

## Methodical Aspects of the Integrated Reporting Preparation

**Abstract.** Enterprises carry out financial and economic activities under constant changes, which directly or indirectly affect the content, volume and structure of information flows arising from identifying, measuring and formalising data related to economic operations and their results. The article aims to identify the elements of the preparation method of integrated reporting, the application of which by the accountant will help increase the degree of satisfaction of users' information needs. It was established that the preparation of integrated reporting includes three stages: determining users' information needs, obtaining relevant information for forming indicators, and directly filling out forms of integrated reporting. The first stage's goal is to establish the characteristics that should be concise, understandable for most users, and meaningful enough to make adequate management decisions on their basis. An essential aspect of the second stage is the determination of the sources of obtaining the necessary data with the identification of factors that contribute to reducing the cost of acquiring data, ensuring their relevance in terms of the time of receipt and intended purpose, as well as availability and a high level of trust. The preparation of integrated reports involves the selection of an acceptable conceptual basis that would consider the branch and territorial aspects of the functioning of business entities, their organisational and functional structure, policies and procedures for implementing individual financial and economic operations, and segments of activity. An accountant's application in practical activities of the approach to the preparation of integrated reporting disclosed in the article will allow the assessment of the expediency of obtaining individual data based on their importance for users, the ratio of benefits from receiving them, and related costs. Qualitatively prepared integrated reporting will give users confidence that formalised and properly systematised indicators characterise the enterprise's economic activity, taking into account the influence of quantitative, qualitative and cost factors.

**Keywords:** integrated reporting, information requests, stakeholders, method, management information support.

### Suggested Citation

Sherstiuk, O. (2024). Methodical Aspects of the Integrated Reporting Preparation. *Oblik i finansi*, 1(103), 22-27. [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2024-1\(103\)-22-27](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2024-1(103)-22-27)

Олександр Шерстюк

Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки», м. Київ, Україна

## Методичні аспекти підготовки інтегрованої звітності

**Анотація.** Фінансово-господарська діяльність підприємств здійснюється в умовах постійних змін, що прямо чи опосередковано впливають на зміст, обсяг та структуру інформаційних потоків, що виникають в результаті ідентифікації, вимірювання та формалізації даних стосовно господарських операцій та їх результатів. Метою статті є ідентифікація елементів методики підготовки інтегрованої звітності, врахування яких бухгалтером сприятиме підвищенню ступеня задоволення інформаційних потреб користувачів. Встановлено, що підготовка інтегрованої звітності включає три етапи: визначення інформаційних потреб користувачів, отримання відповідної інформації для формування показників, безпосереднє заповнення форм інтегрованої звітності. Ціль першого етапу – встановлення характеристик, які одночасно мають бути лаконічними, зрозумілими для більшості користувачів та достатньо змістовними для того, щоб на їх основі могли бути прийняті адекватні управлінські рішення. Важливим аспектом другого етапу є визначення джерел отримання необхідних даних з ідентифікацією чинників, які сприяють зменшенню вартості отримання даних, забезпеченню їх актуальності з точки зору часу отримання та цільового призначення, а також доступності й високого рівня довіри. Безпосереднє формування інтегрованих звітів передбачає вибір прийнятної концептуальної основи, яка б враховувала галузеві та територіальні аспекти функціонування суб'єктів підприємництва, їх організаційну та функціональну структуру, політики та

<sup>1</sup> Oleksandr Sherstiuk, “Institute of Agrarian Economics” National Scientific Centre, Kyiv, Ukraine.

ORCID 0000-0002-9866-511X

E-mail: osherstiuk@gmail.com

процедури виконання окремих фінансово-господарських операцій, сегментів діяльності. Застосування бухгалтером у практичній діяльності розкритого у статті підходу до підготовки інтегрованої звітності дозволить оцінювати доцільність отримання окремих даних, виходячи з їх важливості для користувачів, співвідношення вигід від їх отримання та пов'язаних з цим витрат. Якісно підготовлена інтегрована звітність надасть користувачам впевненість, що формалізовані та належним чином систематизовані показники характеризують господарську діяльність підприємства з урахуванням впливу кількісних, якісних та вартісних чинників.

**Ключові слова:** інтегрована звітність, інформаційні запити, стейкхолдери, методика, інформаційне забезпечення управління.

**Постановка проблеми.** Фінансово-господарська діяльність підприємств здійснюється в умовах постійних змін, що впливають на кадрову, економічну, фінансову, облікову політику суб'єкта господарювання. В ширшому масштабі зміни впливають на формування та динаміку ринків ресурсів і готової продукції, методи та способи державного регулювання господарської діяльності, форми участі суспільства в економічному розвитку національної економіки та територіальних кластерів. Як наслідок, мають місце трансформаційні перетворення в окремих господарських операціях, їх видах та у діяльності в цілому. Очевидно, що зміни прямо чи опосередковано впливають на зміст, обсяг та структуру інформаційних потоків, що виникають в результаті ідентифікації, вимірювання та формалізації даних як стосовно господарських операцій, так і їх результатів.

Відповідно до запитів та інтересів внутрішніх і зовнішніх користувачів, зазнають трансформаційних перетворень способи формування інформації, яка розкриваються у стандартизованих формах фінансової, управлінської, фіскальної, статистичної та іншої звітності. Удосконалення концептуальних засад, технічних засобів, алгоритмів та програмного забезпечення, залучених до підготовки звітних форм, з одного боку, дає можливість охопити максимально можливий спектр даних, які мають бути своєчасно надані зацікавленим особам у форматі, який є зрозумілим та прийнятним для адекватного використання. З іншого, постійне оновлення змістовних характеристик об'єктів бухгалтерського обліку та відображення їх у відповідних записях потребує визначення належним чином обґрунтованих методик ідентифікації, нормативно-правового обґрунтування, вимірювання, класифікації та розкриття показників. При цьому, в інтересах стейкхолдерів у звітних формах мають розкриватися зв'язки між окремими даними, їх групами, між фінансовими та не фінансовими показниками, тренди, чинники впливу тощо.

Таким чином, актуальним є наукове обґрунтування методичних аспектів підготовки інтегрованої звітності, використання даних якої сприятиме прийняттю ефективних рішень користувачами в контексті вирішення стратегічних, тактичних та оперативних завдань функціонування підприємств.

### **Аналіз останніх досліджень і публікацій.**

Сьогодні різноманітні аспекти підготовки та використання інтегрованої звітності мають широке висвітлення у наукових публікаціях. Зокрема, загальні параметри інтегрованої звітності та її призначення характеризують у своїх роботах В. Гик [1], М. Ю. Карпушенко, Д.С. Шахвердян [3], В. В. Кебко, Є. Ю. Попко, С. М. Остапчук [4], О. Костенко, О. Кравченко, Н. Овчарова, Ж. Олексіч, А. Дмитренко [5], Т. О. Мулик, Н. В. Ващілова [9], О. В. Павелко, Н. І. Гарапко [10], А. В. Фесенко [12], Дем'яненко Т. Є., Шерстюк О. Л. [15], А. Ахмед (A. Ahmed), М. Аніфовеус (M. Anifowose), С. Саламі (S. Salami), Н. Абубакар (N. Abubakar) [16] та ін.

Низка дослідників, серед яких Л.В. Гуцаленко, У.О. Марчук [2], Р.О. Костишко [7], І. Макаренко, Ю. Серпенінова, Ж. Олексіч, О. Костенко, Ю. Пуговкіна [8], О. Л. Шерстюк [13], К. Бек (C. Beck), Дж. Думаї (J. Dumay), Г. Фрост (G. Frost) [17], розглядають питання методики формування інформації, що має міститися в інтегрованій звітності з урахуванням інформаційних запитів зацікавлених осіб.

В той же час в наукових публікаціях досліджуються проблеми підготовки інтегрованої звітності з урахуванням галузевих особливостей (М. М. Брик, Я. І. Костецький [6] та ін.), економіко-політичних систем (С. М. Семенова, О. М. Шпирко [11] та ін.) необхідності вирішення завдань економічного контролю (О. Л. Шерстюк [14], Х. Хунг (H. Hoang), С.-І. Фанг (S.-Y. Phang) [18] та ін.), а також теоретичного обґрунтування відповідних заходів (М. Проданчук (M. Prodanchuk), Т. Ковальчук (T. Kovalchuk), В. Клавдієв (V. Klavdiyev), Т. Гуренко (T. Hurenko), Н. Шевчук (N. Shevchuk) [19] та ін.).

В той же час, вважаємо за доцільне констатувати існування потреби у формалізації загальних підходів, використання яких сприятиме універсалізації методики підготовки, систематизації та розкриття інформації в інтегрованій звітності.

**Метою статті** є ідентифікація елементів методики підготовки інтегрованої звітності, врахування яких бухгалтером сприятиме підвищенню ступеня задоволення інформаційних потреб користувачів.

**Результати дослідження.** Для визначення основних елементів методики підготовки інтегрованої звітності, слід розглянути етапи відповідного процесу (рис. 1).

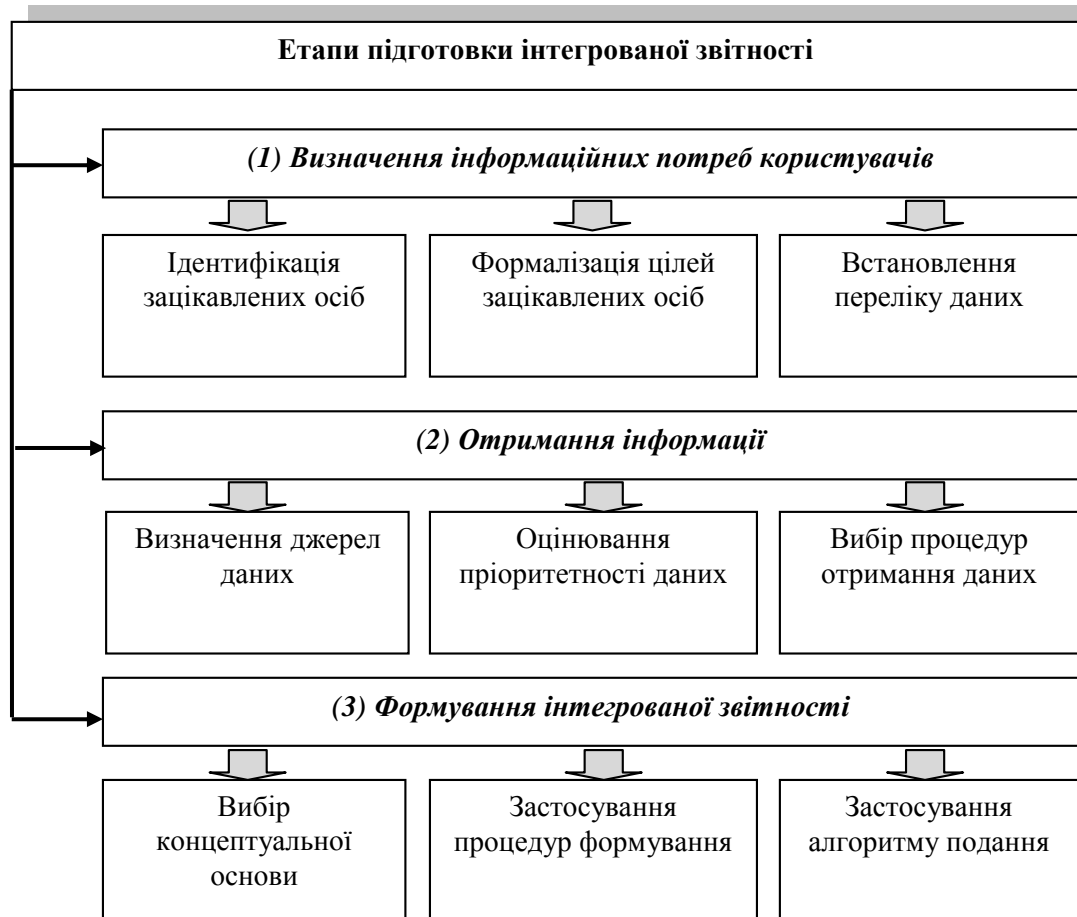


Рис. 1. Етапи підготовки інтегрованої звітності

Джерело: розроблено автором.

Оскільки інтегрована звітність складається з метою задоволення інформаційних потреб користувачів, першим у послідовності має бути етап їх ідентифікації. Основною ціллю цього етапу є встановлення характеристик, які одночасно мають бути лаконічними, зрозумілими для більшості користувачів та достатньо змістовними для того, аби на їх основі могли бути прийняті адекватні управлінські рішення. Відтак особи, відповідальні за складання інтегрованої звітності, повинні мати розуміння інформаційних очікувань реальних та потенційних користувачів. Насамперед, це передбачає щонайменше ідентифікацію та складання формального переліку осіб, на адресу яких має надсилатися звітність, а також осіб, рішення яких ґрунтуються на її показниках. При цьому, такі особи мають визначатися, виходячи не лише з формальних ознак існування можливості їх ознайомлення з публічною інформацією, але й з урахуванням їх обов'язків та повноважень стосовно підприємства, його ресурсів та діяльності.

Управлінський персонал підприємства має також на основі доступної інформації в межах своїх повноважень визначити, які з потенційних чи реальних користувачів матимуть можливість прямого чи непрямого впливу на суб'єкт господарювання. Від цього залежатиме визначення цілей, яких прагне

досягнути кожен з ідентифікованих користувачів інтегрованої звітності, виходячи з інтересів, які вони генерують або представляють.

На підставі викладеного має бути сформований мінімальний обсяг даних, формалізованих у вигляді показників, які можуть бути використані як безпосередньо, так і після попередньої обробки. Такі показники за своїми кількісними, якісними та вартісними характеристиками мають інформаційну цінність в контексті реалізації завдань користувачів.

Наступний етап підготовки інтегрованої звітності передбачає отримання інформації, зміст якої може бути узагальнений у відповідних показниках. Важливим аспектом цього етапу є визначення джерел отримання необхідних даних з ідентифікацією чинників, які сприяють зменшенню вартості отримання даних, забезпеченню їх актуальності з точки зору часу отримання та цільового призначення, а також доступності й високого рівня довіри. Крім цього, необхідно врахувати готовність користувачів до сприйняття змістовного навантаження окремих показників та їх сукупності в контексті можливості їх використання для досягнення певних цілей. Ключовим елементом такого сприйняття є оцінювання пріоритетності даних, що дає можливість користувачам обирати основні та додаткові параметри, які можуть бути

використані. Водночас, на підставі оцінювання пріоритетності даних, які мають бути відображені в інтегрованій звітності, особи, відповідальні за її підготовку, мають можливість обрати послідовність одержання даних, виходячи з їх важливості для користувачів.

Після зазначеного, особи, які створюють інтегровану звітність обирають процедури одержання даних з різних джерел. Це може бути одержання даних з облікових реєстрів, отримання пояснень управлінського персоналу підприємства, формалізація впливу зовнішніх обставин на діяльність підприємства та її результати.

Ще одним етапом підготовки інтегрованої звітності є її безпосереднє формування, що передбачає вибір прийнятної концептуальної основи, яка б враховувала галузеві та територіальні аспекти функціонування суб'єктів підприємництва, їх організаційну та функціональну структуру, політики та процедури виконання окремих фінансово-господарських операцій, сегментів діяльності.

На підставі обраної концептуальної основи здійснюються процедури формування, серед яких – ідентифікація об'єктів, що мають бути відображені у звітних форм, заяви про легітимність господарських операцій, вимірювання об'єктів, їх класифікація, виявлення основних не облікових параметрів, взаємозв'язку окремих даних та їх груп тощо.

Під час підготовки інтегрованої звітності бухгалтеру слід пам'ятати про доведення її до користувачів через алгоритми подання, що передбачає визначення термінів подання, адресатів, забезпечення комплектності та належного заповнення звітних форм.

**Висновки.** Таким чином, методика підготовки інтегрованої звітності передбачає здійснення відповідальними особами низки заходів, спрямованих на створення та формалізацію системи показників, характеристики яких дозволяють користувачам приймати рішення, що можуть впливати на діяльність підприємства та її результати. Основою окреслених заходів є алгоритм, який передбачає визначення інформаційних запитів користувачів, збір інформації, що має бути відображена в інтегрованій звітності, а також безпосереднє формування звітних форм.

Застосування бухгалтером у практичній діяльності розкритого у статті підходу до підготовки інтегрованої звітності дозволить оцінювати доцільність отримання окремих даних, виходячи з їх важливості для користувачів, співвідношення вигід від їх отримання та пов'язаних з цим витрат. Натомість інтегрована звітність в контексті реалізації охарактеризованих процедур її підготовки забезпечить упевненість користувачів в тому, що формалізовані та належним чином систематизовані показники характеризують господарську діяльність підприємства з урахуванням впливу кількісних, якісних та вартісних чинників.

В подальших дослідженнях слід ідентифікувати та обґрунтувати параметри показників, які дозволять оптимізувати зміст інтегрованої звітності та заходи з її підготовки. Це сприятиме подальшому приросту наукових знань й підвищенню якості інформаційного забезпечення, яке допоможе користувачам в умовах постійних змін і невизначеності приймати виважені управлінські та інвестиційні рішення.

#### 4 Список використаних джерел

1. Гик В. Інтегрована звітність підприємств: бібліометричний аналіз. *Облік і фінанси*. 2021. № 3(93). С. 5-10. [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2021-3\(93\)-5-10](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2021-3(93)-5-10)
2. Гуцаленко Л. В., Марчук У. О. Інтегрована звітність – концепції та парадигми обліку в досягненні цілей сталого розвитку. *Ефективна економіка*. 2021. № 7. <https://doi.org/10.32702/2307-2105-2021.7.9>
3. Карпушенко М. Ю., Шахвердян Д. С. Інтегрована звітність як джерело оцінки діяльності підприємства. *Бізнесінформ*. 2019. № 3. С. 265-269. <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2019-3-265-269>
4. Кебко В. В., Попко Є. Ю., Остапчук С. М. Розвиток інтегрованої звітності на основі онлайн-технологій. The Second Special Humanitarian Issue of Ukrainian Scientists. *European Scientific e-Journal*. 2022. № 3(18). С. 17-29. Ostrava: Tuculart Edition. <https://doi.org/10.47451/ecn2022-04-02>
5. Костенко О., Кравченко О., Овчарова Н., Олексіч Ж., Дмитренко А. Інтегрована звітність у процесі прийняття інвестиційних рішень: бібліометричний аналіз наукового ландшафту. *Agricultural and Resource Economics*. 2021. Vol. 7. No. 2. pp. 141-159. <https://doi.org/10.51599/are.2021.07.02.08>
6. Костецький Я. І., Брик М. М. Інтегрована фінансова звітність у сільському господарстві, її стан та проблеми впровадження. *Економічний простір*. 2022. № 178. С. 65-70. <https://doi.org/10.32782/2224-6282/178-11>
7. Костирко Р. О. Інтегрована звітність у забезпеченні корпоративної соціальної відповідальності компаній. *Науковий вісник Ужгородського університету. Серія «Економіка»*. 2015. Вип. 1(45). Т. 2. С. 305-310.
8. Макаренко І., Серпенінова Ю., Олексіч Ж., Костенко О., Пуговкіна Ю. Інтегрована звітність провідних компаній у сфері корпоративної соціальної відповідальності у ЄС та Україні: кейс-стаді та бенчмарк-аналіз. *Journal of Innovations and Sustainability*. 2023. Vol. 7, No. 1. 12. <https://doi.org/10.51599/is.2023.07.01.12>
9. 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> (дата звернення: 24.02.2024). <https://doi.org/10.32702/2307-2105-2019.11.59>
10. Павелко О. В., Гарапко Н. І. Інтегрована звітність підприємств як ключове джерело інформації для стейкхолдерів. *Вісник Національного університету водного господарства та природокористування. Серія «Економічні науки»*. 2021. Вип. 1(93). С. 138-155. <https://doi.org/10.31713/ve1202114>

11. Семенова С., Шпирко О. Особливості підготовки інтегрованої звітності європейських компаній. *Збірник наукових праць Державного університету інфраструктури та технологій*. 2022. Вип. 52. С. 65-71. <https://doi.org/10.32703/2664-2964-2022-52-65-71>
12. Фесенко А. В. Генезис інтегрованого звітування зі сталого розвитку. *Економіка та суспільство*. 2023. Вип. 57. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-57-122>
13. Шерстюк О. Л. Обліковий підхід до формування інформації інтегрованої звітності. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2019. Вип. 3(44). С. 75-81. [http://dx.doi.org/10.26642/pbo-2019-3\(44\)-75-81](http://dx.doi.org/10.26642/pbo-2019-3(44)-75-81)
14. Шерстюк О. Л. Трансформація моделі ризику аудиту в умовах перевірки інтегрованої звітності. *Економіка, управління та адміністрування*. 2020. Вип. 1(91). С. 88-95. [https://doi.org/10.26642/ema-2020-1\(91\)-88-95](https://doi.org/10.26642/ema-2020-1(91)-88-95)
15. Шерстюк О. Л., Дем'яненко Т. Є. Інтегрована звітність в контексті інформаційного забезпечення бізнес-аналізу. *Облік і фінанси*. 2023. № 4(102). С. 39-46. [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2023-4\(102\)-39-46](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2023-4(102)-39-46)
16. Ahmed A., Anifowose M., Salami S., Abubakar N. Multiple Capitals Disclosure in European Companies' Integrated Reports: The Role of Organisational Complexity. *Accounting in Europe*. 2023. Vol. 20(1). pp. 120-138. <https://doi.org/10.1080/17449480.2022.2060752>
17. Beck C., Dumay J., Frost G. In pursuit of a 'single source of truth': From threatened legitimacy to integrated reporting. *Journal of Business Ethics*. 2017. Vol. 141(1). pp. 191–205. <https://doi.org/10.1007/s10551-014-2423-1>
18. Hoang H., Phang S.-Y. How Does Combined Assurance Affect the Reliability of Integrated Reports and Investors' Judgments? *European Accounting Review*. 2021. Vol. 30(1). pp. 175-195. <https://doi.org/10.1080/09638180.2020.1745659>
19. Prodanchuk M., Kovalchuk T., Klavdiyev V., Hurenko T., Shevchuk N. Theoretical and methodical principles of the formation of integrated reporting. *Financial and Credit Activity: Problems of Theory and Practice*. 2023 Vol. 3, No. 50. pp. 63-75. <https://doi.org/10.55643/fcaptp.3.50.2023.4032>

#### 4 References

1. Hyk, V. (2021). Intehrovana zvitnist pidpriemstv: bibliometrychnyi analiz [The Enterprise's Integrated Reporting: Bibliometric Analysis]. *Oblik i finansy*, 3(93), 5-10. [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2021-3\(93\)-5-10](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2021-3(93)-5-10) [in Ukrainian].
2. Gutsalenko, L., Marchuk, U. (2021). Intehrovana zvitnist – kontseptsii ta paradyhmy obliku v dosiahnenni tsilei staloho rozvytku [Integrated reporting - concepts and paradigms accounting to achieve sustainable development goals]. *Efektivna ekonomika*, 7. <https://doi.org/10.32702/2307-2105-2021.7.9> [in Ukrainian].
3. Karpushenko, M. U., Shakhverdyan, D. S. (2019). Intehrovana zvitnist yak dzherelo otsinky diialnosti pidpriemstva [The Integrated Reporting as a Source of Evaluation of Enterprise Performance]. *Business Inform*, 3, 265-269. <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2019-3-265-269> [in Ukrainian].
4. Kebko, V. V., Popko Ye. Yu., Ostapchuk, S. M. (2022). Rozvytok intehrovanoi zvitnosti na osnovi onlain-tekhnologii [Development of integrated reporting based on online technologies]. *The Second Special Humanitarian Issue of Ukrainian Scientists. European Scientific e-Journal*, 3(18), 17-29. Ostrava: Tuculart Edition. <https://doi.org/10.47451/ecn2022-04-02> [in Ukrainian].
5. Kostenko, O., Kravchenko, O., Ovcharova, N., Oleksich, Z., Dmytrenko, A. (2021). Intehrovana zvitnist u protsesi pryiniattia investytsiinykh rishen: bibliometrychnyi analiz naukovooho landshaftu [Integrated reporting in investment decision-making: bibliometric analysis of scientific landscape]. *Agricultural and Resource Economics*, 7(2), 141–159. <https://doi.org/10.51599/are.2021.07.02.08> [in Ukrainian].
6. Kostetsky, Y., Bryk, M. (2022). Intehrovana finansova zvitnist u silskomu hospodarstvi, yii stan ta problemy vprovadzhennia [Integrated financial reporting in agriculture, its composition and problems of implementation]. *Ekonomichnyi prostir*, 178, 65-70. <https://doi.org/10.32782/2224-6282/178-11> [in Ukrainian].
7. Kostyrko, R. O. (2015). Intehrovana zvitnist u zabezpechenni korporatyvnoi sotsialnoi vidpovidalnosti kompanii [Integrated reporting in ensuring corporate social responsibility of companies]. *Naukovyi visnyk Uzhhorodskoho universytetu. Seriya «Ekonomika»*, 1(45), 2, 305-310. [in Ukrainian].
8. Makarenko, I., Serpeninova, Y., Oleksich, Zh., Kostenko, O., Pugovkina, Y. (2023). Intehrovana zvitnist providnykh kompanii u sferi korporatyvnoi sotsialnoi vidpovidalnosti u YeS ta Ukraini: keis-stadi ta benchmark-analiz [Integrated reporting of leading companies in the field of corporate social responsibility in the EU and Ukraine: case studies and benchmark analysis]. *Journal of Innovations and Sustainability*, 7(1). 12. <https://doi.org/10.51599/is.2023.07.01.12> [in Ukrainian].
9. Mulyk, T., Vascshilova, N. (2019). Intehrovana zvitnist pidpriemstva: stan ta perspektyvy rozvytku [Integrated soundness of the enterprise and prospect of development]. *Efektivna ekonomika*, 11. <https://doi.org/10.32702/2307-2105-2019.11.59> [in Ukrainian].
10. Pavelko, O. V., Harapko, N. I. (2021). Intehrovana zvitnist pidpriemstv yak kliuchove dzherelo informatsii dlia steikkholderiv [Integrated enterprise reporting as a key source of information for stakeholders]. *Visnyk Natsionalnoho universytetu vodnoho hospodarstva ta pryrodokorystuvannia, Seriya «Ekonomichni nauky»*, 1(93), 138-155. <https://doi.org/10.31713/ve1202114> [in Ukrainian].

11. Semenova, S., Shpyrko, O. (2022). Osoblyvosti pidhotovky intehrovanoi zvitnosti yevropeiskykh kompanii [Features of the preparation of the integrated reporting of european companies]. *Zbirnyk naukovykh prats Derzhavnoho universytetu infrastruktury ta tekhnologii*, 52, 65-71. <https://doi.org/10.32703/2664-2964-2022-52-65-71> [in Ukrainian].
12. Fesenko, A. (2023). Henezys intehrovanoho zvituvannia zi staloho rozvytku [Genesis of integrated sustainability reporting]. *Ekonomika ta suspilstvo*, 57. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-57-122> [in Ukrainian].
13. Sherstiuk, O. (2019). Oblikovyi pidkhid do formuvannia informatsii intehrovanoi zvitnosti [Accounting approach to the formation of integrated reporting information]. *Problems of Theory and Methodology of Accounting, Control and Analysis*, 3(44), 75-81. [http://dx.doi.org/10.26642/pbo-2019-3\(44\)-75-81](http://dx.doi.org/10.26642/pbo-2019-3(44)-75-81) [in Ukrainian].
14. Sherstiuk, O. L. (2020). Transformatsiia modeli ryzyku audytu v umovakh perevirky intehrovanoi zvitnosti [Transformation of the audit risk model in integrated reporting audit conditions]. *Ekonomika, upravlinnia ta administruvannia*, 1(91), 88–95. [https://doi.org/10.26642/ema-2020-1\(91\)-88-95](https://doi.org/10.26642/ema-2020-1(91)-88-95) [in Ukrainian].
15. Sherstiuk, O., Demianenko, T. (2023). Oblikovyi pidkhid do formuvannia informatsii intehrovanoi zvitnosti [Integrated Reporting in the Context of Information Support of Business Analysis]. *Oblik i finansi*, 4(102), 39-46. [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2023-4\(102\)-39-46](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2023-4(102)-39-46) [in Ukrainian].
16. Ahmed, A., Anifowose, M., Salami, S., Abubakar, N. (2023). Multiple Capitals Disclosure in European Companies' Integrated Reports: The Role of Organisational Complexity. *Accounting in Europe*, 20(1), 120-138. <https://doi.org/10.1080/17449480.2022.2060752>
17. Beck, C., Dumay, J., Frost, G. (2017). In pursuit of a 'single source of truth': From threatened legitimacy to integrated reporting. *Journal of Business Ethics*, 141(1), 191–205. <https://doi.org/10.1007/s10551-014-2423-1>
18. Hoang, H., Phang, S.-Y. (2021). How Does Combined Assurance Affect the Reliability of Integrated Reports and Investors' Judgments? *European Accounting Review*, 30(1), 175-195. <https://doi.org/10.1080/09638180.2020.1745659>
19. Prodanchuk, M., Kovalchuk, T., Klavdiyev, V., Hurenko, T., Shevchuk, N. (2023). Theoretical and methodical principles of the formation of integrated reporting. *Financial and Credit Activity: Problems of Theory and Practice*, 3(50), 63-75. <https://doi.org/10.55643/fcaptop.3.50.2023.4032>