

УДК 631.1.027

**Ямборко Галина Анатоліївна,**

канд. екон. наук, доц., професор кафедри обліку в кредитних і бюджетних установах та економічного аналізу ДВНЗ „КНЕУ імені Вадима Гетьмана”  
(03680, Україна, Київ, проспект Перемоги, 54/1)  
E-mail: g.iamborko@gmail.com

## **ІНТЕГРУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ І КОРПОРАТИВНОЇ СОЦІАЛЬНОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ УКРАЇНИ**

### **Анотація**

**Мета дослідження.** Мета дослідження полягає в обґрунтуванні важливості розкриття не фінансової інформації, як додаткових показників фінансової звітності для розкриття інформації та її інтерпретації різними групами користувачів.

**Методологія.** Відповідно до мети використано методи дослідження: аналітичний, діалектичний метод пізнання; монографічний метод та метод узагальнення при моніторингу позицій науковців щодо дефініції економічних і облікових понять «інтегрована звітність», «звітність сталого розвитку»; абстрактно-логічний метод для теоретичних узагальнень і формулювання висновків.

**Отримані результати.** Охарактеризовано і розкрито зміст, призначення Концептуальної основи і міжнародних стандартів фінансової звітності та узгодженість з протоколами Глобальної ініціативи зі звітності (GRI), які визначають сукупність показників, що характеризують соціальну, екологічну та економічну складові діяльності підприємства. Досліджено роль і значення фінансової та не фінансової інформації розкритої у звітності соціально відповідального бізнесу, виокремлено проблему її аналітичної інтерпретації різними групами користувачів.

**Цінність дослідження.** Напрямки подальших досліджень спрямовуватимуться на вивчення та запровадження практичного досвіду формування й інтерпретації показників фінансової і не фінансової інформації, зокрема користності і надійності не фінансової інформації для прийняття рішення користувачами.

**Ключові слова:** фінансова звітність, не фінансова звітність, корпоративна соціальна відповідальність, стейкхолдери, управління.

**Постановка проблеми та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями.** З метою формування фінансової звітності суб'єктів господарювання України та захисту інтересів користувачів здійснюється регулювання фінансової звітності з одночасним її удосконаленням та розвитком. Державне регулювання визначає зміст, форму та загальні вимоги до розкриття інформації у кожній із форм фінансової звітності, які повинні забезпечувати ділову комунікацію між особами, що

формують фінансову звітність, та особами, зацікавленими в результатах її діяльності. Сучасний розвиток фінансової звітності суб'єктів господарювання відкриває нові можливості управління ресурсами та підвищує надійність інформації для користувачів. Взаємозалежність суб'єктів господарювання та користувачів фінансової звітності є важливою складовою її успішності. Саме тому актуалізується необхідність вивчення концептуальних, та регуляторних засад фінансової і не фінансової інформації, як структурованого відображення діяльності суб'єкта господарювання. Саме це підтверджує актуальність дослідження.

**Аналіз останніх досліджень та публікацій.** Питання реформування та розвитку фінансової звітності в частині розкриття не фінансової інформації актуалізувалися з позиції розвитку корпоративної соціальної відповідальності та стали об'єктом наукового дослідження вітчизняних вчених. Проблемам формування інтегрованої звітності та окремим її складовим і показникам присвятили праці вітчизняні і зарубіжні дослідники: О.М. Баришнікова, Т.В. Давидюк, І.В. Жиглей, Р.О. Костирко, О.А. Лаговська, І.М. Ложніков, Н.О. Лоханова і багато інших вчених. О.М. Баришнікова доводить, що звітність сталого розвитку є новим механізмом оприлюднення інформації про господарську діяльність, що дозволяє приймати інвестиційні рішення, які мають не лише економічний, але й соціальний та екологічний характер і враховують ризики як внутрішнього, так і зовнішнього середовища. Так звітність сталого розвитку, будучи новим механізмом оприлюднення інформації про господарську діяльність підприємств, вимагає особливого підходу до формування та розвитку організаційно-методичного забезпечення бухгалтерського обліку в якості інформаційної підтримки. Наукові доробки вітчизняних та зарубіжних вчених є інформаційною базою дослідження та розвиненні з позиції удосконалення фінансової звітності підприємств України, як інформаційного джерела аналітичного забезпечення прийняття управлінських рішень.

**Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми, котрим присвячується стаття.** Аналізуючи сучасний стан звітування за сталим розвитком в Україні, встановлено, що не всі вітчизняні компанії використовують даний інструмент в повному обсязі й, відповідно, представлена інформація не завжди відповідає запитам користувачів. Попри значні наукові напрацювання, з нашої точки зору, доцільно розробити додаткові рекомендації

щодо практичного застосування інструментів не фінансової звітності на підприємствах.

**Формулювання мети і завдання дослідження.** Метою статті є аналіз розвитку порядку формування показників інтегрованої звітності, обґрунтування необхідності вдосконалення не фінансової звітності в процесі розвитку корпоративної соціальної відповідальності суб'єктів господарювання в Україні.

**Виклад основного матеріалу дослідження з повним обґрунтуванням отриманих наукових результатів.** Процес глобалізації світової економіки, необхідність забезпечення прозорості функціонування міжнародних ринків капіталу, економії ресурсів та посилення захисту прав інвесторів зумовлюють оновлення діяльності суб'єктів господарювання. Підприємства України, зорієнтовані на європейський напрямок розвитку, повинні також визнати пріоритетними напрямками діяльності: дотримання прав людини, гарантування постійного розвитку та вдосконалення, підтримку духовних цінностей, відповідальність перед партнерами і клієнтами та запобігання корупційним проявам. У сучасному світі суб'єкти господарювання повинні орієнтуватися на досягнення економічного, екологічного та соціального ефектів, що є основою підвищення конкурентоспроможності окремих компаній і національної економіки загалом.

У цьому контексті особливої уваги заслуговує розвиток концепції «корпоративної соціальної відповідальності» (КСВ). Корпоративна соціальна відповідальність (КСВ) – це відповідальність тих, хто приймає бізнес-рішення, за тих, на кого безпосередньо чи опосередковано ці рішення впливають. Тобто, соціально відповідальні компанії повинні враховувати інтереси суспільства, беручи на себе відповідальність за вплив діяльності компанії на споживачів, стейкхолдерів, працівників, громади та навколишнє середовище в усіх аспектах своєї діяльності. Згідно з теорією участі (теорія стейкхолдерів, теорія зацікавлених сторін) визначається спектр відповідальності і взаємовідносин підприємства з різними групами зацікавлених сторін. Слід зауважити, що концепція «зацікавлених сторін» є важливим чинником впливу на розвиток корпоративної відповідальності та зобов'язання бізнесу діяти в інтересах своїх акціонерів з врахуванням очікувань різних груп стейкхолдерів. Із зростанням корпоративної соціальної відповідальності та більшою увагою інвесторів і кредитних інституцій до ширшого впливу діяльності компаній на економіку, навко-

лишне середовище та суспільство, зростає потреба в якісній інформації про такий вплив. Розкриття інформації в сфері сталого розвитку стає важливою конкурентною перевагою, допомагає зміцнити довіру інвесторів і підвищити лояльність співробітників.

При оцінці якості і ефективності управління чільне місце відведено фінансовій звітності як загальнодоступному джерелу інформації про діяльність підприємства. У фінансовій звітності традиційно розкривається інформація про екологічні, соціальні аспекти діяльності та корпоративне управління. Водночас, саме не фінансова звітність є інформативнішою щодо впливу компанії на суспільство, економіку, навколишнє середовище у відповідному суспільному контексті. Взаємозалежність суб'єктів господарювання та користувачів фінансової звітності – це, безумовно, важлива складова її успішності. Зацікавлені особи повинні отримувати відомості фінансового і не фінансового характеру про результати минулих господарських операцій підприємства, його поточний фінансово-майновий стан й прогнозувати перспективи продовження діяльності у майбутньому. Важливе значення у сфері соціально відповідального бізнесу є розширення меж звітності організацій та додання соціальних і екологічних аспектів до фінансових показників діяльності. Користувачі повинні приймати рішення, базуючись не тільки на фінансових або економічних факторах, а також на короткострокових і довгострокових соціальних, екологічних та інших наслідках їх діяльності.

Саме тому сучасний розвиток фінансової звітності суб'єктів господарювання відкриває нові можливості управління ресурсами та підвищує надійність інформації для користувачів. Основними напрямками реформування фінансової звітності передбачено створення системи збалансованого розвитку суспільства, яка сприятиме компетентному регулюванню економічного розвитку країни. Слід зауважити, що важливим чинником розвитку фінансової звітності та корпоративної відповідальності щодо очікувань різних груп користувачів є концепція зацікавлених сторін, а взаємозалежність суб'єктів господарювання та користувачів фінансової звітності є важливою складовою успішності їх діяльності.

Мета сучасного регулювання фінансової звітності суб'єктів господарювання у відповідності розвитку соціально відповідального бізнесу зводиться до стирання відмінностей в способах відображення, оцінках, а також методах надання фінансової не фінансової інформації у фінансових звітах та за межами фінансової

звітності. Одним з важливих напрямків розвитку є інтегрування у звітності фінансової і не фінансової інформації. Саме тому Радою міжнародних стандартів бухгалтерського обліку у 2010 році переглянуто і змінено концептуальні основи (1989р), які наголошують, що коментарі керівництва входять до Концептуальної основи (Conceptual Framework) складання фінансової звітності, але не є частиною МСФЗ, а, відповідно, не є обов'язковими для застосування компаніями, окрім випадків, коли вони вимагаються законодавством країни [2]. У цьому контексті чільне місце відведено фінансовій звітності як загальнодоступному джерелу інформації про діяльність підприємства. З її допомогою на періодичній основі зацікавлені особи мають змогу отримувати відомості фінансового і не фінансового характеру про результати минулих господарських операцій підприємства, його поточний фінансово-майновий стан й прогнозувати перспективи продовження діяльності у майбутньому.

Зазначимо, що метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Для досягнення цієї мети у відповідності до концептуальних основ розкривається інформація про елементи фінансової звітності: а) активи; б) зобов'язання; в) власний капітал; г) дохід та витрати, у тому числі прибутки та збитки; г) внески та виплати власникам, які діють згідно з їхніми повноваженнями власників; д) грошові потоки. Ця інформація, разом з іншою інформацією у примітках, допомагає користувачам фінансової звітності спрогнозувати діяльність підприємства у майбутньому.

Основи подання фінансової звітності загального призначення для забезпечення їхньої зіставності з фінансовою звітністю суб'єкта господарювання за попередні періоди, а також з фінансовою звітністю інших суб'єктів господарювання регулюється МСБО 1 «Подання фінансової звітності» [4, с.5]. Зазначимо, що регулювання, передусім, визначає зміст, форму та загальні вимоги до розкриття інформації у кожній із форм фінансової звітності, які повинні забезпечувати ділову комунікацію між особами, що формують фінансову звітність, та особами, зацікавленими в результатах її діяльності. Крім того, за вимогами МСБО 1 розкривається інформація у звіті про фінансовий стан або у звіті про сукупні доходи, в окремому звіті про прибутки та збитки (якщо він

подається), або у звіті про зміни у власному капіталі та вимагає розкриття інших рядків статей або у цих звітах, або у примітках. МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» встановлює вимоги до подання інформації про рух грошових коштів. Стандартом установлено загальні вимоги щодо подання фінансової звітності, настанови щодо її структури та мінімальні вимоги щодо її змісту. Вимоги щодо визнання, оцінки та розкриття про конкретні операції та інші події визначаються в інших МСФЗ. Важливо зазначити, що у відповідності до вимог п. 13-14 МСБО 1: « суб'єкти господарювання, окремо від фінансової звітності, подають фінансовий огляд, складений управлінським персоналом, з описом і поясненням основних характеристик фінансових результатів діяльності та фінансового стану суб'єкта господарювання, а також основних невизначеностей, які пов'язані з ним» [4, с.7]. Такий звіт може містити огляд: а) основних чинників і впливів, які визначають фінансові результати діяльності, у тому числі змін у середовищі, у якому діє суб'єкт господарювання, реакції суб'єкта господарювання на ці зміни та їхній вплив, опис політики суб'єкта господарювання щодо інвестицій для збереження та покращання фінансових результатів діяльності, включаючи політику щодо дивідендів; б) джерел фінансування суб'єкта господарювання та запланованого співвідношення його зобов'язань та власного капіталу; в) ресурсів суб'єкта господарювання, не визнаних у звіті про фінансовий стан відповідно до МСФЗ. Важливими та доречними для стейкхолдерів є коментарі керівництва щодо розкриття історичної і перспективної інформації щодо фінансового стану, результатів діяльності та руху грошових коштів компанії, про використання ресурсів, основних ризиків та зв'язків, які впливають в першу чергу на вартість компанії. Коментарі керівництва повинні: доповнювати фінансову звітність та умови і події, які призвели до формування цієї інформації; включати інформацію про компанію та результати її діяльності, яка не розкрита у фінансовій звітності, але яка є важливою для керівництва компанії. Керівництво розкриває інформацію стосовно майбутнього (*forward-looking information*), при умові володіння інформацією про тренди, невизначеність чи інші фактори, які можуть вплинути на ліквідність компанії, капітал, доходи та інші результати діяльності та пояснюють наявні та потенційні фактори впливу на фінансовий стан, результати діяльності, ліквідність, зокрема, оцінку керівництвом прогнозів, зважаючи на поточні

результати, враховуючи принципи релевантності та правдивості. Передбачається, що в результаті розкриття додаткової інформації (за потреби) буде досягнуто достовірне подання у фінансовій звітності. До складу коментарів керівництва, як правило, включаються основні розділи: 1). опис бізнесу, що необхідно для розуміння діяльності компанії та зовнішнього середовища, в якому працює компанія. В залежності від особливостей діяльності компанії, це буде опис галузі, основних ринків та конкурентної позиції на цих ринках, суттєвих моментів у законодавстві, регулюванні та макроекономічному середовищі (які впливають на компанію та на ринки, на яких вона працює), основних продуктів компанії, послуг, бізнес процесів та способів дистрибуції; описати структуру компанії та те, як вона створює вартість. цілі керівництва та стратегії для досягнення цих цілей: опис має бути таким, щоб дати розуміння пріоритетності дій керівництва, ресурсів, якими потрібно управляти, щоб досягти результатів. Це дало б користувачам фінансової звітності краще розуміння очікувань від подальшої діяльності компанії; 2). Ресурси: описати важливі наявні фінансові та не фінансові ресурси ( інтелектуальні ресурси), які використовуються для досягнення цілей, виконання фінансових планів, забезпечення ліквідності та залучення грошових потоків; 3). Ризики: описати основні ризики (стратегічні, комерційні, операційні, фінансові тощо), та їх зміни у порівнянні з планами та стратегіями для того, щоб уможливити оцінку ризиків, їх зменшення та ефективність стратегій по управлінню цими ризиками; 4). Зв'язки: керівництво має ідентифікувати суттєві зв'язки компанії зі стейкхолдерами та розкрити їх вплив на результати діяльності та вартість компанії.

Керівництво компанії самостійно окреслює межі інформації у звітності, відповідно до потреб і запитів стейкхолдерів фінансової звітності. Як правило, коментарі керівництва повинні надати інформацію про якість та потенційну можливість компанії отримувати доходи та грошові потоки та допомогти користувачам фінансової звітності оцінити перспективи компанії.

Зауважимо, що розкриття не фінансової інформації регламентується концептуальною основою та міжнародними стандартами фінансової звітності, однак публічне фінансування бізнесу передбачає більш високий ступінь транспарентності інформації. Інформаційні запити інвесторів потребують ширшого кола не фінансової інформації, що призводить до актуалізації інтегрованої

звітності, як синтезу фінансової і не фінансової інформації. Виникнення інтегрованої звітності є результатом еволюції фінансової звітності до зростаючих вимог користувачів, прозорості і надійності облікової інформації.

На відміну від фінансової звітності, порядок складання якої регулюється нормативно, інтегрована звітність формується як наслідок поступового накопичення досвіду корпоративного звітування під впливом вимог ринку. Загальне поняття інтегрованої звітності, якого дотримуються значна кількість дослідників в сфері обліку, надане Комітетом з міжнародної інтегрованої звітності (IIRC), згідно з визначенням якого – це процес, який призводить до подання організацією відомостей, які виражаються у випуску періодичного інтегрованого звіту про створення цінності протягом певного часу. Інтегрований звіт – це стислий виклад інформації про те, як стратегія підприємства, управління, діяльність в контексті зовнішнього середовища створюють цінність в короткостроковій і довгостроковій перспективі.

Дослідники зазначають, що така звітність допомагає стейкхолдерам оцінити, наскільки діяльність компанії – об'єкта інвестиції – стійка у своєму розвитку та схильна до ризиків, чи впливає на довкілля. Зокрема, Асоціація сертифікованих бухгалтерів (ACCA, Великобританія, яка об'єднує 178 тис. членів і 455 тис. студентів у 181 країні) і Рада зі стандартів розкриття інформації про екологічний вплив (CDSB) провели дослідження у сфері ініціатив звітності зі сталого розвитку. В результаті дослідження встановлено існування ряду добровільних та обов'язкових звітів, які розкривають користувачам не фінансову інформацію про корпоративне управління, соціальні чинники та екологічні аспекти діяльності підприємств. Як зазначається в спільному звіті ACCA та CDSB, відсутність узгодженої стандартної термінології до певних компонентів системи звітності зі сталого розвитку призводить до надмірної складності в їхньому застосуванні. На сьогоднішній день ініціативи та рекомендації щодо складання корпоративної, екологічної та соціальної звітності розробляють ряд професійних організацій, зокрема: Глобальний договір ООН, Глобальна ініціатива зі звітності (GRI), Рада зі стандартів розкриття інформації про екологічний вплив (CDSB) та Міжнародна рада з інтегрованої звітності (IIRC). Вважається, що найбільша міжнародна ініціатива, спрямована на залучення бізнес-структур у діяльність зі сталого розвитку та формування пар-



тнерства між державним і корпоративним секторами є Глобальний договір ООН. На сьогодні Глобальний договір об'єднує понад 12 тис. учасників зі 170 країн світу, в тому числі 55 українських компаній є стороною договору в різний час. За визначенням представників Глобального договору ООН, не фінансова звітність (соціальна звітність, або звітність із сталого розвитку) – це документально оформлена сукупність даних комерційної організації, що відображає стан компанії, принципи та методи співпраці з групами впливу, результати діяльності компанії в економічній, соціальній та екологічній сфері життя суспільства [5, с. 6]. В 2011 році в США відповідно до сформованого суспільством запиту щодо подання більшого масиву не фінансових показників створено Раду зі стандартів звітності сталого розвитку (SASB). Відповідні запити щодо розкриття не фінансової інформації відображено також у вимогах Співтовариства соціально відповідальних інвесторів (Socially Responsible Investment – SRI), Принципів відповідальних інвестицій ООН (Principles for Responsible Investment – PRI), Ініціативи відповідальних інвестицій (Initiative for Responsible Investment – IRI). Основна місія SASB створити систему звітності сталого розвитку розширивши фінансову звітність не фінансовою так, щоб фінансові показники можна оцінювати сукупно. SASB працює в тісному зв'язку з SEC і вже випустила стандарти не фінансової звітності для 27 галузей економіки. У лютому 2013 року Європейський парламент, як законодавчий орган Європи, прийняв дві резолюції, що стимулюють розвиток соціального обліку, а потім Європейська Комісія прийняла пропозиції щодо збільшення прозорості в соціальних і екологічних питаннях. Відповідно до цих рішень 29.09.2014 року Рада Європейського Союзу з метою підвищення прозорості фінансової звітності великих європейських компаній з соціальних та екологічних питань та розкриття не фінансової інформації ухвалила Директиву «Щодо розкриття не фінансової і диверсифікованої інформації деякими великими компаніями і групами». Відтепер компанії звітуватимуть про вплив на навколишнє середовище, соціальні аспекти (захист прав людини, ставлення до співробітників), а також питання корпоративного управління (у тому числі, боротьба з корупцією і питання хабарництва, диверсифікація складу ради директорів). Сфера дії Директиви – звітність великих компаній, що мають значення для всього суспільства (large public-interest entities), у яких працює понад 500

працівників, компанії з біржовим лістингом, а також банківські та страхові організації. З огляду на надзвичайну суспільну та економічну користь, що містить не фінансова інформація, яка є важливим додатком до фінансової звітності, питання її розвитку належать до сфери особливої уваги органів державної влади багатьох країн світу та провідних міжнародних організацій. Проявом цієї уваги є стимулювання бізнесу до соціально відповідальної діяльності.

Зауважимо, що правові засади регулювання складання фінансової звітності суб'єктів господарювання України визначено Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», в якому зазначено, що фінансова звітність – це бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період». Водночас, звітність сталого розвитку, будучи новим механізмом оприлюднення інформації про господарську діяльність підприємств, вимагає особливого підходу до формування та розвитку організаційно-методичного забезпечення в якості інформаційної підтримки.

**Висновки і перспективи подальших досліджень у даному напрямку.** Таким чином, існуючі глобальні виклики сучасності вимагають уточнення та удосконалення теоретико-методологічних засад підготовки управлінської звітності для їх адаптації до сучасних потреб системи управління в контексті забезпечення користувачів якісною інформацією шляхом синергії такої звітності та створення інтегрованої управлінської звітності. Формування інтегрованої звітності потребує наукового обґрунтування, тому що до складу звітності включаються фінансові та не фінансові показники, які повинні охарактеризувати здатність організації створювати цінність в часі, намір використовувати ресурси, а також фактори створення цінності організації з врахуванням ризиків, що впливають на них. Складання звітності у сучасному світі виходить далеко за межі фінансових служб підприємств, адже компанії поряд з фінансовим звітом складають звіти для інвесторів, кредиторів, споживачів, постачальників та інших осіб, зацікавлених у стабільному розвитку компанії. У таких звітах підприємства не тільки розкривають економічні результати своєї діяльності, а й діляться з користувачами інформацією щодо системи корпоративного управління, вирішення соціальних проблем, принципів взаємовідносин з постачальниками та споживачами.

чами, антикорупційних принципів, а також впливу виробничої діяльності на навколишнє середовище та використання природних ресурсів.

### **Бібліографічний список**

1. Баришнікова О. М. Механізм формування та облікове забезпечення соціальної складової звітності сталого розвитку / О. М. Баришнікова // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Сер. : Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. – 2016. – Вип. 2-3. – С. 3-24. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo\\_2016\\_2-3\\_3](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo_2016_2-3_3).

2. Безверхий К. Інтегрована звітність підприємства: удосконалення організації і методики її складання / К. Безверхий // Бухгалтерський облік і аудит. – 2014. – № 5. – С. 23–28.

3. Концептуальна основа фінансової звітності. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/332198/file/buh.pdf>.

4. Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 (МСФЗ 1) «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929\\_004](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_004).

5. Глобальний Договір ООН // Українська мережа Глобального Договору ООН. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.globalcompact.org.ua/ua/about/what>.

5. Жиглей І. Тенденції розвитку інтегрованого звітування в Україні та світі / І. Жиглей // Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні : матеріали IV міжнар. наук.-практ. конф., 11 травня 2016 р. – Тернопіль : ТНЕУ, 2016. – С. 98–100.

6. Костирко Р. О. Перспективи міжнародної інтегрованої звітності / Р. О. Костирко // Вісник Національного університету «Львівська політехніка» / Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. – 2014. – № 794. – С. 181–187. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/VNULPM\\_2014\\_794\\_27](http://nbuv.gov.ua/UJRN/VNULPM_2014_794_27).

7. Закон України від 16.07.99 р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [zakon.rada.gov.ua/go/996-14](http://zakon.rada.gov.ua/go/996-14).

### **References**

1. Baryshnikova O. M. Mekhanizm formuvannia ta oblikove zabezpechennia sotsial'noi skladovoi zvitnosti staloho rozvytku [The mechanism of formation and provision of the social component in registration statements on sustainable development] / O. M. Baryshnikova // Problemy

teorii ta metodolohii bukhhaltens'koho obliku, kontroliu i analizu. Ser.: Bukhhalters'kyj oblik, kontrol' i analiz. – 2016. – Vyp. 2-3. – S. 3-24. [Electronic resource]. – Available at: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo\\_2016\\_2-3\\_3](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo_2016_2-3_3)[In Ukrainian].

2. Bezverkhij K. Intehrovana zvitnist' pidpriemstva: udoskonalennia orhanizatsii i metodyky ii skladannia [Integrated statements: improving the organization and method of assembly] / K. Bezverkhij // Bukhhalters'kyj oblik i audyt. – 2014. – № 5. – Ts. 23–28 [In Ukrainian].

3 Kontseptual'na osnova finansovoi zvitnosti [Financial reporting framework]. [Electronic resource]. – Available at: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/332198/file/buh.pdf> [In Ukrainian].

4. Mizhnarodnyj standart finansovoi zvitnosti 1 (MSFZ 1) «Pershe zastosovannia Mizhnarodnykh standartiv finansovoi zvitnosti» [International Financial Reporting Standard 1 (IFRS 1) «First-time application of International Financial Reporting Standards»]. [Electronic resource]. – Available at: [http://zakon4.rada.gov.ua/lavs/shov/929\\_004](http://zakon4.rada.gov.ua/lavs/shov/929_004)[In Ukrainian].

5. Hlobal'nyj Dohovir OON [United Nations Global Compact] // Ukrains'ka merezha Hlobal'noho Dohovoru OON [Electronic resource]. – Available at: <http://www.globaltsompatst.org.ua/ua/about/vhat> [In Ukrainian].

6. Zhyhlej I. Tendentsii rozvytku intehrovanoho zvituvannia v Ukraini ta sviti [Trends in Integrated Reporting in Ukraine and in the World] / I. Zhyhlej // Stan i perspektyvy rozvytku oblikovo-informatsijnoi systemy v Ukraini : materialy IV mizhnar. nauk.- prakt. konf., 11 travnia 2016 r. – Ternopil' : TNEU, 2016. – S. 98–100 [In Ukrainian].

7. Kostyrko R.O. Perspektyvy mizhnarodnoi intehrovanoi zvitnosti [Perspectives of International Integrated Reporting] / R.O. Kostyrko // Visnyk Natsional'noho universytetu «L'vivs'ka politekhnik»/Menedzhment ta pidpriemnytstvo v Ukraini: etapy stanovlennia i problemy rozvytku. – 2014. – № 794. – S.181–187. [Electronic resource]. – Available at: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/VNULPM\\_2014\\_794\\_27](http://nbuv.gov.ua/UJRN/VNULPM_2014_794_27)[In Ukrainian].

8. Zakon Ukrainy vid 16.07.99 r. №996-XIV «Pro bukhhaltens'kyj oblik ta finansovu zvitnist' v Ukraini» [Law of Ukraine of 16.07.99 p. №996-XIV «On Accounting and Financial Reporting in Ukraine»]. [Electronic resource]. – Available at: <http://zakon.rada.gov.ua/go/996-14> [In Ukrainian].

Стаття надійшла до редакції 15 червня 2017 р.