом стають коротшими або стислішими;
- ✦ більшість звітів визначає цільову аудиторію, яка рівномірно розподілена між постачальниками фінансового капіталу та іншими зацікавленими сторонами, що обумовлює зміст інтегрованої звітності;
- ✦ на основі експертної оцінки встановлено зниження якості інтегрованої звітності за останні чотири роки.

На основі аналізу загальних проблем і тенденцій розвитку інтегрованої звітності пропонуємо їх структурувати за ключовими напрямками (*табл. 1*).

ВИСНОВКИ

Існування великої кількості стандартів та ініціатив з формування нефінансової звітності обумовлює ряд проблем теоретико-методичного, технічно-організаційного та інституційного характеру.

Аналіз світових тенденцій розвитку інтегрованої звітності дозволяє стверджувати, що відбуваються процеси конвергенції та поступово здійснюється перехід від конкуренції за розподіл сфер впливу між ключовими організаціями у сфері розробки стандар-

тів до налагодження діалогу між ними з метою уніфікації, стандартизації й узгодженості між існуючими концепціями звітування. З іншого боку, спостерігається тенденція до розвитку інтегрованої звітності з урахуванням галузевої специфіки, що обумовлює потребу розробки галузевих стандартів інтегрованого звітування.

О днією з перспективних галузей, що потребує розвитку інтегрованого звітування, є галузь охорони здоров'я. Складна епідеміологічна ситуація, що склалася через глобальну пандемію COVID-19, спричинила безпрецедентне зростання витрат на охорону здоров'я і поставила під сумнів спроможність національних економік досягти таргетованих значень Цілей сталого розвитку. В такій ситуації саме інтегрована звітність є дієвим інструментом, що служить джерелом інформації для забезпечення інформаційних потреб суспільства; додатковим засобом контролю за витрачанням коштів на охорону здоров'я; орієнтиром для досягнення Цілей сталого розвитку тощо. ■

БІБЛІОГРАФІЯ

1. Атамас П. Й., Атамас О. П. Інтегрована корпоративна звітність: проблеми впровадження. *Академічний огляд*. 2015. № 1. С. 78–85. URL: <https://acadrev.duan.edu.ua/images/PDF/2015/1/12.pdf>
2. Ершова Н. Ю. Розвиток методологічних основ формування інтегрованої звітності. *Науковий вісник Ужгородського університету. Серія «Економіка»*. 2016. Вип. 1. С. 451–459. URL: <https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/10861/1/POZVITOK%20METODOLOGICHNIH%20OSNOV%20FORMUVANНЯ%20INTEGROVANOI%20ZVITNOSTI.pdf>
3. Жук В. М. Інтегрована звітність: ретроспектива і перспектива в Україні. *Облік і фінанси*. 2019. № 1. С. 20–27. DOI: [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2019-1\(83\)-20-27](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2019-1(83)-20-27)
4. Корягін М. В., Куцик П. О. Проблеми та перспективи розвитку бухгалтерської звітності: монографія. Київ: Інтерсервіс, 2016. 276 с.
5. Костирко Р. О. Інтегрована звітність у забезпеченні корпоративної соціальної відповідальності компанії. *Науковий вісник Ужгородського університету. Серія «Економіка»*. 2015. Вип. 1. Т. 2. С. 305–310. URL: http://www.visnyk-ekon-old.uzhnu.edu.ua/images/pubs/45/2/45_2_305-310_Костирко.pdf
6. Легенчук С. Ф. Концепція інтегрованої звітності як засіб підвищення якості інформування про капітал підприємства // Розвиток інтегрованої звітності підприємств: тези виступів Міжнародної наукової конференції (м. Житомир, 4–5 жовтня 2019 р.). Житомир: Житомирська політехніка, 2019. С. 87–90.
7. Легенчук С. Ф. Майбутнє корпоративної звітності: історія, перспективи та проблеми. *Облік і фінанси*. 2020. № 2. С. 29–38. DOI: [10.33146/2307-9878-2020-2\(88](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2020-2(88)

Проблеми та перспективи розвитку інтегрованої звітності

Напрямок	Проблеми	Перспективи
Теоретико-методичні	<ul style="list-style-type: none"> – відсутність уніфікованої структури та єдиних стандартів складання; – відсутність вимог щодо деталізації показників; – складність визначення критеріїв суттєвості інформації; – відсутність методичних вимог до організації бухгалтерського обліку та оцінки в розрізі окремих видів капіталу; – недостатність методичних рекомендацій з урахуванням галузевої специфіки бізнесу; – недостатній рівень прозорості та якості показників; – конфлікт інтересів між різними групами користувачів інформації; – зміщення фокусу із задоволення суспільних потреб у бік задоволення потреб надавачів капіталу 	<ul style="list-style-type: none"> – уніфікація та стандартизація форм інтегрованої звітності; – посилення етичних норм і прозорості представленої у звітності інформації; – направленість на досягнення показників сталого розвитку; – розробка стандартів з урахуванням галузевої специфіки; – скорочення обсягу інтегрованої звітності; – звітування в розрізі встановлених цільових значень KPI
Технічно-організаційні	<ul style="list-style-type: none"> – нерегульованість нормативно-законодавчої бази щодо порядку складання, подання й оприлюднення звітності; – складність верифікації інтегрованої звітності незалежним аудитом; – складність задоволення потреб різних груп стейкхолдерів; – потреба підвищення якості кадрового забезпечення; – пошук балансу між доцільністю представлення інформації в інтегрованій звітності та затратами ресурсів на її підготовку; – забезпечення обліково-інформаційної безпеки бізнесу 	<ul style="list-style-type: none"> – диджиталізація процесу підготовки й оприлюднення звітності з метою розширення аналітичних можливостей, скорочення затрат часу та задоволення потреб різних користувачів; – інкорпорація вимог щодо інтегрованої звітності в систему нормативно-правового забезпечення на національному рівні окремих країн; – сертифікація фахівців з підготовки інтегрованої звітності
Інституційні	<ul style="list-style-type: none"> – недостатність консультативної підтримки організації, що спеціалізуються на розробці стандартів; – відсутність органів нагляду та механізмів відповідальності за недостовірне подання інформації 	<ul style="list-style-type: none"> – розподіл сфер впливу та налагодження діалогу між ключовими організаціями у сфері розробки стандартів з метою уніфікації, стандартизації та узгодженості між існуючими концепціями звітування; – адаптація інституційного забезпечення на національному рівні відповідно до міжнародних вимог

8. Лоханова Н. О. Інтеграційні процеси в обліку в умовах інституціональних перетворень : монографія. Херсон : Гринь Д. С., 2012. 400 с.
9. Ляхович Г. І., Заяць М. Я. Концепція інтегрованої звітності: історичні аспекти виникнення та проблеми впровадження. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки»*. 2016. Вип. 16. С. 141–147. URL: http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_16/2/39.pdf
10. Шигун М. М., Безверхий К. В., Ковач С. І. Розвиток структури інтегрованої звітності підприємства. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики*. 2019. Т. 2. № 29. С. 258–268.
11. Martin R. Insights into integrated reporting 4.0: The story so far. URL: <https://www.accaglobal.com/uk/en/professional-insights/global-profession/Integrated-reporting-4.html>
12. Reporting on a changing world / PwC's Annual Review of Reporting Practices in the FTSE 350. July 2021. 30 p.

URL: <https://www.pwc.co.uk/audit/assets/pdf/reporting-on-a-changing-world.pdf>

13. Sustainability and Reporting Trends in 2025 – Preparing for the Future / GRI's Reporting 2025 Project: First Analysis Paper. May. 2015. URL: <https://csrjournal.com/wp-content/uploads/2015/06/Sustainability-and-Reporting-Trends-in-2025-Preparing-for-the-Future.pdf>
14. The time has come. The KPMG Survey of Sustainability Reporting 2020. URL: <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2020/11/the-time-has-come.pdf>

REFERENCES

Atamas, P. I., and Atamas, O. P. "Intehrovana korporatyvna zvitnist: problemy vprovadzhenia" [Integrated Corporate Reporting: Implementation Issues]. *Akademichnyi ohliad*, no. 1 (2015): 78-85. <https://acadrev.duan.edu.ua/images/PDF/2015/1/12.pdf>

- Koriahin, M. V., and Kutsyk, P. O. *Problemy ta perspektyvy rozvytku bukhhalterskoi zvitnosti* [Problems and Prospects of Financial Reporting Development]. Kyiv: Interservis, 2016.
- Kostyrko, R. O. "Intehrovana zvitnist u zabezpechenni korporatyvnoi sotsialnoi vidpovidalnosti kompanii" [Integrated Reporting in Ensuring Corporate Social Responsibility of Companies]. *Naukovyi visnyk Uzhhorodskoho universytetu. Seriiia «Ekonomika»*, iss. 1, part 2 (2015): 305–310. http://www.visnyk-ekon-old.uzhnu.edu.ua/images/pubs/45/2/45_2_305-310_Костирко.pdf
- Lehenchuk, S. F. "Kontseptsiiia intehrovanoi zvitnosti yak zasib pidvyshchennia yakosti informuvannia pro kapital pidpriemstva" [The Concept of Integrated Reporting as a Means of Improving the Quality of Information about the Capital of the Enterprise]. *Rozvytok intehrovanoi zvitnosti pidpriemstv*. Zhytomyr: Zhytomyrska politekhnika, 2019. 87-90.
- Lehenchuk, S. F. "Maibutnie korporatyvnoi zvitnosti: istoriia, perspektyvy ta problemy" [The Future of Corporate Reporting: History, Perspectives and Problems]. *Oblik i finansy*, no. 2 (2020): 29-38. DOI: 10.33146/2307-9878-2020-2(88)
- Liakhovych, H. I., and Zaiats, M. Ya. "Kontseptsiiia intehrovanoi zvitnosti: istorychni aspekty vynykennia ta problemy vprovadzhenia" [The Concept of Integrated Reporting: Historical Aspect of Appearance and Implementation Problems]. *Naukovyi visnyk Khersonskoho derzhavnoho universytetu. Seriiia «Ekonomichni nauky»*, iss. 16 (2016): 141–147. http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_16/2/39.pdf
- Lokhanova, N. O. *Intehratsiini protsesy v obliku v umovakh instytutsionalnykh peretvoren* [Integration Processes in Accounting in the Conditions of Institutional Transformations]. Kherson: Hrin D. S., 2012.
- Martin, R. "Insights into integrated reporting 4.0: The story so far". <https://www.accaglobal.com/uk/en/professional-insights/global-profession/Integrated-reporting-4.html>
- "Reporting on a changing world". PwC's Annual Review of Reporting Practices in the FTSE 350. July 2021. <https://www.pwc.co.uk/audit/assets/pdf/reporting-on-a-changing-world.pdf>
- "Sustainability and Reporting Trends in 2025 – Preparing for the Future". GRI's Reporting 2025 Project: First Analysis Paper. May. 2015. <https://csrjournal.com/wp-content/uploads/2015/06/Sustainability-and-Reporting-Trends-in-2025-Preparing-for-the-Future.pdf>
- Shyhun, M. M., Bezverkhyyi, K. V., and Kovach, S. I. "Rozvytok struktury intehrovanoi zvitnosti pidpriemstva" [Development of Integrated Enterprise Reporting Structure]. *Finansovo-kredytna diialnist: problemy teorii ta praktyky*, vol. 2, no. 29 (2019): 258-268.
- "The time has come. The KPMG Survey of Sustainability Reporting 2020". <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2020/11/the-time-has-come.pdf>
- Yershova, N. Yu. "Rozvytok metodolohichnykh osnov formuvannia intehrovanoi zvitnosti" [Development of Methodological Bases for the Formation of Integrated Reporting]. *Naukovyi visnyk Uzhhorodskoho universytetu. Seriiia «Ekonomika»*, iss. 1 (2016): 451–459. <https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/10861/1/РОЗВИТОК%20МЕТОДОЛОГІЧНИХ%20ОСНОВ%20ФОРМУВАННЯ%20ІНТЕГРОВАНОЇ%20ЗВІТНОСТІ.pdf>
- Zhuk, V. M. "Intehrovana zvitnist: retrospektyva i perspektyva v Ukraini" [Integrated Reporting: A Retrospective and Perspective in Ukraine]. *Oblik i finansy*, no. 1 (2019): 20-27. DOI: [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2019-1\(83\)-20-27](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2019-1(83)-20-27)