

Потриваєва Н. В., доктор економічних наук, професор, професор кафедри обліку і оподаткування, Миколаївський національний аграрний університет, м. Миколаїв, Україна

ORCID ID: 0000-0002-9781-6529

e-mail: potrivaeva@mnau.edu.ua

Лугова О. І., кандидат економічних наук, старший викладач кафедри обліку і оподаткування, Миколаївський національний аграрний університет, м. Миколаїв, Україна

ORCID ID: 0000-0003-4432-0295

e-mail: lugova@mnau.edu.ua

Волхонська А. А., здобувач вищої освіти обліково-фінансового факультету, Миколаївський національний аграрний університет, м. Миколаїв, Україна

e-mail: anastasiavolhonskaya1@gmail.com

Кириленко А. В., здобувач вищої освіти обліково-фінансового факультету, Миколаївський національний аграрний університет, м. Миколаїв, Україна

e-mail: annakirilenko9633@ukr.net

Інтегрована звітність: сутність, передумови та тенденції розвитку

Анотація. Розкрито передумови та фактори виникнення інтегрованої звітності. Охарактеризовано концепцію сталого розвитку, що виступає підґрунтям створення інтегрованої звітності. Встановлено, що фінансова звітність перестала відповідати сучасним інформаційним запитам її ключових користувачів та фактори, які на це вплинули. Визначено, що сутність інтегрованої звітності полягає у поєднанні фінансової та нефінансової інформації, що відображає здатність підприємства створювати та підтримувати свою вартість в коротко-, середньо- та довгостроковому періоді. Обґрунтовано, що користувачів поряд з фінансовою все більше цікавить інформація про діяльність компанії у соціальній та екологічній сферах, ризики та перспективи розвитку. Розкрито призначення та завдання інтегрованої звітності. Виділено і систематизовані етапи становлення інтегрованої звітності в світовій практиці та наведено їх характеристику. Визначено місце і роль інтегрованої звітності у системі інформаційного забезпечення суб'єктів господарювання. Узагальнено результати аналізу компанії Deloitte щодо світових тенденцій розвитку інтегрованої звітності.

Ключові слова: сталий розвиток; інтегрована звітність; управління; користувачі звітності; Міжнародна рада з інтегрованої звітності; бізнес.

Potryvaieva N., Doctor of Economics, Professor, Professor of the Department Accounting and Taxation, Mykolayiv National Agrarian University, Mykolayiv, Ukraine

Luhova O., PhD (Economics), Senior lecturer of the Department Accounting and Taxation, Mykolayiv National Agrarian University, Mykolayiv, Ukraine

Volhonska A., applicant for higher education of Accounting and Finance Faculty, Mykolayiv National Agrarian University, Mykolayiv, Ukraine

Kyrylenko A., applicant for higher education of Accounting and Finance Faculty, Mykolayiv National Agrarian University, Mykolayiv, Ukraine

Integrated Reporting: Essence, Background and Trends

Abstract. Introduction. In view of the threats posed by globalization, the concept of sustainable development has evolved in the world. This concept implies a balanced development of three subsystem components: economic, social and environmental. The concept of sustainable economic development was formed for 100 years and was recognized as the dominant ideology of human civilization development in the 21st century. The formation of new stakeholder information requests, the emergence of fundamentally new accounting objects and the methods of their assessment have changed the emphasis from the controlling function of accounting to communication and, accordingly, required the transformation of accounting reporting. That is why the vector of financial reporting development has shifted in favor of other types of reporting.

Purpose. The purpose of the study is to identify the prerequisites and systematize the stages of the genesis of integrated reporting with determining its place and role in the information support system of economic entities.

Results. The global financial and economic crisis of 2008-2009 has been the driving force behind the transformation of approaches to corporate reporting. Dissatisfaction with the financial statements is related, first of all, to the lack of information in it, which would allow to evaluate the prospects of development of the company, the effectiveness of its chosen methods of

competition and doing business, the environment in which the company operates, the existing and potential opportunities and risks, quality of management, etc. In our view, with the changing nature of stakeholder relationships, integrated reporting meets the requirements of the current 21st-century economic model, as the goals of today's corporation are not limited to generating profit for shareholders and concern for the well-being of more individuals. The objective of integrated reporting is to consolidate and standardize the various forms of non-financial reporting, to integrate financial and non-financial performance of companies. System-chronological analysis of the genesis of integrated reporting, analysis of the development strategy of the International Integrated Reporting Council for the medium and long term, allowed us to distinguish the stages of development of integrated reporting. The main elements of the content of integrated reporting, its purpose, fundamental concepts and guiding principles are detailed in the International Integrated Reporting Framework, which was published in 2013. Deloitte, based on its research, concludes that companies are increasingly generating non-financial information in an integrated manner, improving their understanding of the core principles and elements of International IR Framework content, and their compliance with corporate reporting. Integrated reporting is becoming an indispensable mechanism for achieving corporate transparency, providing users with complete and accessible information. Therefore, every year more and more attention is being drawn to integrated reporting as a new reporting format, more comprehensive and sophisticated.

Conclusions. *At its core, integrated reporting is a management tool that allows to collect, monitor and provide stakeholders with information about effectiveness of the company, including its social, economic and environmental aspects. Estimation of these parameters gives a general idea of the entity's activity. International experience in the formation and development of integrated reporting is important for Ukraine, so it is advisable to study it to further determine the directions of accounting and reporting development in our country.*

Keywords: *integrated reporting; management; strategy; International Integrated Reporting Council; business.*

JEL Classification: *M40.*

Постановка проблеми. Розвиток цивілізації, у тому числі у сфері економіки, проходить під впливом двох якісних взаємодоповнюючих і взаємообумовлених процесів: глобалізації та інформаційної революції й стандартизації облікових правил. Глобалізація світової економіки характеризується зростанням взаємозалежності держав внаслідок поглиблення міжнародної спеціалізації країн, прискоренням міграції економічних ресурсів, всіх видів капіталу, технологій, і посиленням зв'язків у сферах економіки, політики, культури. На міжнародному рівні розвиваються сучасні моделі організації та ведення бізнесу: глобальні транснаціональні корпорації; міжнародні стратегічні альянси різних типів; спільні підприємства; багатонаціональні компанії та інші.

Слід зазначити, що глобалізація поряд з позитивним ефектом має ряд негативних наслідків, а саме: проблеми забруднення навколишнього середовища; неконтрольоване зростання чисельності населення; дефіцит природних ресурсів; поглиблення політизації суспільства; загроза збройних конфліктів; терористичних актів тощо. Вирішення перелічених проблем неможливе без об'єднаних зусиль всієї світової спільноти. Тому, зважаючи на загрози, які виникли в процесі глобалізації, у світовій практиці стала розвиватися концепція сталого розвитку. Дана концепція передбачає збалансований розвиток трьох складових підсистем: економічної, соціальної та екологічної.

Інтерес до проблеми сталого розвитку соціально-економічних систем з'явився наприкінці 1960-х рр., коли проявилися екологічні та соціальні наслідки швидкої індустріалізації, ризики освоєння ядерних технологій і інтенсивного видобутку корисних копалин, а також диспропорції у розміщенні світових продуктивних сил, які виникли у результаті поділу на дві соціально-економічні системи та їх «мирне

суперництво» та складність процесів деколонізації та транснаціональної конкуренції.

Термін «сталий розвиток» введено у 1983 р. Всесвітньої комісією з навколишнього середовища і розвитку, яка була створена у зв'язку зі зростанням стурбованості громадськості швидким погіршенням екологічної ситуації у світі. Пізніше визначення сталого розвитку було закріплено в документах ООН, а також в стандартах ISO: 26000 [1] і ISO: 20121 [2]. Комісією Брундтланд дано таке трактування сталого розвитку: «це розвиток, який задовольняє потреби нинішнього покоління без шкоди для можливості майбутніх поколінь задовольняти свої власні потреби» [3]. Теорія сталого розвитку є альтернативою парадигмі економічного зростання, що ігнорує екологічну небезпеку від розвитку за екстенсивною моделлю [4].

Концепція сталого розвитку економіки формувалась протягом 100 років і визнана світовою спільнотою народів домінантною ідеологією розвитку людської цивілізації у XXI ст., як основний моральний і економічний імператив, для з'єднання потенціалу природи, суспільства і бізнесу. Сталий розвиток – це, насамперед, економічне зростання, за якого ефективно вирішуються найважливіші проблеми життєзабезпечення суспільства без виснаження, деградації та забруднення довкілля [5].

Розуміння того, що справжня цінність бізнесу вимірюється не тільки економічними вигодами, які він приносить власникам, але і його корисністю для суспільства, зумовило посилення інтересу до концепції сталого розвитку та впровадження у практику принципів соціальної відповідальності, що, у свою чергу, вимагало пошуку адекватних інформативних показників і форм їх подання. З цією метою було розроблено набір стандартів і рекомендацій, що сприяють впровадженню в практику управління принципів соціально відповідального ведення бізнесу та інформування про це. Найбільш відомим і

підтриманим у глобальному масштабі є Глобальний договір ООН ініціатива Організації Об'єднаних Націй, яка була започаткована у 2000 р. [6]. Зазначений договір спрямований на створення глобальної основи для сприяння стійкому економічному зростанню і підвищенню рівня громадянської відповідальності через впровадження у практику підприємств 10 принципів відповідального ведення бізнесу.

Виникнення наприкінці 1970-х років позитивістської теорії бухгалтерського обліку, заснованої на процедурно-цільовому підході до визначення сутності бухгалтерського обліку, відповідно до якого основним призначенням обліку є задоволення інформаційних запитів широкого кола осіб, зацікавлених в діяльності економічного суб'єкта, також вплинуло на розвиток звітності.

Формування нових інформаційних запитів стейкхолдерів, виникнення принципово нових об'єктів бухгалтерського обліку та методів їх оцінки змінили акцент з контрольної функції обліку на комунікаційну і, відповідно, вимагало трансформації бухгалтерської звітності. Саме тому вектор розвитку фінансової звітності змістився на користь інших видів звітності, перш за все екологічної, соціальної звітності, звітності про корпоративне управління та звітності зі сталого розвитку, що і стало фактором зародження нефінансової звітності.

Для задоволення потреб ключових користувачів необхідна нова модель звітності, що враховує взаємозв'язок екологічних, соціальних факторів та якість управління, та дозволить визначити наслідки прийнятих рішень у довгостроковій перспективі, сприятиме створенню стійкості економічних суб'єктів і економіки в цілому. Такою інноваційною моделлю може стати інтегрована звітність, розробкою концепції якої займається Міжнародна рада з інтегрованої звітності (далі МРІЗ) (International Integrated Reporting Council, IIRC), створена у 2010 році.

Аналіз останніх досліджень і публікацій.

Проблеми та перспективи розвитку інтегрованої звітності в останні кілька років активно досліджуються в роботах провідних українських вчених в області бухгалтерського обліку: К. Безверхого, Т. Давидюк, В. Євтушенко, В. Жука, Р. Костирко, С. Король, С. Кузнєцоваї, Н. Лоханової та інших.

Серед іноземних вчених дана проблематика і пов'язані з нею сфери знайшли відображення в роботах таких фахівців: Р. Грей, С. Вегера, С. Діпіаза, М. Кінг, Д. Коллінз, В. Максимова, Н. Малиновської, К. Прахалад, Ж. Рішар, Л. Робертс, Д. Роджерс, Г. Хемел, Г. Чесбро, Р. Дж. Екклз та інші.

Сутність інтегрованої звітності полягає у поєднанні фінансової та нефінансової інформації, що відображає здатність підприємства створювати й підтримувати свою вартість у коротко-, середньо- та довгостроковому періоді. Інтегрована звітність повинна включати всі суттєві дані про стратегію підприємства, корпоративне управління, показники

діяльності та його перспективи з відображенням економічного, соціального та екологічного середовища.

Іен Бол (Міжнародна федерація бухгалтерів) [7], Т. Лессіндренскі (Global Reporting Initiative (GRI) [8], Хеннінг Драгер (Міжнародна рада з інтегрованою звітністю) [9] поділяють думку про те, що інтегрована звітність є основою для прийняття рішень щодо розподілу та використання ресурсів і визначення стратегічного напрямку розвитку компанії, тобто виступає платформою для управління господарською діяльністю.

Формулювання цілей дослідження. Метою дослідження є виявлення передумов і систематизація етапів генезису інтегрованої звітності з визначенням її місця і ролі в системі інформаційного забезпечення суб'єктів господарювання.

Виклад основного матеріалу дослідження. Світова фінансово-економічна криза 2008-2009 рр. стала рушійним фактором трансформації підходів до корпоративної звітності. Вона розкрила реальний зміст економічної моделі розвинених країн кінця ХХ - початку ХХІ ст. орієнтація економічних суб'єктів на досягнення короткострокової вигоди та короткострокового економічного ефекту без визначення і реалізації довгострокової стратегії розвитку. Як наслідок, спостерігається низький рівень соціальної відповідальності всіх учасників господарської діяльності (держави, бізнесу, господарств). Світову фінансово-економічну кризу 2008-2009 рр. називають кризою відповідальності та довіри. Вона виявила недосконалість звітності, яку складають відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), оскільки фінансова звітність не дозволила діагностувати неадекватність даної економічній моделі сучасним реаліям і викликам. Складність та перевантаженість показниками зробили фінансову звітність громіздкою, ускладнили сприйняття користувачами суттєвої інформації.

Думка про те, що фінансова звітність перестала відповідати сучасним інформаційним запитам її ключових користувачів постачальників фінансового капіталу, була підтримана багатьма провідними вченими у галузі економіки та користувачами фінансової звітності.

Незадоволеність фінансовою звітністю пов'язана, у першу чергу, з відсутністю у ній інформації, що дозволяла б оцінити перспективи розвитку підприємства, ефективність обраних ним методів конкуренції і ведення бізнесу, навколишнє середовище, в якому підприємство здійснює свою діяльність, наявні та потенційні можливості та ризики, якість управління, тощо. Фінансова звітність не відповідає тому рівню прозорості та підзвітності бізнесу, який прагнуть бачити зацікавлені сторони, зокрема, інвестори хочуть мати перспективну

інформацію про стратегію, бізнес-моделі та здатність компанії створювати стійку довгострокову вартість.

Рада з Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі РМСФЗ) спробувала вирішити зазначену проблему шляхом розробки документа «Коментарі керівництва», в якому представила структура описової частини фінансових звітів, а саме:

– внутрішній аналіз результатів фінансово-господарської діяльності суб'єкта звітності;

– аналіз наявних і потенційних ризиків та можливостей суб'єкта звітності, а також дій його керівництва, спрямованих на використання економічних можливостей і мінімізацію впливу ризиків;

– стратегія розвитку компанії, яку керівництво має намір реалізувати.

Через те, що зв'язок між фінансовою звітністю та звітом керівництва переважно відсутній, проблема інформаційної прозорості діяльності економічних суб'єктів залишилася невирішеною. Отже, розрізненість інформації, що подається у різних видах звітів, стала ще однією з причин трансформації підходів до корпоративної звітності.

На нашу думку, в умовах змін характеру взаємовідносин зі стейкхолдерами, інтегрована звітність відповідає вимогам сучасної економічної моделі XXI століття, оскільки цілі сучасної корпорації не

обмежуються створенням прибутку для акціонерів, і охоплюють турботу про добробут більшого кола осіб. Так, інституційних інвесторів поряд з фінансовою стабільністю все більше цікавить інформація про діяльність компанії у соціальній та екологічній сферах, ризику та перспективи розвитку.

У консультативному керівництві з інтегрованої звітності IIRC зазначено: «інтегрований звіт є коротким відображенням того, як стратегія, управління, результати і перспективи підприємства у контексті зовнішнього середовища ведуть до створення вартості в короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі» [10]. Завданням інтегрованої звітності є об'єднання і стандартизація різних форм нефінансової звітності, інтеграція фінансових і нефінансових показників діяльності компанії [11].

Уперше у світовій практиці інтегровані звіти почали з'являтися на початку першого десятиліття XXI ст., хоча певні їх ознаки можна прослідкувати ще з 1997 року [12].

Системно-хронологічний аналіз генезису інтегрованої звітності, аналіз стратегії розвитку Міжнародної ради з інтегрованої звітності на середньострокову і довгострокову перспективу дозволили нам виділити етапи розвитку інтегрованої звітності (табл. 1).

Таблиця 1 Етапи розвитку інтегрованої звітності та їх характеристика

Етап	Період, роки	Характеристика
1. «Зародження» – виникнення передумов формування інтегрованої звітності	2000-2009	У 2004 р. з ініціативи принца Уельського був створений проєкт A4S «Облік стійкості». У 2008 році у Corporate Register з'явилася номінація «Кращий інтегрований звіт». Потім виник форум «Облік стійкості» і за результатами проєкту представлений документ Connected Reporting Framework, в якому були сформульовані основні пропозиції щодо створення інтегрованої звітності
2. «Становлення» – створення Міжнародних основ інтегрованої звітності та їх тестування в рамках Пілотної програми	2010-2013	Вперше інтегровану звітність почали подавати у Південно-Африканській Республіці (ПАР). Йоганнесбурзька фондова біржа в лютому 2010 р. ввела вимогу, відповідно до якої лістингові компанії, акції яких включені в котирувальний список біржі, зобов'язані подавати інтегровану звітність за фінансовий рік, починаючи з 1 березня 2010 року. У 2010 р. з ініціативи A4S і GRI була створена Міжнародна рада з інтегрованої звітності – «глобальна коаліція регулюючих органів, інвесторів, компаній, розробників стандартів, бухгалтерів, бухгалтерських фірм та неурядових організацій». Затверджений у 2011 р. МРІЗ документ «На один крок ближче до інтегрованої звітності. Новий підхід у XXI ст.» закріпив підхід до інтегрованого формату звіту, який став підґрунтям розробки Міжнародного стандарту інтегрованої звітності. У липні 2012 р. був представлений драфт плану Стандарту, а вже у вересні – драфт прототипу, опублікований у грудні того ж року. Драфт Стандарту був опублікований у кінці 2013 року
3. «Прорив» – розвиток і прийняття інтегрованої звітності у всьому світі	2014-2017	У лютому 2017 р. Комісія з цінних паперів і бірж Індії звернулася до 500 найбільших лістингових компаній країни із закликом перейти до інтегрованої звітності, серед яких 5% вже складають інтегровану звітність, а 95% розкривають інформацію зі сталого розвитку. У березні 2017 р. МРІЗ ініціювала проведення глобальних консультацій з питання впровадження Міжнародних основ інтегрованої звітності, у ході яких було отримано 400 відгуків, у тому числі з фокус-груп, що охоплюють 19 країн, з 11 запропонованих до обговорення питань. У 2017 р., за підсумками глобальних консультацій, був опублікований План конкретних дій, розроблений МРІЗ, який включає 48 заходів
4. «Розвиток»	з 2018 р.	Створення до 2020 р. обов'язкового стандарту інтегрованої звітності для всіх глобальних компаній, що котируються і до 2025 р. охоплення приватних нелістингових компаній, малого і середнього бізнесу, організацій громадського сектору

Джерело: узагальнено авторами

Слід зазначити, що у трійку країн-лідерів за загальною кількістю опублікованих інтегрованих звітів входять ПАР, Японія та Іспанія. За часткою інтегрованих звітів у загальній кількості опублікованих нефінансових звітів також провідну позицію займає ПАР, оскільки понад 520 звітів з 2467 є інтегрованими [13].

Основні елементи змісту інтегрованої звітності, її мета, фундаментальні концепції та провідні принципи докладно розкриті у Міжнародному стандарті інтегрованої звітності (далі МСІЗ), який був опублікований у 2013 році. МСІЗ визначає інтегровану звітність як «процес, заснований на інтегрованому

мисленні, у результаті якого готується періодичний інтегрований звіт підприємства про створення вартості протягом тривалого часу і пов'язаних з ним документів, які стосуються аспектів створення вартості» [10]. Також у МСІЗ визначені провідні принципи та концепції інтегрованої звітності.

Варто зазначити, що Міжнародна федерація бухгалтерів (далі МФБ) ухвалила використання інтегрованої звітності. У своєму документі «Удосконалення організаційної звітності: ключові аспекти інтегрованої звітності» нею наголошено, що інтегрована звітність є шляхом досягнення більш когерентної системи корпоративної звітності через прозорий алгоритм дій підготовки окремих звітів. Інтегрована звітність, на думку експертів МФБ, дозволяє показувати повну картину діяльності підприємства та створювати цінність бізнесу в довготривалій перспективі.

Міжнародна федерація бухгалтерів підтримує усі ініціативи Ради з міжнародної інтегрованої звітності та запропоновану нею концептуальну основу інтегрованої звітності. Експерти переконані, що інтегрована звітність може виконувати роль парасольки для великих підприємств, захищаючи від можливих ризиків та поєднуючи в собі фінансову та нефінансову інформацію. Її використання забезпечує прозорість діяльності будь-якої компанії [14].

У своєму щорічному дослідженні інтегрованої звітності компанія Deloitte аналізує дотримання провідних принципів МСІЗ і відповідність опублікованих досліджуваними компаніями інтегрованих звітів елементам змісту МСІЗ. У 2016 р., за даними Deloitte, відповідність провідним принципам МСІЗ зростає у порівнянні з попередніми роками. Отже, як підсумовує Deloitte, компанії у цілому зацікавлені у поліпшенні якості своїх інтегрованих звітів, і надалі будуть також працювати над цим [15].

На основі проведеного дослідження Deloitte робить висновок, що компанії все частіше формують нефінансову інформацію інтегрованим чином, поліпшується розуміння провідних принципів і елементів змісту МСІЗ, а також відповідність їм корпоративної звітності. Компанії досі відчувають деякі труднощі з певними елементами МСІЗ, причому всі проблемні елементи, як зауважує Deloitte, пов'язані з майбутнім напрямом діяльності компанії. Це, насамперед, орієнтована на майбутнє бізнес-модель, стратегія і розподіл ресурсів, результати діяльності та цілі, перспективи на майбутнє і можливість створювати вартість у короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі. Тому Deloitte приходить до висновку, що інтегрована звітність компаній потребує подальшого поліпшення [15]. Deloitte наводить 4 драйвери, що забезпечують подальше вдосконалення орієнтації на майбутнє в компаніях і знаходження спільної мови з користувачами інформації, а саме:

- інтегроване управління результативністю (Integrated Performance Management IPM);
- зв'язок інформаційних систем (IT) з IPM;
- цифрові та відкриті дані (Digital and Open Data);
- зв'язок комунікацій.

Отже, бізнес-середовище сьогодні має абсолютно новий інструмент створення звітності, дозволяючи отримувати більш прозору, повну і доступну інформацію, у порівнянні з традиційними формами звітності за МСФЗ.

По-перше, інтегрована звітність орієнтована не тільки на результати діяльності звітного періоду, а й спрямована на подальшу перспективу з визначенням стратегічного бачення компанії за допомогою включення у звітність корпоративних цілей і стратегії.

По-друге, при складанні інтегрованої звітності компанія принципово іншим чином формує свою бізнес-модель і процес генерування вартості, що підвищує ефективність бізнес-процесів і, як наслідок, зміцнює фінансовий стан.

По-третє, інтегрована звітність заснована не на одному фінансовому капіталі, а на шести: фінансовому, виробничому, соціальному, інтелектуальному, соціально-репутаційному і природному капіталах, які можуть взаємодіяти один з одним, змінюватися і трансформуватися. У результаті звітність дозволяє компанії та її інформаційним користувачам отримати повне уявлення про вплив різних чинників на створення вартості та результати фінансово-господарської діяльності. Інтегрована звітність стає незамінним механізмом досягнення корпоративної прозорості, забезпечуючи користувачів повною і доступною інформацією. З кожним роком все більше уваги звертається до інтегрованої звітності як до нового формату звітності, більш комплексного і досконалого.

Висновки. За своєю сутністю інтегрована звітність є інструментом управління, що дозволяє збирати, контролювати та надавати зацікавленим особам інформацію про те, наскільки діяльність компанії, включаючи соціальний, економічний та екологічний аспекти, є ефективною. Оцінка зазначених параметрів у вартісному вираженні дає узагальнене уявлення про діяльність суб'єкта ринку. Інтегрований звіт інформує користувачів про взаємозв'язки фінансових і нефінансових результатів діяльності компанії за звітний період крізь призму наявної моделі бізнесу та стратегії, а також про план розвитку та стратегічні цілі. Розвиток інтегрованого мислення і звітності, результатом якого є ефективний і продуктивний розподіл капіталу, сприятиме фінансовій стабільності та сталому розвитку. Міжнародний досвід становлення і розвитку інтегрованої звітності є важливим для України, тому його доцільно вивчати для подальшого визначення напрямів розвитку бухгалтерського обліку і звітності в нашій країні.

Література:

1. ISO / FDIS 26000 Руководство по социальной ответственности. URL: http://www.nornik.ru/_upload /editor_files/ file1756.pdf (дата звернення: 15.11.2019).
2. ISO 20121 Система менеджмента устойчивого развития. URL: <http://gostexpert.ru / data / files / 201212014 / 65956.pdf> (дата звернення: 15.11.2019).
3. Butlin J. Our common future. By World commission on environment and development. *Journal of International Development*. 1989. Vol.1 (2). pp. 284–287.
4. Коробко Б. Энергетика та сталий розвиток. *Інформаційний посібник для українських ЗМІ*. URL: http://archive.mama-86.org/archive/files/esd_new_web.pdf (дата звернення: 15.11.2019).
5. Трегобчук В. Концепція Сталого розвитку для України. *Вісник НАН України*. 2012. № 2.
6. Глобальний договір ООН. URL: https://uk.wikipedia.org/wiki/Глобальний_договір_ООН (дата звернення: 15.11.2019).
7. Press Release Formation of the International Integrated Reporting Committee (IIRC). URL: <http:// www.theiirc.org / 2010 / 08 / 02 / formation-of-the-international-integrated-reporting-committee-iirc> (дата звернення: 15.11.2019).
8. Интегрированный отчет-платформа для управления компанией. *Экономические стратегии*. 2012. № 5. URL: http://www.inesnet.ru/magazine/mag_archive /free/2012_05/ES2012-05Teodorina_Lessidrenska.pdf (дата звернення: 15.11.2019).
9. Интегрированная отчетность — возможность для российских компаний наверстать упущенное. URL: <http://ir.org.ru/en/mass-media/intervyu/45-integrirovannayaotchetnost-vozmozhnost-dlya-rossijskikh-kompanij- naverstatupushchennoe> (дата звернення: 15.11.2019).
10. Международный стандарт интегрированной отчетности. URL: http://integratedreporting.org / wpcontent/uploads/2015/03 /13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FR AMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf (дата звернення: 15.11.2019).
11. Агеев А. И., Галушкина М. В., Копкова Е. В., Смирнова В. А., К. Штукельбергер Интегрированная отчетность: вызов менеджменту. М. : Институт экономических стратегий, Национальный центр научно-технической информ, 2016. 212 с.
12. Вахрушина М. А., Малиновская М. А. Корпоративная отчетность: новые требования и направления развития. *Международный бухгалтерский учет*. 2014. №16. С. 2-9.
13. Рощектаева У. Ю. Интегрированная отчетность как инновационная модель корпоративной отчетности. *Научный вестник Южного института менеджмента*. 2018. №2. С. 44-49. <https://doi.org/10.31775/2305-3100-2018-2-44-49>.
14. Міжнародна федерація бухгалтерів підтримує використання інтегрованої звітності. URL: <https://www.pabu.com.ua/ua/mediacentr-3/profesiini-novyny/97-mizhnarodna-federatsiia-bukhhalteriv-pidtrymuie-vukorystannia-intehrovanoi-zvitnosti> (дата звернення: 15.11.2019).
15. Deloitte. Integrated Reporting moving towards maturity. Are we truly maximizing the benefits of Integrated Reporting? URL: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/nl/Documents/risk/deloitte-nl-risk-integrated-reporting-2016-def.pdf> (дата звернення: 15.11.2019).

References:

1. ISO / FDIS 26000 Social responsibility. Retrieved from: http://www.nornik.ru/_upload /editor_files/ file1756.pdf.
2. ISO 20121 Sustainable event management. Retrieved from: <http://gostexpert.ru/data /files/201212014/65956.pdf>
3. Butlin, J. (1987). Our common future. By World commission on environment and development. *Journal of International Development*, 1 (2), 284–287.
4. Korobko, B. Energy and sustainable development. *Informatsiynyy posibnyk dlya ukrayins'kykh ZMI*. Retrieved from: http://archive.mama-86.org/archive/files/esd_new_web.pdf.
5. Trehobchuk, V. (2012). Concept of Sustainable Development for Ukraine. *Visnyk NAN Ukrainy*, 2.
6. United Nations Global Compact. Retrieved from: https://uk.wikipedia.org/wiki/Глобальний_договір_ООН.
7. Press Release Formation of the International Integrated Reporting Committee (IIRC). Retrieved from: <http://www.theiirc.org/2010/08/02/formation-of-the-international-integrated-reporting-committee-iirc>.
8. Integrated report platform for company management (2012). *Ekonomicheskiye strategii*, 5. Retrieved from: http://www.inesnet.ru/magazine/mag_archive/free/2012_05/ES2012-05Teodorina_Lessidrenska.pdf.
9. Integrated reporting is an opportunity for Russian companies to catch up. Retrieved from: <http://ir.org.ru / en / mass-media/intervyu/45-integrirovannayaotchetnost-vozmozhnost-dlya-rossijskikh-kompanij- naverstatupushchennoe>.
10. International Integrated Reporting Framework. Retrieved from: http://integratedreporting.org/wpcontent/uploads/2015/03 /13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FR AMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf.
11. Ageyev, A. I., Galushkina, M. V., Kopkova, Ye. V., Smirnova, V. A., Shtukel'berger, K. (2016). *Integrirovannaya otchetnost: vyzov menedzhmentu*. Moskva: Institut ekonomicheskikh strategiy [in Russian].
12. Vakhruhina, M. A. & Malinovskaya, M. A. (2014). Corporate reporting: new requirements and development directions. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, 16, 2-9.
13. Roshchektayeva, U. YU. (2018). Integrated reporting as an innovative corporate reporting model. *Nauchnyy vestnik Yuzhnogo instituta menedzhmenta*, 2, 44-49.

14. The International Federation of Accountants supports the use of integrated reporting. Retrieved from: <https://www.pabu.com.ua/ua/mediacentr-3/profesiini-novyny/97-mizhnarodna-federatsiia-bukhhalteriv-pidtrymuie-vykorystannia-intehrovanoi-zvitnosti>.
 15. Deloitte. Integrated Reporting moving towards maturity. Are we truly maximizing the benefits of Integrated Reporting? Retrieved from: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/nl/Documents/risk/deloitte-nl-risk-integrated-reporting-2016-def.pdf>.
-



Ця робота ліцензована Creative Commons Attribution 4.0 International License