

УДК 657.37(477)

<https://doi.org/10.31713/ve420227>

JEL: M41, M49

Левицька С. О. <sup>[1: ORCID ID: 0000-0002-4739-0486]</sup>,

д.е.н., професор,

Попчук Д. О. <sup>[1: ORCID ID: 0000-0002-5782-2676]</sup>,

здобувач вищої освіти першого (бакалаврського) рівня

<sup>1</sup>Національний університет водного господарства та природокористування, м. Рівне

## Інтегрована звітність: функціональне призначення та критерії її ефективності

У статті досліджено роль інтегрованої звітності як інструменту отримання повної інформації щодо господарювання в сучасних умовах. Ідентифіковано пріоритетні передумови корисності існуючої практики формування інтегрованої звітності, зважаючи на потребу підприємства щодо повного розкриття оцінки економічного потенціалу через комплексне застосування фінансових та нефінансових показників. Обґрунтовано, що враховуючи вимоги четвертого покоління Керівництва GRI 4.0, інтегрована звітність повинна розкривати суттєві аспекти в розрізі економічної, екологічної та соціальної складових. Наведено основні відмінності інтегрованої та фінансової звітності, переваги інтегрованої звітності, серед яких: високий рівень прозорості та об'єктивності даних, наявність додаткової інформації щодо екологічної та соціальної діяльності підприємства, активне використання управлінського обліку. Вимірюючи низку змінних і акцентуючи на довгостроковій фінансовій стабільності, інтегрована звітність забезпечує готовність підприємства до стійкого майбутнього. Рекомендовані в роботі підходи щодо звітування відповідно до міжнародних стандартів GRI дозволять вітчизняним підприємствам оперативної та повно оцінити ресурсну забезпеченість підприємницької діяльності, визначити управлінські стратегії розвитку та бюджети щодо їх фінансового забезпечення.

**Ключові слова:** інтегрована звітність; вітчизняні суб'єкти; збалансована господарська діяльність; економічний потенціал; міжнародні стандарти звітності.

**Актуальність теми.** В умовах сучасного розвитку ринкових відносин, інноваційних технологій формування конкурентоздатного бізнесу інтегрована звітність є одним з ключових інструментів корпоративного управління. Підприємництво змінюється під впливом глобалізації, зростання чисельності населення, що обумовлює тиск на екосистему як наслідок збільшення споживання природних ресурсів. Суспільство повинно реагувати на таку

трансформацію економічної моделі, оскільки традиційна модель звітності фокусується на вузькій кількості фінансових показників, необхідних для управління фінансовим капіталом, а сучасна – на всебічне розкриття привабливості та корисності бізнесу через вартісну та якісну оцінки його соціальної відповідальності.

Сьогодні недостатньо лише висвітлення питань, пов'язаних з фінансовим капіталом, так як фінансовий звіт неповністю розкриває інформацію щодо питань соціального, екологічного й економічного розвитку підприємства. Досить в обмежених аспектах приділяється увага відображенню таких чинників, як фінансово-господарські ризики, дотримання стратегії та тактики результативної операційної діяльності підприємства. Отже, на часі цілком реальна потреба в активному запровадженні інтегрованої звітності.

Інтегрована модель звітності – інструмент отримання повної інформації щодо господарювання, потенційні ресурсні можливості на основі об'єднання нефінансових та фінансових показників [1; 2]. Міжнародні компанії активно пропонують альтернативні форми інтегрованих звітів. На думку представника Global Reporting Initiative (GRI), керівника програми з ділової етики GlobEthics.net Т. Лессидренска, «інтегрований звіт – стратегічний аналіз, тобто управлінська звітність, платформа для управління компанією» [3].

У свою чергу Х. Драгер, менеджер із зовнішніх відносин IIRC, зазначає, що «інтегрований звіт – звіт, що розповідає про стратегічні напрями розвитку компанії і про те, як вона працює з ресурсами» [4].

У своїх наукових дослідженнях автори Р. Дж. Екклз та М. П. Крзус обґрунтували нову, уніфіковану тенденцію підходів до корпоративного звітування – складання єдиного інтегрованого звіту. В результаті чого склались передумови для повного розкриття інформації про фактори створення доданої вартості як основного фактору сприяння стійкому розвитку суспільства. На думку авторів, складання інтегрованих звітів – пріоритетний напрям розвитку бухгалтерської звітності, оскільки дозволяє одночасно забезпечити задоволення інформаційних потреб власників компаній, інвесторів, регуляторів, аудиторів і суспільства в цілому [5].

Питання формування інтегрованої звітності знайшли відображення в наукових працях вітчизняних дослідників, зокрема М. І. Бондаря, Л. Г. Ловінської, Т. І. Єфіменко, Л. В. Гнилицької, І. Б. Садовської, Л. М. Кіндрацької, М. М. Шигун, С. Ф. Легенчука, О. О. Осадчої та ін. Повномасштабне вторгнення Росії, потреба в залученні донорських коштів для відновлення вітчизняної економіки обумовили необхідність повного розкриття втрат та здобутків вітчизняного бізнесу з метою забезпечення довіри як до

результативності господарювання як потенційних інвесторів, так і пересічних вітчизняних користувачів зовнішньої звітності підприємств.

**Метою дослідження є:** визначення передумов корисності існуючої практики формування інтегрованої звітності; обґрунтування альтернативних інструментів повного та раціонального відображення показників використання економічного потенціалу суб'єкта господарювання на етапах підготовки його зовнішньої звітності на основі даних інтегрованої системи бухгалтерського обліку в контексті сучасних зовнішніх економічних викликів.

**Викладення основного матеріалу.** Комітет з Міжнародної інтегрованої звітності (International Integrated Reporting Committee, IIRC) оголосив своєю метою створення моделі, «що об'єднує і взаємопов'язує два види звітності, фінансову і нефінансову, в одну інтегровану бізнес-звітність. Така модель не означає механічного об'єднання двох звітів, оскільки є результатом більш складного процесу, що виявляє взаємозв'язок між двома «пакетами» інформації; забезпечує необхідний для розуміння, але не зайвий рівень дублювання посилань, гарантуючи стратегічний фокус».

Представники компанії «Ernst&Young» надають такому поняттю більш загальне визначення, розглядаючи інтегровану звітність як концепцію, створену для формулювання широкого набору вимірників, призначених для оцінки довгострокової вартості та ролі організації в суспільстві.

Фахівці АССА (Асоціації сертифікованих дипломованих бухгалтерів) у теперішній зазначають: традиційна фінансова звітність більше не задовольняє потреб бізнесу, який намагається виробити й запровадити далі стійку та відповідальну діяльність, до того ж не просто в найближчому майбутньому, а в середньостроковому й довгостроковому періодах.

Інноваційність підходів інтегрованої звітності полягає у створенні більш стійкого уявлення про «здоров'я» бізнесу. Вимірюючи низку змінних і акцентуючи на довгостроковій, замість короткострокової фінансовій стабільності, інтегрована звітність забезпечує готовність підприємства до стійкого майбутнього, оскільки сфокусована на прозорості згідно зі стандартами ділової етики, надає можливість господарюючому суб'єкту показати належне виконання своїх обов'язків щодо захисту навколишнього середовища, соціальних питань, трудових ресурсів тощо [6].

Метою створення інтегрованої звітності є побудова єдиної концепції корпоративної звітності (структурованої навколо стратегічних завдань підприємства, стандартів корпоративного

управління і самої моделі) на основі комплексного відображення всіх видів капіталу, а не тільки фінансового. Інтегрована звітність дає можливість відобразити діяльність, результати і перспективи розвитку підприємства у взаємозв'язку з державою (політичні ризики, соціальна відповідальність), навколишнім середовищем (екологічна відповідальність), умовами, що постійно змінюються, до яких можна віднести: глобалізацію, інтеграційні процеси у світовій економіці, збільшення чисельності населення, його старіння, дефіцит ресурсів, зростання рівня забруднення навколишнього середовища, інтенсифікацію міграційних потоків, відтік талановитої молоді за кордон, диспропорції демографічного й економічного розвитку, етнічні та національні конфлікти тощо [7].

Основні відмінності інтегрованої та фінансової звітності наведено в табл. 1.

Таблиця 1

Основні відмінності інтегрованої та фінансової звітності\*

Критерії порівняння	Інтегрована звітність	Фінансова звітність
Контроль за ресурсами	Усі види капіталу (фінансовий, людський, інтелектуальний, соціально-репутаційний, виробничий і природний)	Фінансовий капітал
Вартість об'єкта	Ринкова	Балансова
Розкриття інформації	Високий рівень прозорості та об'єктивності даних	Обмежене розкриття інформації
Джерела інформації	Складається на основі інформації фінансового і управлінського обліку, додаткової інформації з питань екологічної та соціальної діяльності підприємства	Складається на основі інформації фінансового обліку
Структура	Системна структура, що забезпечує менеджмент розрізненими потоками інформації	Звітність має обмеження
Сфокусованість	Містить інформацію про діяльність підприємства в минулому, засвідчує перспективи розвитку в майбутньому, відображає взаємозв'язок минулого і майбутнього	Історична, ретроспективна
Ризики, економічна безпека	Визнання ризику (політичного, фінансового, виробничого, комерційного та інших видів ризиків)	Обмежена кількість обов'язкових показників

продовження табл. 1

Часові проміжки	Короткострокова, середньострокова, довгострокова перспектива	Короткострокова перспектива
Форма подання	Нерегламентована на державному рівні	Регламентована на державному рівні

\*Джерело: узагальнено на основі: [7; 8]

Очевидно, що інтегрована звітність має переваги за всіма використаними критеріями, оскільки продовжує ефективно забезпечувати інформацією менеджерів щодо управління фінансовим капіталом. Сьогодні стає переконливою ще одна тенденція – інтегрована звітність поглинає фінансову, що функціонує як структурний елемент інтегрованої звітності, але при цьому інтегрована звітність відповідає сутності закону синергії [9].

Питання щодо порядку складання, форми та можливостей застосування інтегрованої звітності є досить актуальними та альтернативними як для практики зарубіжних, так і для практики вітчизняних підприємств.

В міжнародній практиці використовуються наступні три підходи до формування стандартизованих звітів:

- перший підхід: ґрунтується на Глобальному договорі, передбачає складання Звіту про прогрес реалізації принципів Глобального договору;

- другий підхід: базується на системі Глобальної ініціативи зі звітності (GRI), передбачає формування Звіту зі сталого розвитку, що розкриває інформацію про діяльність компанії не тільки в економічній області, але ще й в екологічній та соціальній сферах управління.

Ураховуючи вимоги четвертого покоління Керівництва GRI 4.0, інтегрована звітність повинна розкривати суттєві аспекти в розрізі складових:

А) економічної – охоплює аспекти економічної результативності, присутності на ринках, непрямого і економічного впливу, практики закупівель;

Б) екологічної – розкриває інформацію щодо використання матеріалів, енергії, води, здійснення викидів, скидів та відходів, підтвердження відповідності екологічним вимогам продукції, послуг, транспорту, екологічну оцінку постачальників, механізми подання скарг на екологічні проблеми тощо;

В) соціальної – враховує систему показників щодо практики трудових відносин і забезпечення безпеки праці, дотримання права

людини, взаємовідносин з суспільством та відповідальності за продукцію.

Третій підхід передбачає використання системи IR на основі Міжнародного стандарту з інтегрованої звітності, будується на принципах стратегічної спрямованості, орієнтації на майбутнє, структурованості та чіткості інформації, врахуванні очікувань зацікавлених осіб, надійності та суттєвості, а також, на відміну від попереднього підходу, характеризується стислістю викладання. За цим підходом розширено перелік капіталів (виробничий, людський, фінансовий, соціальний, природний, інтелектуальний), виділено такі складові: огляд організації бізнес – структури та її зовнішнього середовища; управління підприємством; стратегія та розподіл ресурсів; бізнес-модель підприємства; поточна діяльність; перспективи розвитку [10].

В індустріально розвинених країнах з ринковою економікою формування такої звітності – норма. Зазначені структуровані підходи до формування показників інтегрованого звіту для вітчизняних суб'єктів сьогодні не можуть бути стандартизованими: обмеження пошуку інформації в умовах воєнного стану, відсутність в Україні активного ринку, активні зміни в системах трудових відносин та податкових зобов'язань змушують підприємства зважати на тимчасові ресурсні обмеження, на потреби моніторингу як економічної, так і соціально-екологічної складової бізнесу. У всіх нефінансових звітах українських підприємств за 2022 рік наскрізною буде нова суттєва тема про повномасштабне вторгнення Росії, що розпочалось 24 лютого 2022 року.

Методика складання інтегрованого звіту повинна враховувати специфіку кожного суб'єкта господарювання з подальшим внесенням відповідних коригувань до облікової політики. Формування інтегрованої звітності передбачає організацію інтегрованої системи обліку та аналізу, якій притаманні специфічні способи та прийоми. До них належать моделювання, елімінування та трансформація бухгалтерських записів.

Відповідно до міжнародної концепції збалансованої системи показників (Balanced Scorecard – BSC) успішні компанії виділяють такі групи нефінансових показників, які можуть ефективно бути застосованими підприємствами України:

- відносини з клієнтами: кількість клієнтів, частка ринку, середній оборот на клієнта, середній час, затрачений на обслуговування клієнта, індекс лояльності клієнтів, індекс задоволеності клієнтів;

- внутрішні бізнес-процеси: своєчасна доставка, ріст продуктивності, рівень адміністративних витрат, час підготовки виробництва, вартість адміністративних помилок, прямі контакти з клієнтами;

- можливості навчання і розвитку персоналу: плинність кадрів, час на навчання, середній час відсутності, річні затрати на навчання однієї людини, індекс задоволення працівників.

Використання нефінансових показників покликане конкретизувати розроблену в ході стратегічного планування систему цілей, зробити розроблені цілі вимірваними.

Завдяки нефінансовим показникам, що розкриваються у інтегрованій звітності, виникає ряд переваг: більш широка перспектива розгляду діяльності підприємства; зростання довіри до підприємства; підвищена обізнаність щодо питань стійкого розвитку всередині підприємства; підтвердження стейкхолдерам інтеграції принципів сталого розвитку в операційну діяльність підприємства.

Можна виділити щонайменше сім цілей підприємства, які можуть бути досягнуті за допомогою нефінансового звіту з урахуванням суттєвості впливу на розвиток підприємництва військової теми. Насамперед, це можливість публічно заявити про свою позицію щодо війни та обрати сторону, яку підтримує підприємство. Також в умовах інформаційної війни потрібно розповсюджувати достовірну інформацію, а звіт за міжнародними стандартами GRI вважається надійним джерелом. Більше того: війна є справжнім випробуванням, тому у звіті буде доречним позитивно відмітити, якщо підприємство виявилось фінансово стійким, управління не зупиняло роботу, не проводило масових звільнень, вчасно виплачувало зарплати, допомогло з евакуацією працівників, чи навіть місцевої громади та інше.

У випадку використання інтегрованого (нефінансового) звіту як інструменту по роботі зі стейкхолдерами доцільно ознайомитись з його наповненням інформацією щодо нових контрагентів, нових ринків збуту, заручитися фінансовою підтримкою нових інвесторів тощо. Окрім допомоги для власного бізнесу, існує можливість залучити додаткові кошти допомогою звіту за стандартами GRI для підтримки української економіки, Збройних сил України.

Нефінансовий звіт – це один із способів комунікації з персоналом, відтак, повинен включати перелік соціальних гарантій для працівників. Підприємству важливо показати, що управління дерусифікувало перелік постачальників та партнерів. Нефінансовий звіт може містити цілі на наступний період, тому необхідно

окреслити конкретні напрями, що потребують інвестицій (наприклад, якщо у підприємства був зруйнований склад під час війни).

Зважаючи на вищесказане, необхідність висвітлення впливу соціально-економічних наслідків війни на діяльність підприємств очевидна. Альтернативу комплексного підходу до розкриття такої інформації наведено на рисунку.

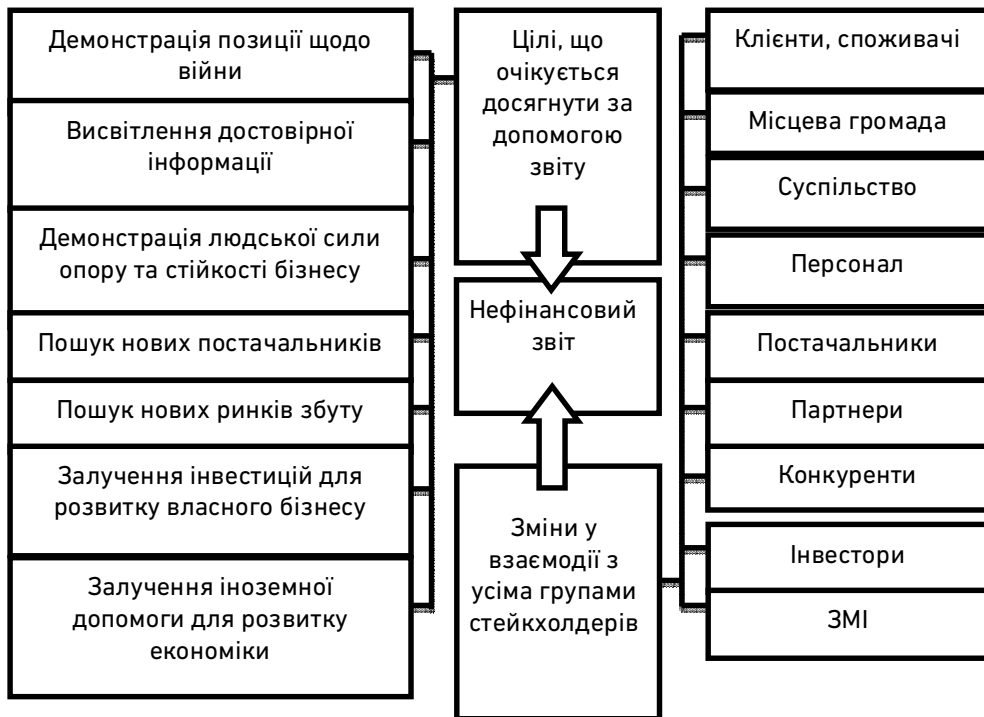


Рисунок. Комплексний підхід до розкриття інформації через фінансові та нефінансові показники щодо впливу війни на вітчизняний бізнес

*Джерело:* узагальнено на основі: [11; 12]

У GRI відсутні спеціальні стандарти, які б регламентували розкриття впливу війни на діяльність підприємства, тому пропозиції щодо використання для цього окремих Стандартів GRI наведено в табл. 2.



Таблиця 2

Стандарти GRI, в межах яких варто звітувати про вплив воєнного стану на діяльність вітчизняних підприємства

Стандарт GRI	Розкриття інформації	Приклад застосування
GRI 3: Суттєві теми 2021	3-1. Процес визначення суттєвих тем	Звіт повинен містити пояснення, чому війна в Україні є суттєвою темою для даного підприємства
	3-3. Управління суттєвими темами	За кожною темою, що визначена як суттєва, в звіті повинна бути інформація про здійснені впливи, політику компанії, взяті на себе зобов'язання, вжиті заходи, показники і т. ін.
GRI 201: Економічні показники 2016	201-1. Створена та розподілена пряма економічна вартість	Підприємство повинно прозвітувати про доходи за період, надати структуру доданої економічної вартості. В цій структурі варто наголосити на обсягах громадських інвестицій, відрахувань у державну казну, адресну допомогу і т. ін.
	201-4. Отримана фінансова допомога від уряду	У випадку, якщо бізнес отримав будь-яку допомогу від держави (субсидії, пільги, гранти та інші фінансові вигоди), у звіті необхідно зазначити обсяги та джерела таких коштів
GRI 203: Непрямий економічний вплив 2016	203-1 Підтримувані інвестиції в інфраструктуру та послуги	Підприємство звітує про здійснені значні інфраструктурні інвестиції, окреслює проблеми, які ці інвестиції вирішують. Наприклад, відбудова об'єктів критичної інфраструктури тощо
	203-2. Значні непрямі економічні впливи	Варто навести приклади найбільш значних непрямих економічних впливів (включаючи позитивні та негативні впливи), окреслити їх значення у контексті пріоритетів стейкхолдерів підприємства
GRI 204: Практика закупівель 2016	204-1. Частка витрат на місцевих постачальників	Підприємство повинно зазначити частку в бюджеті закупівель відходить місцевим постачальникам. Завдяки цьому можна показати підтримку українського виробника
GRI 207: Податки 2019	207-2. Податкове управління, контроль та управління ризиками	Підприємству варто зазначити оперативність та повноту розрахунків з бюджетом
GRI 302: Енергія 2016	302-1. Споживання енергії в організації	Доцільно наголосити на способах заміщення використання газу, розкрити підходи до вирішення проблеми забезпечення паливом для виробничих цілей

## продовження табл. 2

GRI 401: Працевлаштування 2016	401-1. Найм нових співробітників і плинність кадрів	Підприємство повинно прозвітувати як війна вплинула на плинність кадрів. Наприклад, скільки людей пішли в ЗСУ та ТРО, скільки звільнилися тощо
	401-2. Пільги, які надаються штатним працівникам	Корисно зауважити в звіті: наскільки змінився пакет нематеріальних заохочень для працівників (страхування життя працівників, надання житла для працівників з числа внутрішньо переміщених осіб тощо)
GRI 403: Охорона праці та безпека 2018	403-2. Ідентифікація небезпек, оцінка ризику та розслідування інциденту	Підприємство повинно розкрити процеси щодо ідентифікації небезпек, правила поведінки під час повітряних тривог та відповідних дій реагування
	403-5. Навчання працівників з питань охорони праці	Підприємству необхідно прозвітувати, яким чином навчало працівників новим правилам з безпеки (домедичної допомоги, самозахисту тощо)
	403-6. Зміцнення здоров'я працівників	Підприємству важливо розповісти про заходи, що спрямовані на психологічну підтримку колективу та зміцнення ментального здоров'я
GRI 406: Недискримінація 2016	406-1. Випадки дискримінації та вжиті коригувальні заходи	З початком війни на підприємстві чи відбулися інциденти з дискримінації громадян країни-ворога або українців, що їх підтримують? В позитивному аспекті наводяться заходи реагування на такі інциденти

**Висновок:** Інтегрована звітність – не просто поєднана звітність одного й іншого виду, а створення цілісного системного розкриття динаміки економічного потенціалу, облікової політики, звітності підприємства, а також урегулювання інтересів ключових груп користувачів цієї звітності. Інноваційність підходів інтегрованого звіту в розкритті інформації: щодо ефективності використання підприємством різних видів капіталів (фінансового, виробничого, людського, природного), впливу на нього; можливостей бізнесу створювати вартість для себе та зацікавлених сторін; стратегічні орієнтири розвитку на різні періоди, що в цілому формує дані, необхідні для прийняття ефективних управлінських рішень користувачами інтегрованої звітності.

В умовах війни значно зросли ризики для українських підприємств, багато з них уже зазнали прямих матеріальних втрат,

інші – недоотримують значну частину прибутку. Звіт про управління, підготовка якого передбачена законодавством України для акціонерних товариств, на сьогодні має цінність, що бажає кращого. Рекомендовані в роботі підходи до звітувати відповідно до міжнародних стандартів GRI є найбільш поширеними та визнаними в міжнародній практиці. Їх імплементація дозволить вітчизняним підприємствам оперативної та повної оцінити ресурсну забезпеченість підприємницької діяльності, визначити управлінські стратегії розвитку та бюджету щодо їх фінансового забезпечення.

1. Романенко О. А., Комірна О. В. Аналіз інтегрованої звітності у забезпеченні сталого розвитку суспільства. URL: <http://global-national.in.ua/archive/17-2017/177.pdf> (дата звернення: 09.11.2022).
2. Левицька С. О., Кучер Ю. В. Роль інтегрованої звітності в розкритті суспільної корисності бізнесу. *Вісник Національного університету водного господарства та природокористування. Сер. Економічні науки.* 2020. Вип. 4(92). С. 152–165. URL: <https://doi.org/10.31713/ve4202015> (дата звернення: 10.10.2022).
3. Тлукевич Н. В. Інтегрована звітність – нова модуль облікової системи. URL: <https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/11/181-1.pdf> (дата звернення: 14.10.2022).
4. Драрев Х. Інтерв'ю. URL: <http://www.csrjournal.com/interview/5666-integririvannaya-otchetnostvozmozhnost-dlyarossiyskih-kompaniy-naverstat-upuschennoe-v-oblastikorporativnoy-otchetnosti.html> (дата звернення: 18.11.2022).
5. Eccles R. G., Michael P. Krzus. One report: integrated reporting for a sustainable strategy. John Wiley & Sons, 2010. 240 p.
6. Томчук В. В. Інтегрована звітність: новий етап у еволюції бухгалтерського обліку. URL: <file:///C:/Users/Acer/Downloads/5026-%D0%A2%D0%B5%D0%BA%D1%81%D1%82%20%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%96-10096-1-10-20180212.pdf> (дата звернення: 18.11.2022).
7. Романенко О. А., Комірна О. В. Аналіз інтегрованої звітності у забезпеченні сталого розвитку суспільства. URL: <http://global-national.in.ua/archive/17-2017/177.pdf> (дата звернення: 15.10.2022).
8. Левицька С. О. Осадча О. О. Оцінка економічної вигоди активів соціально відповідального бізнесу. *Фінанси України* : науково-теоретичний та інформаційно-практичний журнал Державної навчально-наукової установи «Академія фінансового управління». 2020. № 8. С. 57–71. Doi: <https://doi.org/10.33763/finukr2020.08.057> (дата звернення: 22.11.2022).
9. Шевчук Н. С. Інтегрована звітність: поняття та економічна сутність. URL: [http://www.eaprk.org.ua/sites/default/files/eaprk/2018/12/eaprk\\_2018\\_12\\_p\\_95\\_102.pdf](http://www.eaprk.org.ua/sites/default/files/eaprk/2018/12/eaprk_2018_12_p_95_102.pdf) (дата звернення: 19.10.2022).
10. Дубинська О. С. Удосконалення методики оцінки комплексного стану підприємства на основі інтегрованої фінансової звітності. URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2019/2/129.pdf> (дата звернення: 19.10.2022).
11. Гречко А. В., Очеретяна О. В. Обґрунтування необхідності висвітлення впливу війни в Україні на діяльність підприємства в нефінансовій звітності та способи розкриття даної інформації. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/1380/1331> (дата звернення 9.10.2022).
12. Levytska S., Pershko L., Akimova L., Akimov O., Havrilenko K., & Kucherovskii O. A Risk-Oriented Approach in the System of Internal Auditing of the Subjects of Financial Monitoring. *International Journal of Applied Economics, Finance and Accounting.* 2022. Vol. 14(2). Pp. 194–206. URL:

<https://doi.org/10.33094/ijaefa.v14i2.715/>. More Citation Formats. Issue Vol. 14 No. 2 (2022). Section Articles Scopus (дата звернення: 29.11.2022).

## REFERENCES:

1. Romanenko O. A., Komirna O. V. Analiz intehrovanoi zvitnosti u zabezpecheni staloho rozvytku suspilstva. URL: <http://global-national.in.ua/archive/17-2017/177.pdf> (data zvernennia: 09.11.2022).
2. Levytska S. O., Kucher Yu. V. Rol intehrovanoi zvitnosti v rozkrytti suspilnoi korysnosti biznesu. *Visnyk Natsionalnoho universytetu vodnoho hospodarstva ta pryrodokorystuvannia. Ser. Ekonomichni nauky*. 2020. Vyp. 4(92). S. 152–165. URL: <https://doi.org/10.31713/ve4202015> (data zvernennia: 10.10.2022).
3. Tluchkevych N. V. Intehrovana zvitnist – nova modul oblikovoi systemy. URL: <https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/11/181-1.pdf> (data zvernennia: 14.10.2022).
4. Draher Kh. Interviu. URL: <http://www.csrjournal.com/interview/5666-integrirovannaya-otchetnostvozmozhnost-dlyarossiyskih-kompaniy-naverstat-upuschennoe-v-oblastikorporativnoy-otchetnosti.html> (data zvernennia: 18.11.2022).
5. Eccles R. G., Michael P. Krzus. One report: integrated reporting for a sustainable strategy. John Wiley & Sons, 2010. 240 p.
6. Tomchuk V. V. Intehrovana zvitnist: novyi etap u evoliutsii bukhhalterskoho obliku. URL: <file:///C:/Users/Acer/Downloads/5026-%D0%A2%D0%B5%D0%BA%D1%81%D1%82%20%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%96-10096-1-10-20180212.pdf> (data zvernennia: 18.11.2022).
7. Romanenko O. A., Komirna O. V. Analiz intehrovanoi zvitnosti u zabezpecheni staloho rozvytku suspilstva. URL: <http://global-national.in.ua/archive/17-2017/177.pdf> (data zvernennia: 15.10.2022).
8. Levytska S. O., Osadcha O. O. Otsinka ekonomichnoi vyhody aktiviv sotsialno vidpovidalnoho biznesu. *Finansy Ukrainy : naukovo-teoretychnyi ta informatsiino-praktychnyi zhurnal Derzhavnoi navchalno-naukovoï ustanovy «Akademiia finansovoho upravlinnia»*. 2020. № 8. S. 57–71. Doi: <https://doi.org/10.33763/finukr2020.08.057> (data zvernennia: 22.11.2022).
9. Shevchuk N. S. Intehrovana zvitnist: poniattia ta ekonomichna sutnist. URL: [http://www.eapk.org.ua/sites/default/files/eapk/2018/12/eapk\\_2018\\_12\\_p\\_95\\_102.pdf](http://www.eapk.org.ua/sites/default/files/eapk/2018/12/eapk_2018_12_p_95_102.pdf) (data zvernennia: 19.10.2022).
10. Dubynska O. S. Udoskonalennia metodyky otsinky kompleksnoho stanu pidpriemstva na osnovi intehrovanoi finansovoi zvitnosti. URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2019/2/129.pdf> (data zvernennia: 19.10.2022).
11. Hrechko A. V., Ocheretiana O. V. Obgruntuvannia neobkhidnosti vysvitlennia vplyvu viiny v Ukraini na diialnist pidpriemstva v nefinansovii zvitnosti ta sposoby rozkryttia danoi informatsii. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/1380/1331> (data zvernennia 9.10.2022).
12. Levytska S., Pershko L., Akimova L., Akimov O., Havrilenko K., & Kucherovskii O. A Risk-Oriented Approach in the System of Internal Auditing of the Subjects of Financial Monitoring. *International Journal of Applied Economics, Finance and Accounting*. 2022. Vol. 14(2). Pp. 194–206. URL: <https://doi.org/10.33094/ijaefa.v14i2.715/>. More Citation Formats. Issue Vol. 14 No. 2 (2022). Section Articles Scopus. (data zvernennia: 29.11.2022).

**Levytska S. O.** [1; ORCID ID: 0000-0002-4739-0486],  
Doctor of Economics, Professor,  
**Popchuk D. O.** [1; ORCID ID: 0000-0002-5782-2676],  
Senior Student

*<sup>1</sup>National University of Water and Environmental Engineering, Rivne*

## **INTEGRATED REPORTING: FUNCTIONAL PURPOSE AND ITS EFFICIENCY CRITERIA**

**The article examines the role of the integrated reporting model as a tool for complete information obtaining about management in modern conditions. The priority prerequisites for the existing practice usefulness for forming integrated reporting have been identified, taking into account the enterprise need to fully assessment disclose of economic potential through the complex application of both financial and non-financial indicators.**

**It is noted that risks for Ukrainians have significantly increased in war conditions, many of enterprises have already suffered direct material losses. The report on management, the preparation of which is provided for by the Ukraine legislation for joint-stock companies, has a value that needs for better today. It is justified that, taking into account fourth generation of the GRI 4.0 Guide requirements, integrated reporting should disclose essential aspects in terms of economic, environmental and social components.**

**Main differences between integrated and financial reporting, integrated reporting advantages, such as: a high transparency level and data objectivity, additional information availability on the environmental and social activities of the enterprise, active management accounting use, are given. The usefulness of integrated reporting for domestic enterprises in martial law conditions is substantiated through the publication of such financial and non-financial indicators as: activity, results and prospects for the enterprise development in relation to the state; the operational activities impact on the environment, adaptation disclosure to globalization processes, integration into world markets; provision of production ecologically for clean resources; the intensification impact of migration flows and disparities in demographic and economic development, etc.**

**In accordance with the international concept of the Balanced Scorecard (BSC), a group of non-financial indicators, that can be effectively applied today by enterprises of Ukraine, is given. The integrated reporting effectiveness is revealed due to its ability for reflect the activities, results and prospects of the enterprise's development in relation to a modern external social and economic trends number, including the increase in the population number, its aging, scarcity of resources, the increase in the environmental pollution level, the outflow of talented young people beyond border, ethnic and national conflicts, etc.**

**By measuring a variables number and focusing on long-term, financial stability, integrated reporting ensures that enterprises are ready for a sustainable future. A non-financial report is one of the ways in order to communicate with staff, so today it should include asocial guarantees list for employees. It is important for the company to show that the management has de-russified the suppliers list and partners. A non-financial report may contain goals for the next period, so it is necessary to outline specific areas that require investments.**

**In information war conditions it is necessary to distribute reliable information, and the report according to international standards GRI is considered a reliable source. Therefore, approaches to reporting in accordance with GRI international standards are recommended in the work will allow domestic enterprises to quickly and fully resource security assess of business activities, determine management strategies for the financial support for both development and planning of enterprises activity.**

***Keywords:*** integrated reporting; domestic entities; balanced economic activity; economic potential; international reporting standards.

Отримано: 30 листопада 2022 року  
Прорецензовано: 5 грудня 2022 року  
Прийнято до друку: 23 грудня 2022 року