

Olga Usatenko¹

Dnipro University of Technology, Dnipro, Ukraine

Fundamental Concepts of Integrated Reporting

Abstract. With the development of global challenges such as climate change, social inequalities and economic difficulties, society's demand for transparency and openness of companies is increasing. Investors, consumers and other stakeholders are making more efforts to assess the impact of companies on the environment and society. Integrated reporting provides the means to combine financial and non-financial information to provide a clear picture of the entire company's operations. Moreover, the concepts of integrated reporting contribute to the improvement of internal management and strategic decision-making. They allow companies to respond more effectively to changes in the business environment and be competitive in the global market space. The article is devoted to revealing the information essence of the fundamental concepts of integrated reporting. Considering the complex approach to the presentation of information, the author aims to offer additional concepts for compiling integrated reporting. Implementing these concepts will be a strategic step for companies seeking sustainable and responsible development, ensuring effective communication with stakeholders and maintaining a competitive advantage in the market. The article analyzes the fundamental concepts of integrated reporting, considered and recommended in the International Standard of Integrated Reporting. The author proposed several additional concepts to consider when preparing integrated reporting. These concepts can be included in an integrated report to further reveal specific aspects of the company's activities and contribute to a better understanding of its impact on various areas of society. In addition, additional concepts of integrated reporting during the war are proposed, allowing companies to adequately respond to the state of war and help minimize its negative impact on employees, stakeholders, and society.

Keywords: integrated reporting, fundamental concepts, comprehensive approach, information support, stakeholders, business environment.

Suggested Citation

Usatenko, O. (2023). Fundamental Concepts of Integrated Reporting. *Oblik i finansy*, 3(101), 38-44. [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2023-3\(101\)-38-44](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2023-3(101)-38-44)

Ольга Усатенко

Національний технічний університет «Дніпровська політехніка», м. Дніпро, Україна

Фундаментальні концепції інтегрованої звітності

Анотація. З розвитком глобальних викликів, таких як зміни клімату, соціальні нерівності та економічні труднощі, зростає вимога до транспарентності та відкритості компаній. Інвестори, споживачі та інші стейкхолдери докладають більше зусиль, щоб оцінити вплив компаній на оточуюче середовище та суспільство в цілому. Інтегрована звітність надає засоби для об'єднання фінансової та нефінансової інформації, щоб надати чітку картину всієї діяльності компанії. Більш того, концепції інтегрованої звітності сприяють покращенню внутрішнього управління та прийняттю стратегічних рішень. Вони дозволяють компаніям ефективніше реагувати на зміни у бізнес-середовищі та бути конкурентоспроможними у глобальному ринковому просторі. Стаття присвячена розкриттю інформаційної сутності фундаментальних концепцій інтегрованої звітності. Враховуючи комплексний підхід до представлення інформації, автор ставить за мету запропонувати додаткові концепції складання інтегрованої звітності. Впровадження цих концепцій стане стратегічним кроком для компаній, які прагнуть досягти сталого та відповідального розвитку, забезпечити ефективну комунікацію зі стейкхолдерами та зберегти конкурентну перевагу на ринку. У роботі проаналізовані фундаментальні концепції інтегрованої звітності, які розглядаються та рекомендуються в Міжнародному стандарті інтегрованої звітності. Автором запропоновано декілька додаткових концепцій, які можуть бути враховані при підготовці інтегрованої звітності. Ці концепції можуть бути включені в інтегрований звіт для додаткового розкриття окремих аспектів діяльності компанії та сприяння кращому

¹ Olga Usatenko, Dnipro University of Technology, Dnipro, Ukraine.

ORCID 0000-0003-3198-9002

E-mail: usatenko.ol.v@nmu.one

розумінню її впливу на різні сфери суспільства. Крім того, запропоновано додаткові концепції інтегрованої звітності під час війни, які дозволяють компаніям адекватно реагувати на воєнний стан та сприяти мінімізації його негативного впливу на працівників, стейкхолдерів та суспільство в цілому.

Ключові слова: інтегрована звітність, фундаментальні концепції, комплексний підхід, інформаційне забезпечення, стейкхолдери, бізнес-середовище.

Постановка проблеми. Сучасне глобалізоване суспільство стикається з різноманітними викликами, які обумовлені економічною, екологічною, соціальною та технологічною динамікою. Сталість та відповідальність стали основними пріоритетами для багатьох компаній та організацій. Інтегрована звітність надає можливість систематично відстежувати вплив бізнесу на екологію, соціальну сферу та економіку. Інтегрована звітність задовольняє інформаційні потреби різних груп стейкхолдерів: інвесторів, споживачів, громадських організацій, урядовців та інших груп. Компанії, які ефективно впроваджують інтегровану звітність, можуть отримати конкурентну перевагу на ринку, повернути більше інвесторів та клієнтів, а також зміцнити свою репутацію як відповідального партнера. Розвиток та розширення фундаментальних концепцій інтегрованої звітності має велике значення для компаній у сучасному світі, де сталість, відповідальність та прозорість стають домінуючими цінностями у сфері бізнесу. Підзвітність особливо актуальна під час війни, оскільки конфліктні ситуації мають значний вплив на суспільство, економіку та діяльність підприємств.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблематика розвитку інтегрованої звітності все більше досліджується як вітчизняними, так і зарубіжними науковцями. Зокрема, В.М. Жук досліджував формування базових принципів відновлення інтегрованої звітності в Україні з урахуванням стандартів IRC [1]. Н.Ю. Єршова обґрунтувала концептуальні положення формування інтегрованої звітності [2]. Перелік основних рекомендацій щодо впровадження в практичну діяльність інтегрованої звітності в єдиній формі представлення в Україні сформували Т.О. Мулик та Н.В. Ващілова [3]. Чарл Де Віллієрс та Пеї-Чі Келлу Нсіао (Charl De Villiers, Pei-Chi Kelly Hsiao) визначили структуру інтегрованої звітності, вплив, мотиви та стримуючі фактори її розвитку [4]. А. Пістони, Л. Сонґіні, Ф. Баваґнолі (A. Pistoni, L. Songini, F. Bavagnoli) оцінили форму та якість інтегрованих звітів [5], а М. Кіліс та С. Кузеу (M. Kilic, S. Kuzey) здійснили аналіз рівня відповідності поточних звітів компаній інтегрованій структурі звітності Міжнародної ради з інтегрованої звітності [6].

Це дослідження присвячено розкриттю інформаційної сутності фундаментальних концепцій

інтегрованої звітності. Враховуючи комплексний підхід до представлення інформації, автор ставить за мету запропонувати додаткові концепції складання інтегрованої звітності, які створять надійну основу для розробки та практичного застосування інтегрованої звітності. Впровадження цих концепцій стане стратегічним кроком для компаній, які прагнуть досягти сталого та відповідального розвитку, забезпечити ефективну комунікацію зі стейкхолдерами та зберегти конкурентну перевагу на ринку.

Методика дослідження. Для досягнення поставленої мети використано такі методи і прийоми: метод теорії пізнання, спостереження, аналіз і узагальнення, встановлення причинно-наслідкових зв'язків розвитку процесів і явищ, моделювання, табличний метод.

Виклад основного матеріалу. Концепції інтегрованої звітності розглядаються та рекомендуються в Міжнародному стандарті інтегрованої звітності, який розроблений Міжнародною радою зі стандартів обліку (IIRC) [7]. Цей стандарт був прийнятий у вересні 2013 року та надає загальну рамку для підготовки інтегрованих звітів. Однак слід зауважити, що у вересні 2020 року IIRC та Міжнародна федерація обліковців (IFAC) оголосили про об'єднання та створення Міжнародної ради інтегрованої звітності та управління (IIRMC), яка буде займатися розвитком та підтримкою інтегрованої звітності та пов'язаних підходів до управління.

Основні концепції інтегрованої звітності прописані у Міжнародному стандарті інтегрованої звітності, який був розроблений Міжнародною радою зі стандартів обліку до її об'єднання з Міжнародною федерацією обліковців у 2020 році. Деякі додаткові конкретизації та рекомендації представлено у табл. 1.

Ці документи надають важливі вказівки та стандарти для підготовки інтегрованого звіту та врахування аспектів сталості в діяльності компаній.

Інтегрована звітність відповідно до міжнародного стандарту ґрунтується на кількох фундаментальних концепціях (рис. 1). Ці концепції допомагають створити цілісний та інформативний інтегрований звіт, який дозволяє компаніям представити свою діяльність в комплексі та показати їхній внесок у сталий розвиток суспільства. Розглянемо їх більш детально.

Таблиця 1. Документи з вказівками та стандартами для підготовки інтегрованого звіту

№ з/п	Документи з вказівками та стандартами для підготовки інтегрованого звіту	Зміст документа
1	Рекомендації щодо звітності про сталість / Global Reporting Initiative (GRI)	Надає рекомендації щодо звітності про сталість, які можуть бути використані разом з інтегрованим звітом
2	Стандарти Світового бізнесу на користь усіх (Benefit Corporation Standards)	Визначають вимоги до компаній, які прийняли статус «Бенефіціарної корпорації» з метою сприяння громадському благополуччю та сталому розвитку
3	Звітність зі сталості за стандартами ISO 26000 – Міжнародна організація зі стандартизації (International Organization for Standardization, ISO)	Надає вказівки щодо врахування аспектів сталості у звітах
4	Інструкції та рекомендації від національних аудиторських організацій (ВПГО «Спілка аудиторів України», Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, ВПГО «Федерація аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України», Українська асоціація сертифікованих бухгалтерів і аудиторів, Рада незалежних бухгалтерів та аудиторів (РНБА), ГО «Українське товариство фінансових аналітиків»)	Національні асоціації можуть видавати рекомендації та інструкції щодо інтегрованої звітності та сталості

Джерело: [8, 9, 10].

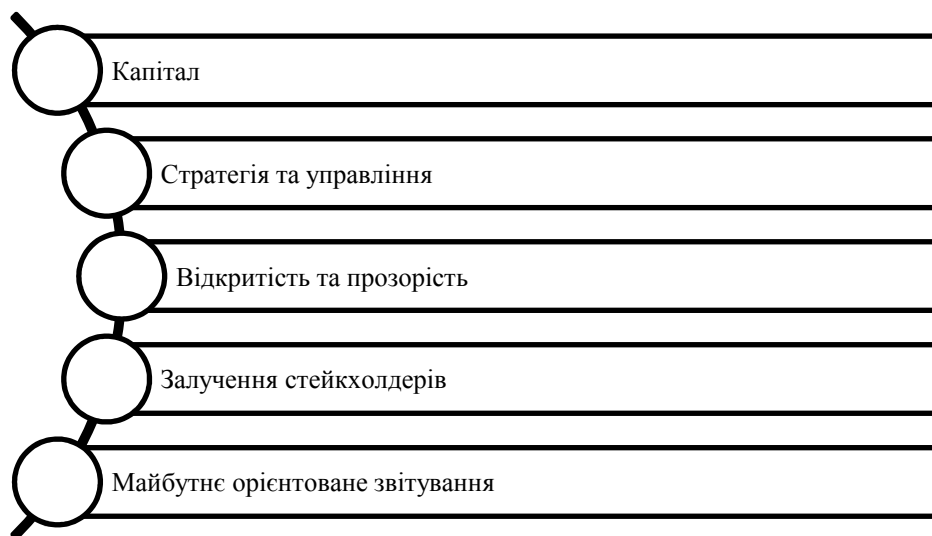


Рис. 1. Фундаментальні концепції інтегрованої звітності

Джерело: [7].

Концепція «Капітал» у контексті інтегрованої звітності відіграє ключову роль у розумінні того, як організація створює, використовує та розподіляє різні види капіталу для досягнення своїх цілей та виконання своєї місії. Капітал у цьому контексті включає не тільки фінансовий капітал, а й інші форми, такі як людський капітал (компетентності, навички, досвід працівників), соціальний капітал (взаємовідносини зі стейкхолдерами та громадськими організаціями), природний капітал (навколишнє середовище та його ресурси) і виробничий капітал (фізичні ресурси та інфраструктура).

За допомогою капіталу організація працює над втіленням своєї стратегії та виконанням своїх завдань. Кожен вид капіталу вносить свій внесок у цей процес. Наприклад, людський капітал визначається навичками, креативністю та ангажованістю працівників. Соціальний капітал включає в себе відносини з інвесторами, клієнтами, партнерами та громадськими організаціями, що сприяє побудові довгострокових стосунків та спільного вирішення проблем.

Важливою характеристикою концепції капіталу є його взаємозв'язок та взаємозалежність. Наприклад, ефективне управління людським капіталом може

привести до покращення фінансових результатів компанії; стає використання природного капіталу може мати позитивний вплив на репутацію та відносини зі стейкхолдерами. Концепція капіталу у контексті інтегрованої звітності допомагає організаціям розуміти та враховувати комплексний вплив їхньої діяльності на різні аспекти суспільства, сприяючи створенню стійкого та ефективного бізнесу.

Концепція «Стратегія та управління» є важливою складовою інтегрованої звітності. Вона передбачає, що компанії повинні чітко визначити свої стратегічні цілі та способи їх досягнення, а також встановити ефективні механізми управління для реалізації цих цілей. У цьому контексті стратегія означає план дій, спрямований на досягнення довгострокових цілей та визначення пріоритетних напрямків розвитку компанії. Ця стратегія може включати в себе різні аспекти, такі як розширення ринків, покращення продуктів чи послуг, розвиток інновацій тощо. Управління, у свою чергу, означає впровадження та виконання стратегії. Це включає в себе прийняття конкретних управлінських рішень, аналіз результатів та коригування стратегії відповідно до змін в зовнішньому середовищі та внутрішніх обставинах.

Здійснення ефективного управління вимагає прозорих та ефективних систем інформаційної звітності та контролю, щоб забезпечити, що всі рівні організації спрямовані на досягнення загальної стратегічної мети. Особливу увагу приділяють аспектам сталого розвитку та корпоративної соціальної відповідальності (CSR) у контексті стратегії та управління. Інтегрована звітність покликана враховувати та висвітлювати у звіті заходи компанії щодо врахування соціальних та екологічних аспектів у її стратегії.

Загалом, ця концепція у контексті інтегрованої звітності допомагає компаніям спрямувати свою діяльність на досягнення стратегічних цілей та ефективно керувати ресурсами для реалізації цих цілей.

Концепція «Відкритість та прозорість» у контексті інтегрованої звітності відіграє критичну роль у забезпеченні довіри та взаєморозуміння між компанією та її стейкхолдерами. Вона передбачає, що організація повинна надати чітку та доступну інформацію про свою діяльність, стратегію, вплив на оточуюче середовище, а також про управління різними формами капіталу. Передусім, це означає надання точної та повної інформації в звітності. Інтегрований звіт повинен включати як фінансову, так і нефінансову інформацію, щоб користувачі змогли сформувати повноцінне уявлення про діяльність компанії та її вплив на різні аспекти суспільства.

Крім того, відкритість означає готовність ділитися інформацією не лише зі стейкхолдерами, але й з широкою громадськістю. Це може бути досягнуто, наприклад, шляхом публікації інтегрованого звіту на веб-сайті компанії або за допомогою інших комунікаційних каналів.

Прозорість також передбачає готовність висвітлювати як позитивні, так і негативні аспекти

діяльності компанії. Це включає в себе визначення ризиків, проблем та заходів, які плануються для їх вирішення.

Відкритість та прозорість є важливими аспектами, які сприяють встановленню довіри та партнерських відносин зі стейкхолдерами, а також дозволяють компанії побудувати позитивний репутаційний капітал. Крім того, це сприяє покращенню внутрішнього управління та прийняттю ефективних стратегічних рішень.

Концепція щодо залучення стейкхолдерів визнає, що успішна діяльність організації залежить від активної взаємодії та врахування інтересів різних груп, або стейкхолдерів, які мають вплив на цю діяльність. Стейкхолдери включають в себе інвесторів, клієнтів, співробітників, постачальників, громадські організації, громадськість, інші організації та особи, які мають інтерес до діяльності компанії. Залучення стейкхолдерів передбачає врахування їхніх потреб, очікувань та думок при прийнятті управлінських рішень та формуванні стратегії.

Компанії можуть залучати стейкхолдерів через різноманітні механізми, такі як консультації, діалоги, опитування, регулярні звіти, спільні проекти тощо. Важливо не лише надавати інформацію, а й слухати думки та враховувати їх при прийнятті управлінських рішень. Залучення стейкхолдерів сприяє покращенню відносин з ними та встановленню взаєморозуміння. Це дозволяє компанії бути більш чутливою до потреб ринку та суспільства, а також покращує її репутацію та конкурентоспроможність.

Врахування інтересів та взаємодія зі стейкхолдерами є необхідною умовою для створення сталого та ефективного бізнесу, який діє в гармонії зі своїм оточенням.

Концепція «Цілісність та цільове спрямування» у контексті інтегрованої звітності вказує на необхідність представлення комплексної та взаємозалежної інформації про діяльність організації. Вона передбачає, що інформація про різні аспекти діяльності компанії (фінансові, соціальні, екологічні) має бути представлена у єдиному, інтегрованому звіті. Ця концепція покликана відображати взаємозв'язки та взаємозалежності між різними аспектами діяльності компанії. Наприклад, екологічна діяльність компанії може впливати на її фінансові результати, а соціальні програми можуть мати вплив на репутацію і відносини зі співробітниками та споживачами. Цілісність та цільове спрямування також передбачає встановлення конкретних стратегічних цілей та показників успіху для кожного аспекту діяльності компанії. Ці цілі повинні бути чітко сформульовані та відображати місію та стратегію компанії.

Дотримання цієї концепції допомагає компаніям не лише представити повний обсяг своєї діяльності, але й управляти нею більш ефективно та спрямовано на досягнення стратегічних цілей. Крім того, це дозволяє створити єдиний інтегрований звіт, який презентує коректну та комплексну картину діяльності компанії.

Концепція «Майбутнє орієнтоване звітування» передбачає, що організація повинна не лише представляти інформацію про свою поточну діяльність, але й вказувати на свої плани та стратегічні спрямування у майбутньому. Ця концепція відображає розуміння того, що успішність сучасної компанії залежить не тільки від того, як вона діє в даний момент, але й від того, як вона готується до майбутніх викликів та можливостей. Організація має бути здатна адаптуватися до змін в бізнес-середовищі та суспільстві, а також вчасно реагувати на нові тренди та технологічні зміни. Це також включає в себе управління ризиками та можливостями, які можуть виникнути у майбутньому. Компанії повинні бути готові до різних сценаріїв та мати стратегії для їхнього управління.

Майбутнє орієнтоване звітування сприяє створенню довгострокової стійкості та конкурентоспроможності компанії. Воно дозволяє

компаніям бути більш гнучкими та реагувати на зміни у своєму бізнес-середовищі. Завдяки цьому підвищується довіра стейкхолдерів до компанії, оскільки вони бачать, що організація має чіткий та конкретний план на майбутнє.

Концепції інтегрованої звітності об'єднують ключові принципи, що лежать в основі цього підходу до звітності. Кожна з цих концепцій грає важливу роль у створенні цілісного та інформативного інтегрованого звіту.

Всі ці концепції допомагають компаніям створювати цілісні та інформативні інтегровані звіти, які відображають їхню стратегічну спрямованість та вплив на різні аспекти суспільства.

Зважаючи на важливість інтегрованої звітності та комплексний підхід до представлення інформації, пропонуємо декілька додаткових концепцій, які можуть бути враховані (рис. 2).

Інноваційність та дослідження і розвиток

- Важливо вказати на зусилля компанії в галузі розробки нових продуктів, технологій чи процесів, що сприяють її конкурентоспроможності та сталому розвитку.

Відповідальність перед споживачами та клієнтами

- Підкреслення заходів, спрямованих на забезпечення якості продукції/послуг та відповідь на потреби та очікування споживачів.

Глобальна відповідальність

- Вказівка на вплив компанії на світовий рівень, включаючи аспекти міжнародних стандартів, торгівлі та глобальної соціальної відповідальності.

Культура та організаційна поведінка

- Підкреслення цінностей, етики та культури компанії, а також заходів для підтримки здорового робочого середовища та психосоціального благополуччя співробітників.

Ефективність та оптимізація процесів

- Вказівка на заходи, спрямовані на покращення ефективності та оптимізацію виробничих та управлінських процесів.

Сприяння розвитку спільноти

- Вказівка на заходи та ініціативи, спрямовані на підтримку розвитку місцевих громад, освіти, культури та інших соціальних аспектів.

Рис. 2. Додаткові концепції інтегрованої звітності

Джерело: складено автором.

Ці концепції можуть бути включені в інтегрований звіт для додаткового розкриття аспектів діяльності компанії та сприяння кращому розумінню її впливу на різні сфери суспільства. Інтегрована звітність під час війни може мати особливий характер

та важливість, оскільки конфліктні ситуації значно впливають на суспільство, економіку та діяльність підприємств. На рис. 3 представлено концепції, які слід враховувати в цей період.

Безпека працівників і стейкхолдерів

- У звітах повинні відображатися заходи, які компанія вживає для захисту та допомоги своїм працівникам під час воєнних конфліктів.

Вплив на діяльність компанії

- Військові конфлікти можуть мати суттєвий вплив на економічну діяльність підприємств, зокрема на постачання, виробництво, торгівлю тощо. В інтегрованому звіті слід вказати на аналіз цього впливу та заходи, що приймаються для його управління.

Соціальна відповідальність

- У військових конфліктах, особливо в зоні бойових дій, діяльність компаній можуть бути спрямовані на надання допомоги громадам, постраждалим від війни. Ці дії слід відображати в інтегрованому звіті.

Управління ризиками

- В умовах війни ризики можуть бути підвищеними та мати свої специфічні особливості. У звіті важливо відобразити системи управління ризиками, які використовує компанія для зменшення негативного впливу воєнних конфліктів.

Діяльність у відповідь на кризові ситуації

- У разі військових конфліктів компанії може бути задіяні у кризових ситуаціях, таких як надання гуманітарної допомоги чи реконструкція після війни. Ці заходи важливо відображати у звіті.

Рис. 3. Додаткові концепції інтегрованої звітності під час війни

Джерело: складено автором.

Варто зауважити, що під час війни контекст та обставини можуть суттєво змінитися, тому компаніям слід бути особливо чутливими до потреб та вимог своїх стейкхолдерів, а також надавати обґрунтовану та адекватну інформацію в інтегрованих звітах. Всі ці аспекти дозволяють компаніям адекватно реагувати на воєнний стан та сприяти мінімізації його негативного впливу на працівників, стейкхолдерів та суспільство в цілому. Таким чином, інтегрована звітність надає засіб для чіткої та збалансованої комунікації з усіма зацікавленими сторонами під час воєнного стану.

Висновки. Компанії, які ефективно впроваджують інтегровану звітність, можуть отримати конкурентну перевагу на ринку, привернути більше інвесторів та клієнтів, а також зміцнити свою ділову репутацію. Розвиток та розширення фундаментальних концепцій інтегрованої звітності має велике значення для

компаній у сучасному світі, де сталість, відповідальність та прозорість стають домінуючими цінностями у сфері бізнесу та суспільних відносин загалом. Запропоновані додаткові концепції (інноваційність, дослідження і розвиток, відповідальність перед споживачами та клієнтами, глобальна відповідальність, культура та організаційна поведінка, ефективність та оптимізація процесів, сприяння розвитку спільноти) можуть бути включені в інтегрований звіт для додаткового розкриття аспектів діяльності компанії та сприяння кращому розумінню її впливу на різні сфери суспільства. Додаткові концепції інтегрованої звітності під час війни дозволяють компаніям адекватно реагувати на воєнний стан та сприяти мінімізації його негативного впливу на працівників, стейкхолдерів та суспільство в цілому.

4 Список використаних джерел

1. Жук В. М. Інтегрована звітність: ретроспектива і перспектива в Україні. *Облік і фінанси*. 2019. № 1(83). 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)
2. Єршова Н. Ю. Розвиток методологічних основ формування інтегрованої звітності. *Науковий вісник Ужгородського університету. Серія: Економіка*. 2016. Випуск 1(1). С. 451-459. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuuес_2016_1%281%29__77
3. Мулик Т. О., Ващілова Н. В. Інтегрована звітність підприємства: стан та перспективи розвитку. *Ефективна економіка*. 2019. № 11. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7404>. DOI: 10.32702/2307-2105-2019.11.59

4. De Villiers C., Hsiao P. C. K. Integrated reporting. *Sustainability accounting and integrated reporting*. 2017. pp. 13-24.
5. Pistoni A., Songini L., Bavagnoli F. Integrated reporting quality: An empirical analysis. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*. 2018. Vol. 25, Issue 4. pp. 489-507. <https://doi.org/10.1002/csr.1474>
6. Kilic M., Kuzey C. Assessing current company reports according to the IIRC integrated reporting framework. *Meditari Accountancy Research*. 2018. Vol. 26. Issue 2. pp. 305-333. DOI:10.1108/MEDAR-04-2017-0138
7. International Integrated Reporting Framework. URL: <https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/01/InternationalIntegratedReportingFramework.pdf>
8. Global Reporting Initiative. URL: <https://www.globalreporting.org/standards/>
9. Benefit Corporation Standards. URL: <https://www.bcorporation.net/en-us/standards/>
10. ISO 26000:2010 «Guidance on social responsibility». URL: <https://www.iso.org/standard/42546.html>

4 References

1. Zhuk, V. M. (2019). Integrovana zvitnist: retrospektyva i perspektyva v Ukraini [Integrated Reporting: A Retrospective and Perspective in Ukraine]. *Oblik i finansi*, 1(83), 20-27. [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2019-1\(83\)-20-27](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2019-1(83)-20-27)
2. Yershova, N. Yu. (2016). Rozvytok metodologichnyh osnov formuvannya integrovanoi zvitnosti [Development of methodological bases for the formation of integrated reporting]. *Naukovyj visnyk Uzhgorodskogo universytetu. Seriya: Ekonomika*, 1(1), 451-459. Retrieved from http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuuec_2016_1%281%29__77
3. Mulyk, T. O., Vashhilova, N. V. (2019). Integrovana zvitnist pidpryyemstva stan ta perspektyvy rozvytku [Integrated reporting of the state and development prospects of the enterprise]. *Efektivna ekonomika*, 11. Retrieved from <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7404>
4. De Villiers, C., & Hsiao, P. C. K. (2017). Integrated reporting. *Sustainability accounting and integrated reporting*, 13-24.
5. Pistoni, A., Songini, L., & Bavagnoli, F. (2018). Integrated reporting quality: An empirical analysis. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 25(4), 489-507. <https://doi.org/10.1002/csr.1474>
6. Kilic, M., & Kuzey, C. (2018). Assessing current company reports according to the IIRC integrated reporting framework. *Meditari Accountancy Research*, 26(2), 305-333. DOI:10.1108/MEDAR-04-2017-0138
7. International Integrated Reporting Framework. (January 2021). Retrieved from <https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/01/InternationalIntegratedReportingFramework.pdf>
8. Global Reporting Initiative. Retrieved from <https://www.globalreporting.org/standards/>
9. Benefit Corporation Standards. Retrieved from <https://www.bcorporation.net/en-us/standards/>
10. ISO 26000:2010 “Guidance on social responsibility”. Retrieved from <https://www.iso.org/standard/42546.html>