

УДК 657.3:658.15

JEL Classification G32, M21, M41

DOI [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2024-3\(105\)-5-11](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2024-3(105)-5-11)

Yuliia Baranova<sup>1</sup>

National Scientific Centre “Institute of Agrarian Economics”, Kyiv, Ukraine

## Essence and Economic Content of Enterprises’ Integrated Reporting

**Abstract.** The growing gap between the information needs of stakeholders and the data contained in traditional financial reports led to the emergence of integrated reporting. Given the globalization of business and the increasing importance of non-financial indicators, such as environmental, social and management aspects, it has become evident that financial reporting cannot fully reflect all important aspects of enterprise value formation. This led to the need for a more comprehensive approach to reporting, which would provide a holistic picture of financial and non-financial indicators, reflecting the impact of the enterprise on various types of capital and their contribution to sustainable development. The article aims to reveal the essence of the integrated reporting, as well as structuring and summarizing existing approaches to its interpretation. The author used methods of analysis and synthesis, comparison, theoretical generalization, abstract logic, and monographic analysis to achieve the goal. Various approaches to disclosing the content of the integrated reporting, which are most common among domestic and foreign scientists, are systematized and summarized. The analysis of these approaches allows for a comprehensive understanding of integrated reporting, covering various aspects of its implementation and effectiveness, considering current trends. A comparative analysis of integrated and financial reporting proves that integrated reporting provides a more comprehensive and multifaceted view of the company's activities than traditional financial reporting. It reflects financial results and includes non-financial aspects such as environmental and social impacts, allowing stakeholders to gain a more complete picture of the company's long-term sustainability, risks and opportunities. The author's vision of the economic content of the integrated reporting presented in the article is based on understanding this category as a structured communication process that forms information about financial and non-financial indicators in a report format.

**Keywords:** integrated reporting, financial indicators, non-financial indicators, information users, long-term sustainability.

### Suggested Citation

Baranova, Yu. (2024). Essence and Economic Content of Enterprises’ Integrated Reporting. *Oblik i finansi*, 3(105), 5-11. [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2024-3\(105\)-5-11](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2024-3(105)-5-11)

Юлія Баранова

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

## Сутність та економічний зміст інтегрованої звітності підприємств

**Анотація.** Поява інтегрованої звітності була спричинена зростанням розриву між інформаційними потребами зацікавлених сторін і даними, що містяться у традиційних фінансових звітах. З огляду на глобалізацію бізнесу та зростаючу важливість нефінансових показників, таких як екологічні, соціальні та управлінські аспекти, стало очевидним, що фінансова звітність не може повною мірою відобразити всі важливі аспекти формування вартості підприємства. Це призвело до потреби в більш комплексному підході до звітності, який би забезпечив цілісну картину фінансових та нефінансових показників, відображаючи вплив підприємства на різні види капіталу та їх внесок у сталий розвиток. Метою статті є розкриття сутності категорії «інтегрована звітність», а також структуризація та узагальнення наявних підходів до її трактування. Для досягнення поставленої мети використано методи аналізу та синтезу, порівняння, теоретичного узагальнення, абстрактно-логічний та монографічний. Систематизовано та узагальнено різні підходи до розкриття змісту категорії «інтегрована звітність», які найбільше поширені серед вітчизняних та зарубіжних науковців. Аналіз цих підходів дозволяє отримати комплексне розуміння категорії «інтегрована звітність», що охоплює різні аспекти її впровадження та ефективності, враховуючи сучасні тенденції. На основі порівняльного аналізу інтегрованої та фінансової звітності доведено, що інтегрована звітність забезпечує більш комплексний і багатогранний погляд на діяльність підприємства, ніж традиційна фінансова звітність. Вона не лише відображає фінансові результати, але й включає нефінансові аспекти, такі як

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

ORCID 0009-0004-5980-4529

E-mail: researcher\_007@ukr.net

екологічні та соціальні впливи, що дозволяє зацікавленим сторонам отримати повнішу картину про довгострокову стійкість, ризики та можливості компанії. Представлене у статті авторське бачення економічного змісту категорії «інтегрована звітність» базується на розумінні цієї категорії як структурованого комунікаційного процесу, який формує інформацію про фінансові та нефінансові показники у форматі звіту.

**Ключові слова:** інтегрована звітність, фінансові показники, нефінансові показники, користувачі інформації, довгострокова стійкість.

**Постановка проблеми.** У сучасному бізнес-середовищі концепція інтегрованої звітності набирає все більшої значущості як інструмент комплексної оцінки та управління підприємством. Глобалізація ринків та посилення вимог до прозорості корпоративного управління виявили обмеження традиційних фінансових звітів. Хоча ці звіти є критично важливими для оцінки фінансового стану компанії, вони часто не враховують важливі нефінансові аспекти, такі як соціальні та екологічні фактори, які можуть суттєво вплинути на довгострокову стійкість і конкурентоспроможність бізнесу. Інтегрована звітність, яка об'єднує фінансову інформацію з нефінансовими даними про соціальну, екологічну та управлінську діяльність компанії, пропонує більш комплексний підхід до оцінки її стійкості та довгострокової вартості. Оскільки інтегрована звітність є відносно новою концепцією, існує потреба в глибшому дослідженні її економічної сутності задля чіткого визначення її ключових переваг і обмежень у сучасних умовах ведення бізнесу.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Питання становлення та розвитку концепції інтегрованої звітності перебувають у сфері досліджень як вітчизняних, так і зарубіжних учених. Вагомий внесок у їх розв'язання здійснили С. Адамс (*S. Adams*), Т.-Т. Адріана (*T.-T. Adriana*), Р. Екклз (*R. Eccles*), Д. Іоана (*D. Ioana*), М. Крузус (*M. Krzus*), М. Мок (*M. Mock*), Р. Сімнетт (*R. Simnett*), К. Безверхий, Т. Бочуля, О. Вақун, Р. Воронко, В. Гринь, В. Жук, З.-М. Задорожний, М. Корягін, Р. Костирко, П. Куцик, Н. Лоханова, О. Нестеренко, О. Сокіл, Н. Потриваєва, М. Проданчук, Н. Шевчук та ін.

Академік В. Жук зазначає, що з 2000-х рр. у світі проблему недостатньої інформативності традиційної звітності намагаються вирішити двома основними шляхами: по-перше, через удосконалення інформаційних можливостей фінансової та статистичної звітності, і по-друге, шляхом розвитку інтегрованої звітності на основі зростаючих можливостей і доступності інформаційних технологій [1, с. 22].

Тому інтегрована звітність, як один із таких підходів, поєднує фінансові та нефінансові показники, що дозволяє більш комплексно оцінити ефективність діяльності підприємства і врахувати всі важливі аспекти його стійкості та відповідальності.

О. Сокіл визначає, що аналіз генезису бухгалтерської звітності засвідчив парадигмальний зсув або перехід від традиційних видів звітності до інтегрованої звітності та поступовий процес її

остаточного оформлення і формування транспарентного обліку на вимоги стейкхолдерів [2].

На думку колективу авторів під керівництвом З.-М. Задорожного, тренди інтеграції в розвитку соціально-економічних утворень визначили умови для інтегрованої обробки та використання інформаційних ресурсів, з метою формування інтегрованої звітності як важливого елемента забезпечення прозорості підприємств шляхом поєднання фінансових і нефінансових показників для інформування зовнішніх зацікавлених сторін і залучення іноземних клієнтів, контрагентів, кредиторів та інвесторів [3].

Науковці на чолі з Н. Потривасовою виявили, що формування нових інформаційних запитів стейкхолдерів, поява нових об'єктів бухгалтерського обліку та методів їх оцінки спричинили зсув акценту з контрольної функції обліку на комунікаційну, що призвело до трансформації фінансової звітності у бік інтеграції нефінансових показників, зокрема екологічної, соціальної звітності та звітності зі сталого розвитку [4, с. 147].

Отже очевидно, що традиційна фінансова звітність вже не відповідає повною мірою сучасним вимогам щодо інформативності та прозорості, особливо в умовах глобалізації та зростаючої важливості нефінансових показників, таких як екологічні, соціальні та управлінські аспекти. У зв'язку з цим, необхідність розкриття економічного змісту категорії «інтегрована звітність» є не лише важливим напрямком подальших наукових досліджень, але й практичним кроком для підвищення прозорості та конкурентоспроможності підприємств.

**Метою статті** є розкриття й поглиблення сутнісно-змістовного наповнення категорії «інтегрована звітність», а також структуризація та узагальнення наявних підходів до її трактування.

**Методика дослідження.** Використання методу порівняння дозволило провести аналіз існуючих наукових праць, що стосуються сутності інтегрованої звітності та її економічного змісту. На основі теоретичного узагальнення виявлено ключові елементи та вимоги, що мають бути враховані при сучасній інтерпретації категорії «інтегрована звітність». Методи аналізу та синтезу були використані для систематизації отриманої інформації. Для формування висновків та розробки рекомендацій щодо удосконалення економічного змісту інтегрованої звітності в умовах сучасного бізнес-середовища автором використано абстрактно-логічний та монографічний метод.

**Виклад основного матеріалу.** Концепція інтегрованої звітності зародилася на межі XX та XXI століття і відображає процес створення доданої вартості протягом різних часових періодів. Вона інтегрує фінансові показники з соціальними, екологічними та управлінськими аспектами діяльності підприємств. Додана вартість створюється з використанням вхідних ресурсів – капіталів, таких як фінансовий, виробничий, людський, інтелектуальний, соціально-репутаційний та природний.

У Міжнародному стандарті з інтегрованої звітності (International <IR> Framework), розробленому Міжнародною радою з інтегрованої звітності (IIRC), поняття інтегрованої звітності визначено як процес,

який забезпечує комплексне представлення того, як стратегія, управління, результати діяльності та перспективи організації в контексті її зовнішнього середовища створюють вартість у короткостроковій, середньостроковій та довгостроковій перспективі [5].

Загалом різноманітність визначень та наукових підходів підкреслює здатність інтегрованої звітності адаптуватися до змінних вимог інвесторів та суспільства. Водночас ця динаміка ускладнює створення єдиного та стабільного наукового визначення інтегрованої звітності. У процесі розвитку економіки вітчизняними та зарубіжними науковцями було сформовано низку підходів до трактування категорії «інтегрована звітність», які узагальнено та систематизовано в табл. 1 та 2.

Таблиця 1. **Визначення категорії «інтегрована звітність» вітчизняними науковцями**

№	Автор, рік	Визначення інтегрованої звітності
1.	Н.О. Лоханова, 2012, [6, с. 56]	продукт цілісної обліково-аналітичної системи містить в собі коло фінансових і нефінансових показників, які мають бути тісно взаємозв'язані і наведені з позицій обґрунтування власної стратегії діяльності компанії.
2.	М.А. Проданчук, 2014, [7, с. 25]	гармонізація фінансової та нефінансової звітності, де узагальнено інформацію про фінансовий стан та результати фінансово-господарської, соціальної та екологічної діяльності підприємств, що дає можливість оцінити ефективність прийнятих управлінських рішень та визначити стратегічні аспекти розвитку.
3.	О.В. Вакун, 2014, [8, с. 52]	нова парадигма корпоративної звітності, основною метою якої є надання зовнішнім користувачам комплексного уявлення про ключові фактори створення вартості на даний момент і в майбутньому на основі подання набору фінансових і нефінансових показників.
4.	Т.В. Бочуля, 2015, [9]	не просто поєднана звітність одного й іншого виду, це створення нового єдиного цілого за рахунок процесів взаємопроникнення та взаємного зворотного впливу, що спрямована на збільшення продуктивних сил даних облікової звітності та врегулювання інтересів ключових груп користувачів.
5.	М. Корягін, П. Куцик, 2015, [10, с. 21]	конгломерат бухгалтерсько-управлінських звітів, які відображають здатність підприємства генерувати вартість, що надається зовнішнім користувачам для прийняття рішень.
6.	К.В. Безверхий, 2016, [11, с. 54]	звітність, що включає як сукупність фінансових показників, які входять до складу фінансової звітності, так і розрахункові фінансові показники, які не входять до такої звітності, а також нефінансові показники, які надаються на запит бухгалтерської служби іншими структурними підрозділами підприємства.
7.	О.О. Нестеренко, 2018, [12, с. 74]	процес збору, консолідації, узагальнення та аналізу кількісних та якісних показників, що характеризують соціо-еколого-економічну та фінансово-господарську діяльність підприємства, в результаті якого створюється періодичний інтегрований звіт, який містить корисну інформацію про створення вартості в коротко-, середньо- та довгостроковій перспективі.
8.	В.П. Гринь, 2021, [13, с. 52]	сукупність різних видів звітів, що передбачають розкриття фінансової та нефінансової інформації про діяльність підприємства, зокрема про її стратегію.
9.	Н.С. Шевчук, 2023, [14, с. 28]	є сучасним видом публічної бухгалтерської звітності, яка виникла в результаті становлення концепції сталого розвитку, поєднує фінансову та нефінансову форму представлення ретро- та перспективної інформації про шість видів капіталу підприємства для коротко-, середньо- та довгострокового управління ним на сталій основі.
10.	Р.М. Воронко, Р.В. Сидоренко, І.В. Жураковська, 2024, [15, с. 28]	підхід до складання звітності підприємства, який полягає у зборі та представленні інформації про різні аспекти діяльності підприємства в одному документі.

*Джерело: узагальнено автором.*

Проведений історико-термінологічний аналіз дозволяє систематизувати основні підходи до трактування інтегрованої звітності, представлені вітчизняними науковцями, серед яких виокремлюються: продукт цілісної обліково-аналітичної системи; конгломерат бухгалтерсько-управлінських звітів; гармонізація фінансової та нефінансової звітності; процес збору та аналізу кількісних і якісних показників; сучасний вид

публічної бухгалтерської звітності, що виникла в контексті сталого розвитку. Ці підходи підкреслюють різноманітність у трактуванні інтегрованої звітності та її значення для всебічного оцінювання діяльності підприємства.

В табл. 2 продемонстровано різноманітні підходи до визначення категорії «інтегрована звітність» зарубіжними науковцями.

Таблиця 2. Визначення категорії «інтегрована звітність» зарубіжними науковцями

№	Автор, рік	Визначення інтегрованої звітності
1.	R. Eccles, M. Krzus, 2010, [17]	комплексний підхід до звітності, який поєднує фінансову та нефінансову інформацію, що дозволяє оцінювати не лише економічні показники, але й екологічні та соціальні.
2.	S. Adams, R. Simnett, 2011, [18, с. 292]	нова парадигма звітності, яка є цілісною, стратегічною, оперативною, суттєвою та актуальною в різних часових рамках.
3.	D. Ioana, T.-T. Adriana, 2014, [19, с. 226]	інтеграція інформації про сталий розвиток і корпоративну соціальну відповідальність у річний звіт.
4.	R.G. Eccles, G. Serafeim, 2017, [20]	практика, що сприяє створенню більш сталого суспільства та може знизити регуляторні й репутаційні ризики, покращити внутрішні процеси прийняття рішень і забезпечити фінансову стабільність.
5.	J. Dumay, C. Bernardi, J. Guthrie, M. La Torre, 2017, [21]	інструмент поліпшення якості інформації, доступної для постачальників фінансового капіталу для забезпечення більш ефективного та продуктивного розподілу капіталу/
6.	F. Manes-Rossi, A. Tiron-Tudor, G. Nicolò, G. Zanellato, 2018, [22]	метод, який поєднує нефінансові показники (такі як екологічні, соціальні та управлінські фактори) з традиційними фінансовими звітами. Це поєднання є важливим для підвищення прозорості та задоволення вимог зацікавлених сторін щодо більш комплексної підзвітності та прийняття рішень
7.	M. Mock, 2023, [23, с. 25]	стисла комунікація про те, як стратегія, управління, результати діяльності та перспективи організації в контексті зовнішнього середовища призводять до створення, збереження або зменшення вартості в короткостроковій, середньостроковій та довгостроковій перспективі.

*Джерело: узагальнено автором.*

Встановлено, що основні акценти наведених визначень є різними, зокрема інтегрована звітність розглядається, як комплексний підхід, нова парадигма звітності, інструмент, метод, стисла комунікація тощо. Так, одна група дослідників акцентує увагу на стратегічному значенні звітності, підкреслено важливість цілісної та актуальної інформації, яка є суттєвою для прийняття рішень у різних часових рамках. Цей підхід орієнтований на те, щоб інтегрована звітність сприяла ефективному стратегічному управлінню підприємством. Водночас, інша група науковців більше зосереджує увагу на екологічній та соціальній відповідальності, розглядаючи інтегровану звітність як засіб інтеграції

інформації про сталий розвиток і корпоративну соціальну відповідальність. Цей підхід спрямований на задоволення вимог зацікавлених сторін, які очікують звітів не лише про фінансові показники, але й про екологічні та соціальні результати діяльності.

Необхідність розкриття сутності категорії «інтегрована звітність» в сучасних умовах обумовлена зростаючими вимогами до прозорості та комплексності інформації про діяльність підприємств. У цьому контексті, табл. 3 ілюструє основні відмінності між інтегрованою та фінансовою звітністю за певними критеріями, що підкреслює значення інтегрованого підходу для забезпечення стійкого розвитку підприємств.

Таблиця 3. Порівняльна характеристика інтегрованої та фінансової звітності

Критерії порівняння	Інтегрована звітність	Фінансова звітність
Склад інформації	Фінансові та нефінансові показники	Фінансові показники
Користувачі	Широке коло стейкхолдерів: інвестори, працівники, споживачі, громади та регулятори	Фізичні або юридичні особи, які потребують інформації про діяльність підприємства для прийняття рішень
Мета	Надання користувачам інформації, що спрямована на довгострокову стійкість компанії, враховуючи вплив нефінансових факторів, таких як соціальна відповідальність, екологічна стійкість та управління	Надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства.
Форма подання	Довільна	Відповідно до законодавства та національних стандартів
Оцінка ризиків	Включає в себе ширший спектр ризиків, зокрема екологічні, соціальні та управлінські, які можуть впливати на здатність створювати довгострокову цінність.	Зосереджується на традиційних фінансових ризиках (ліквідність, кредитоспроможність тощо), які можуть вплинути на фінансовий стан компанії.
Часовий проміжок	Орієнтована на довгострокові перспективи розвитку	Охоплює короткострокові періоди
Зв'язок між різними формами капіталу	Акцентує увагу на усіх видах капіталу – фінансового, виробничого, інтелектуального, людського, соціального та природного	Оперує переважно фінансовим капіталом

Джерело: узагальнено автором.

На основі проведеного порівняльного аналізу інтегрованої та фінансової звітності можна зробити висновок, що інтегрована звітність є більш комплексним процесом розкриття інформації про діяльність підприємства. Вона поєднує фінансові показники з нефінансовими аспектами, що включають соціальну відповідальність, екологічну стійкість та управлінські процеси, що дає змогу не лише оцінювати фінансовий стан підприємства, але й враховувати всі ключові фактори, які впливають на його довгострокову конкурентоспроможність та стабільність. Інтегрована звітність забезпечує ширше охоплення інформаційних запитів стейкхолдерів, включаючи інвесторів, працівників, споживачів та регуляторів, що підвищує прозорість та ефективність комунікацій між підприємством і зовнішніми користувачами інформації.

На основі узагальнення теоретичних та емпіричних досліджень зарубіжних і вітчизняних науковців вважаємо, що інтегрована звітність – це структурований комунікаційний процес генерування фінансової та нефінансової інформації, яка формує комплексне розуміння впливу підприємства на економіку, суспільство і навколишнє середовище, дозволяючи зацікавленим сторонам (стейкхолдерам) у формі єдиного інтегрованого звіту оцінити його довгострокову стійкість, інноваційну адаптивність в умовах невизначеності та відповідність викликам соціальної й екологічної відповідальності, що є основою для прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

**Висновки.** У сучасних умовах розвитку бізнес-середовища виникла необхідність забезпечення прозорості та підвищення ефективності управління, що, у свою чергу, зумовило необхідність глибокого дослідження категорії «інтегрована звітність». Еволюція наукових поглядів щодо визначення інтегрованої звітності свідчить про її багатогранний та комплексний характер. Проведене дослідження дозволило розширити теоретичні уявлення про сутність та значення інтегрованої звітності, яка дотепер розглядалася переважно як інструмент для об'єднання фінансової і нефінансової інформації. Натомість її доцільно розглядати як структурований комунікаційний процес, що надає у вигляді оптимально стислого інтегрованого звіту комплексне розуміння впливу підприємства на стейкхолдерів, довкілля та суспільство в цілому, дозволяючи оцінити довгострокову стійкість бізнесу.

На основі порівняльного аналізу інтегрованої та фінансової звітності доведено, що саме інтегрована звітність відповідає сучасним вимогам стейкхолдерів, забезпечуючи більш прозору та комплексну інформацію про діяльність підприємства та є надзвичайно актуальною в умовах глобалізації та зростаючих вимог до соціальної відповідальності і сталого розвитку, оскільки дозволяє краще оцінювати не лише фінансові результати, але й вплив підприємства на соціальні та екологічні аспекти.

Перспектива подальших досліджень полягає в аналізі сучасного стану впровадження інтегрованої звітності в діяльність агропідприємств України.

**4 Список використаних джерел**

1. Жук В. М. Інтегрована звітність: ретроспектива і перспектива в Україні. *Облік і фінанси*. 2019. № 1(83). С. 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. Сокіл О. Г. Інтегрована звітність як головний інструмент створення цінності. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2020. № 1(45). С. 83–89.: [https://doi.org/10.26642/pbo-2020-1\(45\)-83-89](https://doi.org/10.26642/pbo-2020-1(45)-83-89)
3. Задорожний З.-М., Люба О., Омецінська І., Шестерняк М. Інтегрована звітність в управлінні зовнішньоекономічною діяльністю підприємств. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*. 2023. № 4(51). С. 91–102. <https://doi.org/10.55643/fcaptr.4.51.2023.4095>
4. Потриваєва Н. В., Лугова О. І., Волхонська А. А., Кириленко А. В. Інтегрована звітність: сутність, передумови та тенденції розвитку. *Modern Economics*. 2019. № 18(2019). С. 145–151. [https://doi.org/10.31521/modecon.V18\(2019\)-22](https://doi.org/10.31521/modecon.V18(2019)-22)
5. Integrated Reporting. *Integrated Reporting*. URL: <https://integratedreporting.ifrs.org/> (дата звернення: 10.08.2024).
6. Лоханова Н. О. Інтегрована звітність як продукт цілісної обліково-аналітичної системи. *Вісник соціально-економічних досліджень*. 2012. Вип. 4. С. 50–56. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsed\\_2012\\_4\\_10](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsed_2012_4_10) (дата звернення: 15.08.2023).
7. Проданчук М. А. Інтегрована звітність – інструмент управління підприємством. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2014. № 2. С. 24–31.
8. Вакун О. В. Концепція інтегрованої звітності в системі бухгалтерського обліку. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2014. Вип. 3. С. 49–58.
9. Бочуля Т. В. Інноваційний розвиток обліково-аналітичного забезпечення управління підприємством: теорія, методологія, практика: автореф. дис. ... д-ра екон. наук. Харків, 2016. 40 с.
10. Корягін М., Куцик П. Інтегрована звітність як нова парадигма розвитку бухгалтерської звітності. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2015. № 5. С. 11–18. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/boau\\_2015\\_5\\_3](http://nbuv.gov.ua/UJRN/boau_2015_5_3) (дата звернення: 15.08.2024).
11. Безверхий К. В. Інтегрована звітність підприємства: економічна сутність поняття. *Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту*. 2016. № 4. С. 43–58. URL: <https://nasoa-journal.com.ua/index.php/journal/article/view/7/7> (дата звернення: 11.08.2024).
12. Нестеренко О. О. Методологія та організація формування інтегрованої звітності: дис. ... д-ра екон. наук: 08.00.09. Харків, 2018. 510 с.
13. Гринь В. П. Інтегрована звітність як інструмент стратегічних облікових комунікацій. *Економіка, управління та адміністрування*. 2021. № 2(96). С. 47–53. [https://doi.org/10.26642/ema-2021-2\(96\)-47-53](https://doi.org/10.26642/ema-2021-2(96)-47-53)
14. Шевчук Н. С. Інтегрована звітність в управлінні аграрними підприємствами: дис. ... д-ра філософії в галузі економіки: 071. Київ, 2023. 269 с.
15. Воронко Р. М., Сидоренко Р. В., Жураковська І. В. Інтегрована звітність: мета формування та особливості контролю. *Herald of Lviv University of Trade and Economics Economic sciences*. 2024. № 75. С. 52–58. <https://doi.org/10.32782/2522-1205-2024-75-07>
16. 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>
17. Eccles R. G., Krzus M. Integrated Reported for Sustainable Strategy. *Financial Exacutive*. 2010. P. 29–32.
18. Adams S., Simnett R. Integrated Reporting: An Opportunity for Australia's Not-for-Profit Sector. *Australian Accounting Review*. 2011. Vol. 21, no. 3. P. 292–301. <https://doi.org/10.1111/j.1835-2561.2011.00143.x>
19. Ioana D., Adriana T.-T. Research Agenda on Integrated Reporting: New Emergent Theory and Practice. *Procedia Economics and Finance*. 2014. Vol. 15. P. 221–227. [https://doi.org/10.1016/s2212-5671\(14\)00488-2](https://doi.org/10.1016/s2212-5671(14)00488-2)
20. Eccles R. G., Serafeim G. Corporate and integrated reporting: A functional perspective. *In Corporate Stewardship: Achieving Sustainable Effectiveness*. 2017. P. 156–171.
21. Dumay J., Bernardi C., Guthrie J., La Torre M. Barriers to implementing the International Integrated Reporting Framework: A contemporary academic perspective. *Meditari Accountancy Research*. 2017. Vol. 25(4). P. 461–480. URL: <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/MEDAR-05-2017-0150/full/html> (дата звернення: 12.08.2024).
22. Manes-Rossi F., Tiron-Tudor A., Nicolò G., Zanellato G. Ensuring More Sustainable Reporting in Europe Using Non-Financial Disclosure—De Facto and De Jure Evidence. *Sustainability*. 2018. Vol. 10, no. 4. P. 1162. <https://doi.org/10.3390/su10041162>
23. Mock M. The Quality Assessment of Integrated Reporting: A Structured Literature Review. *Journal of Business Management*. 2023. Vol. 21. P. 22–47. <https://doi.org/10.32025/jbm23001>

**4 References**

1. Zhuk, V. M. (2019). Intehrovana zvitnist: retrospektyva i perspektyva v Ukraini [Integrated Reporting: A Retrospective and Perspective in Ukraine]. *Oblik i finansi*, 1(83), 20–27. [https://doi.org/10.33146/23079878-2019-1\(83\)-20-27](https://doi.org/10.33146/23079878-2019-1(83)-20-27)
2. Sokil, O. H. (2020). Intehrovana zvitnist yak holovnyi instrument stvorennia tsinnosti [Integrated reporting as a key value creation tool]. *Problemy teorii ta metodolohii bukhhalterskoho obliku, kontroliu i analizu*, 1(45), 83–89. [https://doi.org/10.26642/pbo-2020-1\(45\)-83-89](https://doi.org/10.26642/pbo-2020-1(45)-83-89)
3. Zadorozhnyi, Z.-M., Liuba, O., Ometsinska, I., & Shesterniak, M. (2023). Intehrovana zvitnist v upravlinni zovnishnoekonomichnoiu diialnistiu pidpriemstv [Integrated reporting in the management of foreign economic activities of enterprises]. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*, 4(51), 91–102. <https://doi.org/10.55643/fcaptop.4.51.2023.4095>
4. Potryvaieva, N. V., Luhova, O. I., Volkhonska, A. A., Kyrlyenko, A. V. (2019). Intehrovana zvitnist: sutnist, peredumovy ta tendentsii rozvytku [Integrated reporting: essence, prerequisites and development trends]. *Modern Economics*, 18(2019), 145–151. [https://doi.org/10.31521/modecon.V18\(2019\)-22](https://doi.org/10.31521/modecon.V18(2019)-22)
5. IIRC. (2021). International Integrated Reporting Framework. Retrieved from <https://integratedreporting.org/resource/international-ir-framework>
6. Lokhanova, N. O. (2012). Intehrovana zvitnist iak produkt tsilisnoi oblikovo-analitychnoi systemy [Integrated reporting as a product of a holistic accounting and analytical system]. *Visnyk sotsialno-ekonomichnykh doslidzhen*, 4(47), 50–56. Retrieved from [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsed\\_2012\\_4\\_10](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsed_2012_4_10)
7. Prodanchuk, M. A. (2014). Intehrovana zvitnist – instrument upravlinnia pidpriemstvom [Integrated reporting – enterprise management tool]. *Bukhhalterskyi oblik i audit*, 2, 24–31.
8. Vakun, O. V. (2014). Kontseptsiiia intehrovanoi zvitnosti v systemi bukhhalterskoho obliku [The concept of integrated reporting in the accounting system]. *Problemy teorii ta metodolohii bukhhalterskoho obliku, kontroliu i analizu*, 3, 49–58.
9. Bochulia, T. V. (2016). Innovative development of accounting and analytic provision of managing an enterprise: theory, methodology, practice. Abstract of Dr's Dissertation. Kharkiv, Ukraine.
10. Koriahin, M., Kutsyk, P. (2015). Intehrovana zvitnist yak nova paradyhma rozvytku bukhhalterskoi zvitnosti [Integrated reporting as a new paradigm for the development of accounting reporting]. *Bukhhalterskyi oblik i audyt*, 5, 11–18. Retrieved from [http://nbuv.gov.ua/UJRN/boau\\_2015\\_5\\_3](http://nbuv.gov.ua/UJRN/boau_2015_5_3)
11. Bezverkhyi, K. V. (2016). Intehrovana zvitnist pidpriemstva: ekonomichna sutnist poniattia [Integrated reporting of an enterprise: economic essence of the concept]. *Naukovyi visnyk Natsionalnoi akademii statystyky, obliku ta audytu*, 4, 43–58. Retrieved from <https://nasoa-journal.com.ua/index.php/journal/article/view/7/7>
12. Nesterenko, O. O. (2018). Methodology and organization of the formation of integrated reporting. Dr's Thesis. Kharkiv, Ukraine.
13. Hryn, V. P. (2021). Intehrovana zvitnist yak instrument stratehichnykh oblikovykh komunikatsii [Integrated reporting as a tool for strategic accounting communications]. *Ekonomika, upravlinnia ta administruvannia*, 2, 47–53. [https://doi.org/10.26642/ema-2021-2\(96\)-47-53](https://doi.org/10.26642/ema-2021-2(96)-47-53)
14. Shevchuk, N. S. (2023). Integrated reporting in the management of agricultural enterprises. PhD Thesis. Kyiv, Ukraine.
15. Voronko, R. M., Sydorenko, R. V., Zhurakovska, I. V. (2024). Intehrovana zvitnist: meta formuvannia ta osoblyvosti kontroliu [Development of integrated reporting based on online technologies]. *Herald of Lviv University of Trade and Economics Economic sciences*, 75, 52–58. <https://doi.org/10.32782/2522-1205-2024-75-07>
16. Kebko, V. V., Popko, Ye. Yu., Ostapchuk, S. M. (2022). Rozvytok intehrovanoi zvitnosti na osnovi onlaintekhnolohii [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>
17. Eccles, R. G., Krzus, M. (2010). Integrated Reported for Sustainable Strategy. *Financial Executive*, 29–32.
18. Adams, S., Simnett, R. (2011). Integrated Reporting: An Opportunity for Australia's Not-for-Profit Sector. *Australian Accounting Review*, 21, 292–301. <https://doi.org/10.1111/j.1835-2561.2011.00143.x>
19. Ioana, D., Adriana, T.-T. (2014). Research Agenda on Integrated Reporting: New Emergent Theory and Practice. *Procedia Economics and Finance*, 15, 221–227. [https://doi.org/10.1016/s2212-5671\(14\)00488-2](https://doi.org/10.1016/s2212-5671(14)00488-2)
20. Eccles, R. G., Serafeim, G. (2017). Corporate and integrated reporting: A functional perspective. In *Corporate Stewardship: Achieving Sustainable Effectiveness*, 156–171.
21. Dumay, J., Bernardi, C., Guthrie, J., La Torre, M. (2017). Barriers to implementing the International Integrated Reporting Framework: A contemporary academic perspective. *Meditari Accountancy Research*, 25(4), 461–480. Retrieved from <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/MEDAR-05-2017-0150/full/html>
22. Manes-Rossi, F., Tiron-Tudor, A., Nicolò, G., Zanellato, G. (2018). Ensuring More Sustainable Reporting in Europe Using Non-Financial Disclosure–De Facto and De Jure Evidence. *Sustainability*, 10, 1162. <https://doi.org/10.3390/su10041162>
23. Mock, M. (2023). The Quality Assessment of Integrated Reporting: A Structured Literature Review. *Journal of Business Management*, 21, 22–47. <https://doi.org/10.32025/jbm23001>