

instytutu. *Ekonomichni nauky [Bulletin of the Chernivtsi Trade and Economic Institute. Economic sciences]*, Issue 3, pp. 189-200. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchtei_2020_3_17 (Accessed 25 March, 2024) (in Ukr.).

12. Luchko, M., Shesternyak, M. (2021). Statistical methods of forecasting the development of demographic indicators of Ukraine: the context of application. *Zhurnal ievropejs'koi ekonomiky [Journal of European Economics]*, vol. 20(1), pp. 191-211. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/jee_2021_20_1_11 (Accessed 29 February, 2024) (in Ukr.).

13. Prydannikova, Yu.E. (2015). Forecasting on the basis of statistical methods (correlation-regression analysis and the method of statistical equations of dependencies). *Prykladna statystyka: problemy teorii ta praktyky [Applied statistics: problems of theory and practice]*, Issue 17, pp. 139-147. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Pspptp_2015_17_20 (Accessed 25 March, 2024) (in Ukr.).

14. Pugachev, M.I., Pugachev, V.M. (2023). Digital economy and its development in the world. *Efektivna ekonomika [Effective economy]*, vol. 5. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2023_5_16 (Accessed 18 March, 2024) (in Ukr.).

15. Solomchuk, L.M. (2022). Statistical methods of forecasting the results of enterprise activity. *Formuvannia rynkovykh vidnosyn v Ukraini [Formation of market relations in Ukraine]*, vol. 6. pp. 146-151. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/frvu_2022_6_23 (Accessed 29 February, 2024) (in Ukr.).

16. Us, G.O., Koval, O.O. (2021). Digital economy, its development and economic characteristics. *Visnyk Khmel'nyts'koho natsional'noho universytetu. Ekonomichni nauky [Bulletin of the Khmelnytskyi National University. Economic sciences]*, vol. 6(1), pp. 70-72. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchnu_ekon_2021_6\(1\)_14](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchnu_ekon_2021_6(1)_14) (Accessed 18 March, 2024) (in Ukr.).

УДК 657

JEL Classification: M11,M41,M49

DOI: <http://doi.org/10.34025/2310-8185-2024-1.93.08>

Юлія Біла, к.е.н., доцент,

<https://orcid.org/0000-0002-0741-5597>

Західноукраїнський національний університет,
м. Тернопіль

КОНСОЛІДАЦІЯ ПІДХОДІВ ДО ФОРМУВАННЯ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ У НОВІТНІЙ ПАРАДИГМІ ОБЛІКУ

Анотація

Актуальність. Постановка проблеми. Наявність достовірної та прозорої інформації про фінансовий, інтелектуальний, виробничий, людський, природний та соціальний капітали підприємства є обов'язковою умовою ефективних рішень менеджерів вищого рівня. Тому впровадження та розвиток інтегрованої звітності, як одного з інструментів управління підприємством, має пріоритетне значення у

формуванні стійкості та активної позиції на глобальному ринку. Варіативність підходів та міжнародних стандартів створюють невизначеність для підприємств щодо вибору найбільш актуального нормативного регулювання. Тому консолідація існуючих вимог до формування інтегрованої звітності для українських компаній набуває щораз більшої актуальності.

Метою дослідження є порівняння міжнародних і вітчизняного підходів до формування інтегрованої звітності та надання рекомендацій щодо їх гармонізації.

Методологія. У статті використано загальнонаукові та спеціальні аналітичні методи дослідження економічних процесів: системний аналіз – для вивчення основних підходів до формування інтегрованої звітності; метод індукції – на етапі збору та обробки інформації щодо кожного нормативного документу; порівняння – для презентації переваг розглянутих міжнародних та вітчизняних рекомендацій; метод дедукції та узагальнення – у процесі формування висновків та пропозицій щодо консолідації підходів до формування інтегрованої звітності.

Результати. У статті досліджено основні міжнародні та вітчизняні підходи до формування інтегрованої звітності. Визначено переваги для українських підприємств щодо застосування кожного з досліджених нормативних документів. Запропоновано об'єднати окремі розглянуті підходи та скласти інтегровану звітність за декількома стандартами одночасно. **Практичне значення.** Здійснений аналіз та надані рекомендації мають практичну цінність для підприємств, які планують формувати інтегровану звітність відповідно до міжнародних та національних рекомендацій.

Перспективи подальших досліджень. Подальших досліджень потребує питання трансформації облікової парадигми в контексті запровадження інтегрованої звітності, де, з огляду на проведене дослідження, розкривається інформація про різні види діяльності підприємства. Тому існуючі методи обліку, орієнтовані на управління фінансовим капіталом, не можуть повністю задовольнити запити щодо її формування.

Ключові слова: інтегрована звітність, Звіт про прогрес, Звіт про управління, Міжнародний стандарт з інтегрованої звітності, стандарт AA 1000, стандарти GRI.

Кількість джерел: 16; кількість таблиць: 1; кількість рисунків: 1.

Yuliia Bila, Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor,
<https://orcid.org/0000-0002-0741-5597>
Western Ukrainian National University, Ternopil

CONSOLIDATION OF APPROACHES TO INTEGRATED REPORTING FORMATION IN THE NEW ACCOUNTING PARADIGM

Summary

The availability of credible and transparent information about the financial, intellectual, production, human, natural and social capital of an enterprise is a prerequisite for effective decision-making by top-level managers. Therefore, the

implementation and development of integrated reporting, as one of the management tools for enterprises, are of paramount importance in shaping stability and an active position in the global market. The variability of approaches and international standards create uncertainty for enterprises in choosing the most relevant regulatory framework. Therefore, the consolidation of existing requirements for the formation of integrated reporting for Ukrainian companies is becoming increasingly relevant.

The purpose of the research is to compare international and domestic approaches to integrated reporting formation and provide recommendations for their harmonization.

The article employs general scientific and specialized analytical research methods in economic processes: system analysis for studying the main approaches to integrated reporting formation; the inductive method during data collection and processing of each regulatory document; comparison for presenting the advantages of the discussed international and domestic recommendations; deduction and generalization method in forming conclusions and proposals for consolidating approaches to integrated reporting formation.

The article explores the main international and domestic approaches to integrated reporting formation. It identifies the advantages for Ukrainian enterprises in applying each of the researched regulatory documents. The suggestion is made to combine individual examined approaches and compile integrated reporting using several standards simultaneously. The analysis conducted and recommendations provided present practical value for enterprises planning to formulate integrated reporting according to international or national recommendations.

Further research is needed on the transformation of the accounting paradigm in the context of integrated reporting implementation, where, based on the conducted research, information about various types of enterprise activities is disclosed. Therefore, existing accounting methods oriented towards managing financial capital cannot fully satisfy the requirements for its formation.

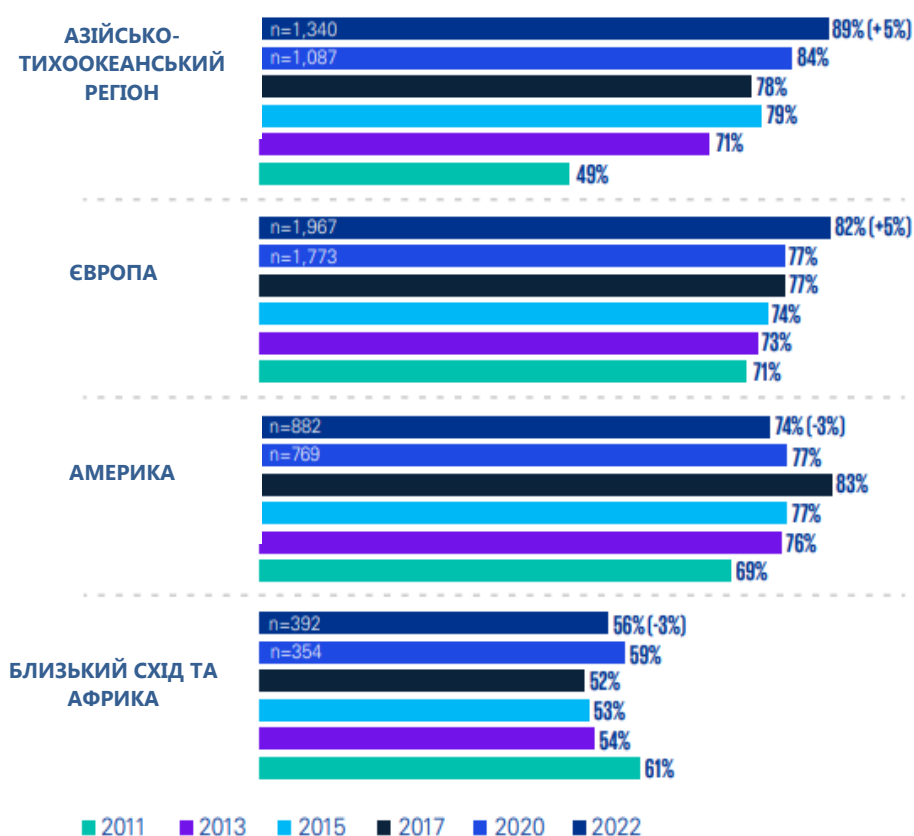
Keywords: integrated reporting, progress report, management report, International integrated reporting framework, AA 1000 standard, GRI standards.

Number of sources – 16, number of tables – 1, number of drawings – 1.

Постановка проблеми. Глобальні економічні виклики, зміни клімату та зростання нерівності випробовують підприємства на стійкість у короткостроковій та довгостроковій перспективі. Протистояння вказаним факторам можливе завдяки ефективному управлінню наявним фінансовим, інтелектуальним, виробничим, людським, природним та соціальним капіталами. Наявність достовірної та прозорої інформації про зазначені елементи підприємства є обов'язковою умовою ефективних рішень менеджерів вищого рівня. Тому впровадження та розвиток інтегрованої звітності (ІЗ) в діяльність українських компаній, як одного з інструментів управління підприємством,

має пріоритетне значення у формуванні стійкості та активної позиції на глобальному ринку.

За останні 12 років спостерігається інтерес великих компаній до формування інтегрованої звітності та звітності сталого розвитку (рис. 1).



*Рис. 1. Показники звітності про сталий розвиток у світі (2011–2022 рр.)**

*Джерело: дослідження про звітність зі сталого розвитку KPMG (вересень 2022) [1]. Вибірка: 5800 компаній із найбільших 100 компаній у кожній країні.

В Європі та Азійсько-Тихоокеанському регіоні, згідно з дослідженням KPMG, зростає відсоток країн, що оприлюднюють таку звітність. Зокрема, до держав з великим показником належать: Японія (100 %), Сінгапур (100 %), Малайзія (99 %), Південна Корея (99 %), Таїланд (97 %), Тайвань (94 %) і

Пакистан (91 %) [1]. В Америці та Близькому Сході спостерігається зменшення у 2022 році кількості компаній, що звітують про сталий розвиток. Однак згідно з поясненням, вказаним KPMG, така ситуація зумовлена включенням у вибірку нових країн із нижчими показниками звітності [1]. Тому можна стверджувати, що у світі спостерігається тенденція до збільшення кількості компаній, що формують інтегровану звітність та звітність сталого розвитку. Варіативність підходів і міжнародних стандартів створюють невизначеність для підприємств щодо вибору найбільш актуального нормативного регулювання. Тому адаптація існуючих вимог до формування інтегрованої звітності для українських компаній набуває щораз більшої актуальності.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Інтегрована звітність є предметом наукових досліджень багатьох вітчизняних та зарубіжних науковців. Зокрема, С. Хамад та ін. [2] перевірили вплив якості інтегрованої звітності щодо ефективності досягнення підприємствами цілей сталого розвитку (ЦСР). Результати дослідження показують взаємозв'язок між якістю ІЗ та зростанням ефективності ЦСР (компанії, які зробили внесок у досягнення 17 ЦСР, збільшилися з 14% у 2016 році до 78% у 2020 році). Схожий аналіз провели І. Макаренко та ін. [3], розглянувши інтегровану звітність на предмет розкриття інформації щодо змін клімату та досягнення цілей сталого розвитку. Науковці на основі методів кейс-стаді та бенчмарк-аналізу здійснили дослідження формування і подання ІЗ у країнах ЄС та Україні. Р. Абурая [4] визначила роль інституційної взаємодії та зацікавлених сторін у розробці політики інтегрованої звітності Міжнародною радою з інтегрованої звітності (IIRC). Вплив характеристик корпоративного управління на впровадження інтегрованої звітності підтвердив V. Аножан [5], визнаючи зростаюче значення інтегрованої звітності в сучасному бізнес-ландшафті.

Для України практика формування і подання інтегрованої звітності є новою порівняно з європейськими країнами, тому багато вітчизняних науковців досліджують її як нову парадигму

формування інформації та інструмент трансформації бухгалтерського обліку як науки. Зокрема, П. Куцик та М. Корягін [6] вважають запровадження інтегрованого звітування зміною парадигми, поява якої зумовлена запитами користувачів одночасно на фінансову та нефінансову інформацію. Згідно з думкою В. Жука [7], подання нефінансової інформації мало місце ще на початку становлення незалежної України у формі статистичної звітності. Проте імплементація Міжнародних стандартів фінансової звітності у 2000-х роках зумовила ліквідацію даних форм. В. Томчук [8] вважає інтегровану звітність новим етапом у еволюції бухгалтерського обліку та наводить відмінності від фінансової звітності. Окремі автори розглядають трансформацію звітності та її аналіз як складову управлінської системи [9-10].

Попри вагомні наукові доробки, залишається невирішеним питання гармонізації різних підходів до формування інтегрованої звітності у контексті досягнення цілей сталого розвитку, що вказує на актуальність теми статті та дозволяє сформулювати її мету.

Метою статті є порівняння міжнародних і вітчизняного підходів до формування інтегрованої звітності та надання рекомендацій щодо їх гармонізації.

Виклад основного матеріалу. Аналіз та порівняння міжнародних організацій і стандартів формування інтегрованої звітності дозволяє стверджувати про багатоваріантність підходів до її форм та змісту (табл. 1).

У 2013 році був підписаний Глобальний договір ООН, метою якого є сприяння вирішенню соціальних та екологічних питань у світовому масштабі [11]. Згідно з даним договором, компанії, що готові підтримати ініціативу, формують Звіт про прогрес, який базується на описі результатів діяльності щодо дотримання 10 принципів у сфері екології, прав людини, умов праці та протидії корупції. Структура звіту не регламентована, але обов'язковим є наявність таких елементів:

1) заява від вищого керівництва компанії про підтримку Глобального договору ООН;

Таблиця 1

Порівняння нормативного регулювання інтегрованої звітності*

№ п/п	Назва нормативного документа	Орган, що прийняв	Назва звітності	Основні положення і принципи	Переваги використання
1	Глобальний договір ООН	Організація Об'єднаних Націй (United Nations), 2013 р	Звіт про прогрес	Дотримання 10-ти принципів (права людини, праця, екологія та протидія корупції) та 17-ти цілей сталого розвитку.	Причетність до глобального договору та широкий перелік напрямів звітування
2	Стандарти GRI (Global Reporting Initiative)	Глобальна рада зі стандартів сталого розвитку (Global Sustainability Standards Board), 2000	Звіт про сталий розвиток	Складається з 3-х загальних стандартів і 33-х тематичних стандартів. Містить конкретні показники, які необхідно висвітлювати, за економічною, екологічною та соціальною діяльністю.	Полегшує впровадження ІЗ та її порівняння і аналіз, оскільки включає конкретні показники та поетапні рекомендації.
3	Міжнародний стандарт з інтегрованої звітності (International <IR> Framework)	Міжнародна рада з інтегрованої звітності (International Integrated Reporting Council), 2013 р.	Інтегрований звіт	Містить 7 керівних принципів та 8 елементів звіту у формі запитань щодо управління фінансовим, природним, інтелектуальним, людським, соціальним та капіталом відносин.	Звітність довільної форми, менший перелік обов'язкових напрямків звітування.
4	Стандарт AA 1000 (Account Ability)	Інститут соціальної та етичної звітності (Institute of Social and Ethical Account Ability), 1999 р.	Інтегрований звіт	Складається з 3-х стандартів: 1) принципи підзвітності; 2) взаємодія із стейкхолдерами; 3) стандарт забезпечення (питання сталого розвитку). Дозволяє самостійно обирати показники звіту, але з дотриманням визначених ним принципів.	Найбільш повно задовольняє інтереси стейкголдерів, містить конкретні рекомендації взаємодії з ними
5	Методичні рекомендації зі складання звіту про управління	Міністерство фінансів України, 2019 р.	Звіт про управління	Розкриття інформації за такими напрямками: 1) організаційна структура та опис діяльності підприємства; 2) результати діяльності; 3) ліквідність та зобов'язання; 4) екологічні аспекти; 5) соціальні аспекти та кадрова політика; 6) ризики; 7) дослідження та інновації; 8) фінансові інвестиції; 9) перспективи розвитку; 10) корпоративне управління.	Дозволяє розкрити фінансову та нефінансову інформацію. Довільна форма дає можливість включити дані, які рекомендується висвітлити у міжнародних нормах.

*Джерело: сформовано автором на основі [11-15].

2) опис конкретних заходів щодо реалізації головних принципів договору за період, що минув від моменту прийняття ініціативи або з моменту подання попереднього Звіту про прогрес;

3) результати оцінені відповідно до Цілей сталого розвитку (показники GRI) [11].

Стандарти GRI [12] надають найбільш регламентовані та детальні рекомендації щодо формування інтегрованої звітності. Існує два основних підходи до використання цих стандартів. Перший підхід передбачає застосування 3 універсальних стандартів (серія 100) та специфічних для конкретної теми (серія 200, 300, 400). Звіт, підготовлений цим способом, вважається таким, що відповідає вимогам GRI. Другий підхід реалізується через використання вибраних стандартів або їхніх окремих складових для розкриття потрібної інформації. Такий варіант є лише посиланням на GRI. Тому для кожного зі способів використання стандартів існує відповідна заява, яку підприємство повинно додати до відповідного звіту з використанням стандартів GRI.

Складання інтегрованої звітності з використанням стандартів GRI є найбільш трудомістким процесом, оскільки вказаний чималий перелік конкретних показників та напрямів, які необхідно розкрити. Проте такі звіти легко аналізувати та порівнювати. Крім того, вважаємо, що однією з проблем довільної форми інтегрованої звітності є заміщення ефекту прозорості та правдивості інформації на ефект формування позитивного іміджу компанії. Тобто підприємство висвітлює ті сторони своєї діяльності, у яких є позитивна динаміка, а негативні не зазначає. Стандарти GRI частково вирішують цю проблему, оскільки перелік показників у звіті є регламентованим, що змушує компанію більш повно висвітлити всі аспекти своєї діяльності.

Міжнародний стандарт з інтегрованої звітності містить найменше регламентованих вимог, швидше, рекомендації та принципи, яким повинна відповідати інформація в звітах. У стандарті пропонується розкрити наступну інформацію про підприємство: організаційний огляд та зовнішнє середовище,

управління, бізнес-модель, ризики та можливості, стратегія та розподіл ресурсів, продуктивність, бачення перспективи, основи підготовки та презентації інтегрованого звіту [13]. З огляду на таку структуру інформації, підприємство має зробити глибокий аналіз своєї діяльності у короткостроковій та довгостроковій перспективі. Тому складання даного звіту дозволить керівництву компанії детально вивчити перспективи своєї діяльності та отримати інформацію для ефективного управління бізнесом.

Стандарт AA 1000 включає найбільш повні рекомендації щодо процесу взаємодії із стейкхолдерами, тобто орієнтується на інтереси кожної окремої групи користувачів та задоволення їх запитів [14]. Формування звіту за цим стандартом дозволить підприємству сформувати міцні зв'язки із зацікавленими сторонами та скласти звітність відповідно до їхніх запитів.

У 2018 році Міністерство фінансів України видало Наказ «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління», відповідно до якого великі і середні підприємства повинні формувати інтегрований звіт за визначеною структурою [15]. Таке нововведення було зумовлено імплементацією європейських законодавчих норм з бухгалтерського обліку, зокрема Директиви 34/ЄС [16]. Звіт про управління є адаптованою формою інтегрованої звітності в Україні, оскільки згідно з вимогами має містити фінансову та нефінансову інформацію. Форма звіту може бути довільною, проте є рекомендовані напрями розкриття інформації. Таке нововведення у звітності середніх і великих підприємств є позитивним зрушенням в імплементації законодавчих норм ЄС і сприяє більш детальному розкриттю інформації про діяльність підприємства.

Наявність декількох варіантів нормативного регулювання процесу формування ІЗ ставить підприємство перед вибором. Однак окремі стандарти повторюють рекомендовані напрями розкриття інформації. Зокрема, ООН визнає звіти, складені за стандартами GRI, з включенням заяви про підтримку Глобального договору ООН від керівництва як Звіт про прогрес. Тому, розробивши детальну методику складання інтегрованої звітності, можна охопити декілька з розглянутих підходів до

формування інтегрованої звітності, а також національні рекомендації щодо складання Звіту про управління. За умови консолідації міжнародних і вітчизняних вимог звітність може бути представлена двома мовами: англійською та українською.

Висновки. Мультиваріантність нормативного регулювання процесу складання інтегрованої звітності формують невизначеність для підприємств щодо вибору актуальної методики їх використання. Пропонуємо об'єднати окремі розглянуті підходи та складати ІЗ за декількома стандартами одночасно. Зокрема, стандарти GRI, на відміну від інших стандартів, містять конкретні обов'язкові показники, а також дають змогу використовувати рекомендації поетапно, що полегшить впровадження їх у практику діяльності українських підприємств та дозволить полегшити сприйняття, порівняння та оцінку фінансової та нефінансової інформації. Перевірка дотримання 10 принципів Глобального договору ООН, а також відповідна заява від керівництва дозволить вважати звітність такою, що відповідає вимогам до формування Звіту про прогрес. За умови розкриття інформації за 10-ма рекомендованими національними положеннями напрямами, підприємство може вважати це Звітом про управління. Тому з метою залучення більшої кількості українських компаній до складання звітності за стандартами сталого розвитку GRI, приєднання до Глобального договору ООН та інших розглянутих міжнародних норм формування інтегрованих звітів, пропонуємо консолідований підхід та звільнення від необхідності повторного звітування за вітчизняними нормами. Це стимулюватиме впровадження міжнародних стандартів безпосередньо, а не як імплементацію через національні рекомендації і дасть можливість підприємствам представити свою компанію на міжнародному ринку.

Перспективи подальших досліджень. Як засвідчило проведене дослідження, в інтегрованій звітності розкривається інформація про різні види діяльності підприємства. Тому існуючі методи обліку, орієнтовані на управління фінансовим капіталом, не можуть повністю задовольнити запити щодо її формування. Проте питання трансформації облікової

парадигми в контексті запровадження інтегрованої звітності потребує подальших досліджень.

Список використаних джерел:

1. Big shifts, small steps. Survey of Sustainability Reporting 2022. *KPMG International*. URL: <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/xx/pdf/2022/10/ssr-small-steps-big-shifts.pdf> (дата звернення: 25.01.2024).
2. Hamad S., Lai F. W., Shad M. K., Khatib S. F., Ali S. E. A. Assessing the implementation of sustainable development goals: does integrated reporting matter? *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*. 2023. 14(1). P. 49-74. DOI: 10.1108/SAMPJ-01-2022-0029.
3. Макаренко І. О., Серпенінова Ю. С., Олексіч Ж. А., Костенко О. М., 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. 7(1). DOI: <https://doi.org/10.51599/is.2023.07.01.12>.
4. AbuRaya R. The role of institutional and stakeholder interaction in integrated reporting policy development. *Critical Perspectives on International Business*. 2023. DOI: <https://doi.org/10.1108/cpoib-12-2021-0110>
5. Anojan V. Exploring the Influence of Corporate Governance Characteristics on Integrated Reporting. *An Overview on Business, Management and Economics Research*. 2024. Vol. 7. P. 136–149. DOI: <https://doi.org/10.9734/bpi/aobmer/v7/7141B>
6. Куцик П., Корягін М. Інтегрована звітність як нова парадигма розвитку бухгалтерської звітності. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2015. № 5. С. 11-18.
7. Жук В. М. Інтегрована звітність: ретроспектива і перспектива в Україні. *Облік і фінанси*. 2019. №1 (83). С. 20-27.
8. Томчук В. В. Інтегрована звітність: новий етап у еволюції бухгалтерського обліку. *Фінанси, облік, банки*. 2017. №1(22). С. 170-179.
9. Маначинська Ю. Трансформація звіту про власний капітал в актуарний звіт про зміни у власному капіталі. *Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту*. 2023. II (86). DOI: <http://doi.org/10.34025/2310-8185-2022-2.86.04>
10. Рилеев С., Багрій К., Дріль І. Оперативний економічний аналіз як складова управлінської системи: ретроспективи та сучасність. *Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту*. 2023. 1 (89). DOI: <http://doi.org/10.34025/2310-8185-2023-2.90.05>
11. UN Global Compact. 2013. URL: [The Ten Principles | UN Global Compact](https://www.unglobalcompact.org/About-UNGC/Ten-Principles) (дата звернення: 25.01.2024).
12. GRI Standards. 2023. URL: <https://www.globalreporting.org/standards/> (дата звернення: 25.01.2024).
13. International Integrated Reporting Framework. 2021. URL: <https://integratedreporting.ifrs.org/wp-content/uploads/2021/01/InternationalIntegratedReportingFramework.pdf> (дата звернення: 25.01.2024).
14. AccountAbility's AA1000 Series of Standards. 2018. URL: <http://www.accountability.org/standards/> (дата звернення: 25.01.2024).
15. Методичні рекомендації зі складання звіту про управління: Наказ Міністерства фінансів України від 18.01.2019 № 27. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0027201-19#Text> (дата звернення: 25.01.2024).
16. Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013. URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A32013L0034> (дата звернення: 25.01.2024).

References:

1. Big shifts, small steps. Survey of Sustainability Reporting 2022. *KPMG International*. URL: <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/xx/pdf/2022/10/ssr-small-steps-big-shifts.pdf> (Accessed 25 January 2024).
2. Hamad, S., Lai, F.W., Shad, M.K., Khatib, S.F., & Ali, S.E.A. (2023). Assessing the implementation of sustainable development goals: does integrated reporting matter? *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, vol. 14(1), pp. 49-74. DOI: <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-01-2022-0029>.
3. Makarenko, I.O., Serpeninova, Yu.S., Oleksich, Zh.A., Kostenko, O.M., Puhovkina, Yu. (2023). 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*, vol. 7(1). DOI: <https://doi.org/10.51599/is.2023.07.01.12> (in Ukr.).
4. AbuRaya, R. (2023). The role of institutional and stakeholder interaction in integrated reporting policy development. *Critical Perspectives on International Business*. DOI: <https://doi.org/10.1108/cpoib-12-2021-0110>
5. Anojan, V. (2024). Exploring the Influence of Corporate Governance Characteristics on Integrated Reporting. *An Overview on Business, Management and Economics Research*, vol. 7, pp. 136–149. DOI: <https://doi.org/10.9734/bpi/aobmer/v7/7141B>
6. Kutsyk, P., Koriahin, M. (2015). Integrated reporting as a new paradigm for the development of accounting reporting. *Bukhhalterskyi oblik i audyt [Accounting and auditing]*, vol. 5, pp. 11-18 (in Ukr.).
7. Zhuk, V.M. (2019). Integrated reporting: retrospective and perspective in Ukraine. *Oblik i finansy [Accounting and finance]*, vol. 1 (83), pp. 20-27 (in Ukr.).
8. Tomchuk, V.V. (2017). Integrated reporting: a new stage in the evolution of accounting. *Finansy, oblik, banky [Finance, accounting, banks]*, vol. (22), pp. 170-179 (in Ukr.).
9. Manachynska, Yu. (2023). Transformation of the equity report into an actuarial report on changes in equity. *Visnyk Chernivetskoho torhovelno-ekonomichnoho instytutu [Bulletin of the Chernivtsi Trade and Economic Institute]*, vol. II (86). DOI: <http://doi.org/10.34025/2310-8185-2022-2.86.04> (in Ukr.).
10. Rylieiev, S., Bahrii, K., Drin, I. (2023). Operational economic analysis as a component of the management system: retrospectives and modernity. *Visnyk Chernivetskoho torhovelno-ekonomichnoho instytutu [Bulletin of the Chernivtsi Trade and Economic Institute]*, vol. 1 (89). DOI: <http://doi.org/10.34025/2310-8185-2023-2.90.05> (in Ukr.).
11. UN Global Compact (2013). URL: The Ten Principles | UN Global Compact (Accessed 25 January 2024).
12. GRI Standards (2023). URL: <https://www.globalreporting.org/standards/>.
13. International Integrated Reporting Framework (2021). URL: <https://integratedreporting.ifrs.org/wp-content/uploads/2021/01/InternationalIntegratedReportingFramework.pdf> (Accessed 25 January 2024).
14. AccountAbility's AA1000 Series of Standards (2018). URL: <http://www.accountability.org/standards/> (Accessed 25 January 2024).
15. Methodological recommendations for drawing up a management report: Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated January 18, 2019 No. 27. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0027201-19#Text> (Accessed 25 January 2024).
16. Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013. URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A32013L0034> (Accessed 25 January 2024).