

Електронний журнал «Ефективна економіка» включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Категорія «Б», Наказ Міністерства освіти і науки України № 975 від 11.07.2019). Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292. Ефективна економіка. 2025. № 1.

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.1.77>

УДК: 657.3:658.15

*Ю. Г. Баранова,
здобувач третього (освітньо-наукового) рівня вищої освіти
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»,
Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки»
ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0004-5980-4529>*

МЕХАНІЗМИ КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ ТА ВЕРИФІКАЦІЇ ПОКАЗНИКІВ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ АГРОПІДПРИЄМСТВ

*Yu. Baranova,
Postgraduate student, NSC "Institute of Agrarian Economics"*

MECHANISMS FOR QUALITY CONTROL AND VERIFICATION OF AGRIBUSINESS INTEGRATED REPORTING' INDICATORS

Інтегрована звітність стає ключовим інструментом задоволення інформаційних потреб стейкхолдерів, забезпечуючи прозорість бізнес-моделей та довгострокову цінність підприємств. У сучасному контексті сталого розвитку, агропідприємства, що використовують природний, соціальний та інші види капіталу, стикаються з викликами верифікації показників нефінансової звітності. Це створює потребу в розробці механізмів контролю якості інтегрованих звітів і підвищення довіри стейкхолдерів. Метою дослідження є аналіз чинних нормативних вимог,

механізмів контролю якості та верифікації показників інтегрованої звітності, а також обґрунтування їхнього впровадження в аудиторську практику України для підвищення довіри до звітності агропідприємств. Дослідження виявило, що в Україні надання впевненості щодо нефінансової складової інтегрованих звітів залишається обмеженим. Запропоновано інтегрувати зарубіжні підходи, зокрема стандарти ISAE 3000 та AA1000AS, у національну практику аудиту. Виокремлено основні методи верифікації, які можуть бути застосовані до фінансових і нефінансових даних агропідприємств. Доведено, що внутрішній аудит також може активно долучатися як складова верифікації та контролю показників інтегрованої звітності, забезпечуючи гарантії та консультування щодо процесів, необхідних для підготовки такого звіту. Практична цінність дослідження полягає у розробці рекомендацій щодо вдосконалення аудиторської практики в Україні для забезпечення відповідності інтегрованої звітності сучасним вимогам сталого розвитку, що сприятиме підвищенню довіри стейкхолдерів та зміцненню позиції агропідприємств на ринку.

Integrated reporting is becoming a key tool for meeting the information needs of stakeholders, ensuring transparency of business models and long-term value of enterprises. In the current context of sustainable development, agricultural enterprises using natural, social and other types of capital face challenges in verifying non-financial reporting indicators. This creates a need to develop mechanisms to control the quality of integrated reports and increase stakeholder confidence. The purpose of the study is to analyze the current regulatory requirements, quality control mechanisms and verification of integrated reporting indicators, as well as to justify their implementation in the audit practice of Ukraine to increase confidence in the reporting of agricultural enterprises. The study found that in Ukraine, the provision of assurance on the non-financial component of integrated reports remains limited. It is proposed to integrate

foreign approaches, in particular ISAE 3000 and AA1000AS standards, into the national audit practice. The main methods of verification that can be applied to financial and non-financial data of agricultural enterprises are highlighted. It is proved that internal audit can also be actively involved as a component of verification and control of integrated reporting indicators, providing guarantees and advice on the processes required to prepare such a report. For this purpose, internal audit may need to expand its functions, since due to its unique functionality in the organizational structure of enterprises, it can significantly improve the quality of integrated reporting and improve business results. The novelty of the study lies in the proposed methodological approaches to the verification of integrated reporting indicators with a focus on the non-financial component. The practical value of the study lies in the recommendations for improving audit practice in Ukraine to ensure that integrated reporting meets modern requirements of sustainable development, which will increase stakeholder confidence and strengthen the position of agricultural enterprises in the market.

Ключові слова: інтегрована звітність, агропідприємства, аудит, внутрішній аудит, верифікація, контроль якості показників, запевнення, стейкхолдери, бухгалтерський облік, сталий розвиток.

Keywords: integrated reporting, agribusiness, audit, internal audit, verification, quality control of indicators, assurance, stakeholders, accounting, sustainable development.

Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. Інтегрована звітність у сучасному світі є головним інструментом інформаційного задоволення суспільних інтересів та очікувань стейкхолдерів, яка робить можливим донесення бізнес-моделі та довгострокової цінності окремого господарюючого суб'єкта. Особливу роль інтегрована звітність, зокрема її нефінансова частина, відіграє в умовах посилення викликів сталого розвитку,

які останнім часом набувають планетарних масштабів. Агropідприємства, специфіка функціонування яких безпосередньо пов'язана з використанням природного, соціального та інших видів капіталів, тісно пов'язані із досягненням Цілей сталого розвитку, визначених у 2015 р. Генасамблеєю ООН та поступово розширюють перелік стандартних звітів показниками нефінансового характеру, акцентуючи увагу на екологічні, соціальні та управлінські аспекти.

В цих умовах очевидним викликом є проблема верифікації показників, забезпечення їх якості, а також підвищення довіри стейкхолдерів до інтегрованих звітів. Відтак особливої актуальності набуває проблематика контролю, забезпечення гарантій та аудиторських запевнень щодо інтегрованих звітів.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Теоретичні, методологічні й практичні основи верифікації та контролю показників інтегрованої звітності досліджували численні вчені, серед яких К. Безверхий, Л. Гнилицька, О. Юрченко, Н. Поддубна [1-2], С. Василішин, О. Бухало О, В. Ярова В. [3], В. Жук [4], С. Легенчук та Ю. Серпенінова [5], К. Мельник [6], О. Нестеренко [7], І. Орлов та Д. Захаров [8], М. Проданчук [9], І. Федоров та В. Гордополов [10], О. Фоміна [11], О. Шерстюк [12] та інші.

Зокрема, К.П. Мельник наголошує, що «найбільш розповсюдженим механізмом забезпечення довіри користувачів до інформації інтегрованої звітності є її аудит, за результатом якого незалежний фахівець (аудитор) висловлює думку стосовно відповідності даних сукупності критеріїв. Саме оцінка інформації, яка міститься у висловленій аудитором думці, є джерелом довіри користувачів до інформації, яка береться до уваги під час формування, обґрунтування, реалізації та оцінювання результатів економічних та інших рішень» [6, с. 81]. Цієї ж думки дотримується колектив науковців на чолі з К. Безверхим, які зазначають, що необхідною умовою та суспільною вимогою є підтвердження достовірності інтегрованої звітності шляхом проведення незалежного аудиту. Для посилення аудиторських доказів важливим є аналіз

складових капіталу, що формують вартість підприємства та відображені в його інтегрованих звітах [1]. Для подолання проблем організаційної легітимності, на думку С. Легенчука та Ю. Серпеніної, «разом з іншими управлінськими інструментами може використовуватися додаткове розкриття облікової інформації про соціальну та екологічну діяльність підприємства, що має забезпечувати підтримку та довіру стейкхолдерів, виправдання їх очікувань» [5, с. 108].

На думку І. Орлова та Д. Захарова, «інтегрована звітність є важливим інструментом для представлення цілісної та прозорої інформації про діяльність підприємства. Однак, недоліком цієї форми звітування є забезпечення достовірності заходів та процедур для збору даних та якісного їх оприлюднення. Усунення цього недоліку можна досягти шляхом проведення внутрішнього аудиту інтегрованої звітності, головним завданням якого є забезпечення достовірності інформації» [8, с. 49]. На думку І. Федорова та В. Гордополова, «основні обмеження, що виникають при вимірюванні та перевірці більшості показників нефінансового звіту соціально відповідального підприємства, ускладнюють можливість надання беззастережного позитивного висновку. Через ці обмеження аудиторі не можуть висловити повну впевненість щодо більшості показників нефінансового звіту, що стає підставою для надання висновку з певними застереженнями» [10, с. 338].

Не зважаючи на вагомий доробок учених у теоретичному та практичному аспектах, невирішеним залишається коло проблем, пов'язаних із механізмами та інструментами контролю якості та верифікації показників інтегрованих звітів підприємств України саме в аграрному секторі як провідній галузі національної економіки.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Метою статті є аналіз чинних нормативних вимог, механізмів контролю якості та верифікації показників інтегрованої звітності та обґрунтування векторів їх використання

в аудиторській практиці України під час надання впевненості щодо інтегрованих звітів агропідприємств.

Виклад основного матеріалу дослідження. У Міжнародному стандарті (фреймворку) з інтегрованої звітності (International <IR> Framework), розробленому Міжнародною радою з інтегрованої звітності (IIRC), поняття інтегрованої звітності визначено як процес, який забезпечує комплексне представлення того, як стратегія, управління, результати діяльності та перспективи організації в контексті її зовнішнього середовища створюють вартість у короткостроковій, середньостроковій та довгостроковій перспективі [13].

На сьогодні в Україні можна зустріти різноманітні підходи до найменування та наповнення інтегрованих звітів агропідприємств чи їх окремих складових, серед яких «Річний звіт», «Звіт про сталого розвитку», «Звіт про сталість», «ESG-звіт» тощо. Великі та середні підприємства, починаючи із 2018 р., мають разом з фінансовою звітністю та консолідованою фінансовою звітністю в порядку та строки, встановлені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», подавати Звіт про управління – документ, що містить фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку підприємства та розкриває основні ризики та невизначеності його діяльності [14].

Проте, як влучно підкреслює С. Василішин, «Звіт з управління не є тотожним аналогом інтегрованого звіту, оскільки останній сфокусований на показ того, як організація створює цінність у короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі, враховуючи впливи на різні групи зацікавлених сторін та екологічні, соціальні й економічні фактори» [3, с. 83].

Відповідно до законодавства, «підприємства, що становлять суспільний інтерес (крім великих підприємств, які не є емітентами цінних паперів), публічні акціонерні товариства, суб'єкти природних монополій на

загальнодержавному ринку та суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з відповідними аудиторськими звітами, звітом про управління, консолідованим звітом про управління, звітом про платежі на користь держави, консолідованим звітом про платежі на користь держави на своїй веб-сторінці або своєму веб-сайті (у повному обсязі)» [14]. 100% інтегрованих звітів агропідприємств України, доступних у вільному доступі, складені саме суб'єктами суспільного інтересу із відображенням відповідних аудиторських висновків, які, передусім стосуються запевнень щодо фінансової звітності.

Таким чином, питання верифікації показників інтегрованої звітності в Україні на сьогодні зводиться до надання аудиторського висновку із запевненнями стосовно фінансового компоненту, при цьому надання запевнення щодо нефінансової складової інтегрованих звітів в Україні практично відсутні. В зарубіжній практиці, на противагу цьому, як правило, практикується надання фінансової звітності разом з аудиторським висновком та окремим зовнішнім аудиторським підтвердженням (гарантією верифікації) інтегрованого звіту.

За твердженням Міжнародної федерації бухгалтерів (*IFAC*), гарантія інтегрованої звітності – це висновок впевненості щодо того, чи відповідає інтегрований звіт, включаючи Заяву про відповідальність Ради директорів, Міжнародному стандарту (фреймворку) інтегрованої звітності. Гарантія інтегрованої звітності – це гарантія «всього звіту» стосовно інтегрованих звітів або звітів у річному звіті, підготовленому відповідно до фреймворку [15]. Звіт IFAC показує, що за трирічний період до 2021 р. менше компаній покладалися на окремі звіти щодо сталого розвитку. Використання інтегрованих і річних звітів як місця для розкриття інформації про сталий розвиток значно зросло за цей період. Подібним чином, з 2021 р. завдяки корпоративному попиту та попиту інвесторів, у деяких юрисдикціях обов'язкове забезпечення інтегрованої звітності в тій чи іншій формі також

сприяло збільшенню імпульсу для впровадження інтегрованої звітності у світі [15].

Таким чином, на сьогодні існує певна методологічна складність в наданні впевненості аудиторами щодо саме нефінансової складової інтегрованої звітності чи самого інтегрованого звіту як цілісного документу.

Нефінансова складова інтегрованої звітності головним чином охоплює інформацію про соціальні, екологічні та управлінські аспекти діяльності підприємства, які мають значення для її довгострокової стійкості та цінності. Ця складова має підпадати під певну верифікацію та контроль якості показників, відповідаючи на питання, як нефінансові фактори сприяють досягненню стратегічних цілей і створенню доданої вартості відповідно до зазначених у звітності показників.

У листопаді 2024 р. відбулася історична подія – Рада з міжнародних стандартів аудиту та забезпечення впевненості (*The International Auditing and Assurance Standards Board – IAASB*) опублікувала Міжнародний стандарт запевнення сталого розвитку (*International Standard on Sustainability Assurance – ISSA*) 5000 «Загальні вимоги до завдань із запевнення сталого розвитку» («*General Requirements for Sustainability Assurance Engagements*») [16]. ISSA 5000 вимагає від фахівця оцінити, чи відповідають критерії, які він планує застосувати при підготовці інформації зі сталого розвитку, умовам завдання із надання впевненості. За відсутності вказівок на протилежне, рамкові критерії, які закріплені в законодавстві, чи встановлені уповноваженими або визнаними організаціями, що дотримуються прозорості належної процедури, вважаються прийнятними [16]. Цей стандарт застосовуватиметься до завдань із надання впевненості стосовно інформації про сталий розвиток, наданої за періоди, що починаються 15 грудня 2026 р. або після цієї дати. Однак допускається дострокове застосування. У 2025 р. IAASB випустить додаткові вказівки, щоб полегшити прийняття та впровадження цього стандарту [17].

У світі на сьогодні усі випадки гарантії інтегрованої звітності надаються відповідно до стандарту ISAE 3000 (переглянутого) «Завдання з надання впевненості, крім аудиту або перегляду історичної фінансової інформації» (*ISAE 3000 (Revised)*, «*Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information*») [18] або його еквівалентів у юрисдикції та включають практикуючого фахівця з надання впевненості, який робить судження про те, що основи підготовки та подання бізнес-суб'єктом інформації забезпечують відповідні критерії для гарантії.

У контексті надання впевненості щодо звітності сталого розвитку велика група підприємств використовує всесвітньо визначний стандарт аудиту AA1000AS (*AccountAbility 1000 Assurance Standard*). Стандарт AA1000AS v3 – це провідна методологія, яка використовується фахівцями зі сталого розвитку в усьому світі для надання впевненості у сфері сталого розвитку. Стандарт надає організаціям всесвітньо визнану, гнучку структуру для забезпечення точності та достовірності їхніх зусиль щодо сталого розвитку, допомагаючи їм зміцнювати довіру та підтримувати прозорість із зацікавленими сторонами [19]. Стандарт AA1000AS v3 не обмежується простою перевіркою даних, а зосереджується на процесах, необхідних для відповідального та повного виконання завдань з надання впевненості на основі принципів AA1000AP – інклюзивності, суттєвості, оперативності та впливу (рис. 1). Перевірка за стандартом AA1000AS може проводитися на двох рівнях: із високою або помірною впевненістю. Стандарт встановлює вимоги, адаптовані до цілей, характеристик аудиторських доказів та атестацій. Основні відмінності між цими рівнями стосуються принципів, інформації про результативність і обсягу висновків [20].

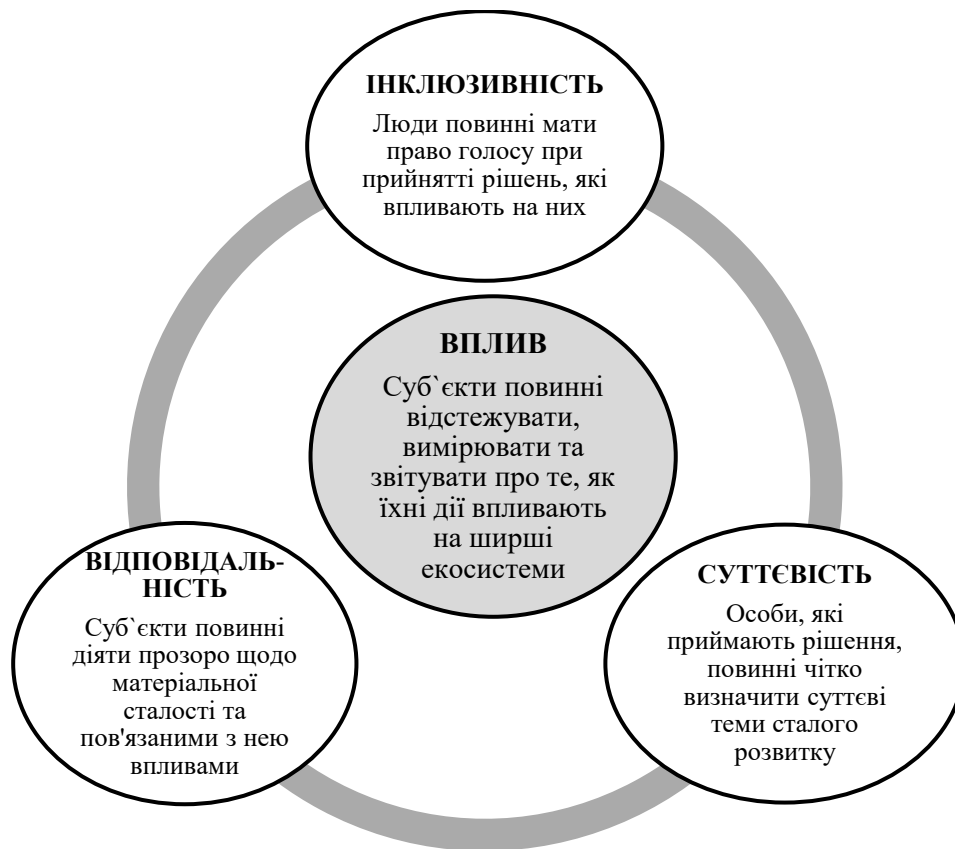


Рис. 1. Принципи, покладені в основу стандартів аудиту AA1000

Джерело: [19].

У контексті вирішення питання аудиту інтегрованої звітності в Україні слушною є думка Л. Гнилицької та К. Безверхого, які пропонують розробку окремого Закону України «Про аудит інтегрованої звітності»; модернізацію методології аудиту звітності через розширення предмета, об'єктів та методів перевірки показників інтегрованої звітності; посилення освітньо-професійної складової при підготовці аудиторів [2]. Повністю підтримуючи твердження дослідників, вважаємо важливим інтеграцію наявних підходів зовнішнього (незалежного) аудиту та гарантування показників інтегрованої звітності в аудиторську практику в Україні. При цьому у процесі надання впевненості особливого значення набувають методи верифікації показників інтегрованої звітності. Поруч із цим, у контексті верифікації показників нефінансової інформації деякі із традиційних методів аудиторської перевірки (спостереження, обстеження, перевірка механічної точності, сканування,

зустрічна перевірка тощо) мають обмеженість інструментального застосування (табл. 1).

Таблиця 1. Основні групи методів верифікації показників інтегрованої звітності: кейс агропідприємств

Класифікаційна група методів	Приклади верифікації фінансової інформації	Приклади верифікації нефінансової інформації
Аналітичні методи	аналіз динаміки доходів і витрат від продажу продукції; порівняння маржі прибутку з галузевими стандартами	порівняння показників екологічного впливу з попередніми періодами (наприклад, рівень споживання води, викиди CO ₂)
Методи перевірки документів	перевірка договорів купівлі-продажу продукції; аналіз рахунків-фактур і банківських виписок	аналіз сертифікатів відповідності екологічним стандартам; перевірка звітів про соціальні ініціативи підприємства
Методи спостереження та інспекції	інспекція складських приміщень для підтвердження запасів продукції; огляд обладнання тощо	інспекція сільськогосподарських угідь для оцінки посівних площ та сівозмін; спостереження за впровадженням сталих агротехнологій
Методи опитування та отримання підтверджень	отримання підтверджень від покупців про залишки дебіторської заборгованості	інтерв'ю з агрономами про дотримання екологічних норм; підтвердження від постачальників щодо відповідності добрив стандартам
Методи перевірки внутрішнього контролю	аналіз процедур обліку доходів і витрат	перевірка політик екологічного моніторингу; оцінка процедур із дотримання стандартів безпеки праці
Статистичні методи	вибіркова перевірка кореспонденцій рахунків з обліку витрат; аналіз руху коштів на основі вибірових операцій	вибіркове опитування працівників щодо умов праці; перевірка даних про збереження біорізноманіття на контрольних ділянках
Моделювання та тестування припущень	оцінка прогнозу доходів на основі очікуваного врожаю	моделювання впливу зміни клімату на урожайність чи продуктивність тварин; перевірка сценаріїв досягнення цілей сталого розвитку

Джерело: систематизовано автором.

Разом з цим, особлива увага під час верифікації та контролю якості показників інтегрованої звітності відводиться системі внутрішнього контролю (аудиту) звітної суб'єкта. За інформацією Дипломованого інституту внутрішніх аудиторів (*Chartered Institute of Internal Auditors – ІІА*), існуватимуть виклики, пов'язані з внутрішнім контролем, оскільки історично

склалося так, що будь-яка інформація, яка подається поза межами фінансового процесу, викликає занепокоєння. Однак розвиток надійного внутрішнього контролю відбувся в інших сферах, таких як вплив на навколишнє середовище, і повинен відбутися і в інтегрованій звітності. Роль внутрішнього аудиту, швидше за все, перейде від консультативної до підтверджувальної (верифікаційної) в міру того, як підходи до інтегрованої звітності підприємств стануть більш зрілими [21]. Таким чином, з розвитком інтегрованої звітності на службу внутрішнього аудиту також буде покладено завдання оцінювати не лише окремі показники, але й безпосередньо процес, за допомогою якого складається звіт, визначаючи, чи існують надійні внутрішні системи для його підготовки.

Хоча менеджмент, рада директорів та технології є ключовими для ефективної інтегрованої звітності, функція внутрішнього аудиту може відігравати важливу та проактивну роль, надаючи гарантії та консультації, пов'язані з управлінням і процесами, необхідними для створення інтегрованого звіту. Щоб досягти цього, службі внутрішнього аудиту, можливо, доведеться розширити свої поточні можливості. Відтак, служба внутрішнього аудиту займає унікальні позиції в організації, що дозволяє забезпечити ефективну інтегровану звітність та покращити ефективність бізнесу.

Висновки та перспективи подальших розвідок у даному напрямі. Інтегрований звіт сприяє створенню стійкої організації, зміщуючи акцент із короткострокових фінансових цілей на довгострокові стратегії та сталий розвиток, що є критично важливим для суб'єктів аграрного бізнесу, прямо пов'язаних із впливом на довкілля та сільські території. Контроль якості та верифікація показників інтегрованих звітів є ключовими у підвищенні довіри стейкхолдерів, оскільки він допомагає виявляти та усувати можливі помилки, а також забезпечує узгодженість між фінансовими та нефінансовими даними. Якісний контроль, який передусім пов'язаний із аудитом і незалежною перевіркою, дозволяє підтвердити, що інтегрований звіт відображає реальний

вплив господарюючого суб'єкта на довкілля та суспільство, а також здатність досягати стратегічних і сталих цілей.

У сучасних умовах верифікація та надання аудиторського висновку щодо інтегрованої звітності, зокрема її нефінансової складової, залишається актуальним і водночас складним завданням для української аудиторської практики. Хоча фінансова частина звітності забезпечується аудиторами відповідно до міжнародних стандартів, запевнення щодо нефінансових показників поки не має належної практики та законодавчого регулювання в Україні. У світі для цих цілей використовуються стандарти, такі як ISAE 3000 та AA1000AS, які забезпечують надання впевненості щодо інформації про сталий розвиток. Для розвитку цієї сфери в Україні необхідно впроваджувати міжнародні стандарти, розширювати методологію аудиту та підвищувати кваліфікацію аудиторів.

У процесі контролю якості та верифікації показників інтегрованої звітності важливо розширювати арсенал наявного інструментарію, акцентуючи увагу на використанні новітніх аналітичних, експертних методів, а також професійних суджень аудиторів. Поруч із важливою роллю керівництва, ради директорів та наявного спектру технологій агропідприємств, внутрішній аудит також може активно долучатися як складова верифікації та контролю показників інтегрованої звітності, забезпечуючи гарантії та консультування щодо процесів, необхідних для підготовки звіту. Для цього внутрішній аудит може потребувати розширення своїх функцій, оскільки завдяки своїй унікальній функціональності в організаційній структурі підприємств він здатен значно підвищити якість звітності та покращити бізнес-результати.

Перспективами подальших наукових розвідок є розробка аналітичного інструментарію контролю ризиків інтегрованої звітності.

Література

1. Bezverkhyi, K., Hnylytska, L., Yurchenko, O., Poddubna, N. Analytical procedures of the audit of integrated reporting of corporate enterprises. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*. 2023. Vol. 3 (50). Pp. 87–101.
2. Гнилицька Л.В., Безверхий К.В. Аудит інтегрованої звітності корпоративних підприємств. *Фінанси України*. 2022. № 9. С. 98–114.
3. Василішин С.І., Бухало О.В., Ярова В.В. Індикатори соціальної відповідальності як складова інтегрованої звітності агробізнесу в умовах війни. *Причорноморські економічні студії*. 2024. Вип. 87. С. 81–91.
4. Жук В.М. Інтегрована звітність: ретроспектива і перспектива в Україні. *Облік і фінанси*. № 1(83). 2019. С. 20–27.
5. Легенчук С.Ф., Серпенінова Ю.С. (2024). Легітимаційна теорія додаткового розкриття облікової інформації про соціальну та екологічну діяльність підприємства. *Економіка, управління та адміністрування*. № 1(107). С. 103–110.
6. Мельник К.П. Трансформація очікувань користувачів результатів аудиту інтегрованої звітності. *Економіка, управління та адміністрування*. 2020. Вип. 1 (91). С. 81–87.
7. Нестеренко О.О. Інтегрована звітність: теорія, методологія, практика: монографія. Харків: Видавець Іванченко І. С., 2018. 410 с.
8. Орлов І.В., Захаров, Д.М. Дослідження проблеми забезпечення достовірності інтегрованої звітності. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю та аналізу*. 2023. Вип. 1 (54). С. 46–51.
9. Prodanchuk M., Bezdushna J., Mykhalkiv A., Shevchuk N., Popova O. Development of integrated reporting in ensuring a balanced system of management system indicators. *Financial and credit activity: problems of theory and practice*. No 6(47), 2022. 111–124.

10. Федоров І.О., Гордополов В.Ю. Роль нефінансової звітності в інтегрованому підході до аудиту підприємств суспільного інтересу. *Бізнес Інформ*. 2024. № 8. С. 335–340.

11. Fomina O. Corporate reporting on social responsibility under martial law. *Scientia Fructuosa*. 2023. № 3. Pp. 44–58.

12. Шерстюк О.Л. Методичні аспекти підготовки інтегрованої звітності. *Облік і фінанси*. 2024. №1 (103). С. 22–27.

13. Integrated Reporting Framework. *IFRS Foundation*. URL: <https://integratedreporting.ifrs.org/resource/international-ir-framework/> (дата звернення 04.01.2025).

14. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України № 996-XIV від 16.07.1999 р., зі змінами та доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення 04.01.2025).

15. Latest Developments in Integrated Reporting Assurance – Momentum is Building. *IFAC*. URL: <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/discussion/latest-developments-integrated-reporting-assurance-momentum-building#> (дата звернення: 05.01.2025).

16. ISSA 5000 “General Requirements for Sustainability Assurance Engagements”. *IAASB*. URL: <https://ifacweb.blob.core.windows.net/publicfiles/2024-11/IAASB-International-Standard-on-Sustainability-Assurance-ISSA-5000.pdf> (дата звернення: 05.01.2025).

17. IAASB publishes its global standard on sustainability assurance. *ECIIA*. URL: <https://www.eciia.eu/2024/11/iaasb-publishes-its-global-standard-on-sustainability-assurance/> (дата звернення: 05.01.2025).

18. ISAE 3000 (Revised) “Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information”. *IAASB*. URL: https://www.iaasb.org/_flysystem/azure-private/publications/files/ISAE%203000%20Revised%20-%20for%20IAASB.pdf (дата звернення: 05.01.2025).

19. AA1000 Assurance Standard v3. AccountAbility. 2020. URL: https://cdn.prod.website-files.com/66c88eda3115d0e65f9857df/66ecbeae05237c0558f22737_AA1000-Assurance-Standard-English.pdf (дата звернення: 05.01.2025).

20. AA1000 Верифікація звітів про сталість. DQS. URL: <https://www.dqsglobal.com/uk-ua/navchajtesya/blog/aa1000-verifikaciya-zvitiv-pro-stalist%27> (дата звернення: 05.01.2025).

21. The role of internal audit in non-financial reporting and integrated reporting. IIA Briefing. URL: <https://integratedreporting.ifrs.org/resource/the-role-of-internal-audit-in-non-financial-and-integrated-reporting/> (дата звернення 05.01.2025).

References

1. Bezverkhyi, K., Hnylytska, L., Yurchenko, O., & Poddubna, N. (2023), "Analytical procedures of the audit of integrated reporting of corporate enterprises", *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*, vol. 3 (50), pp. 87-101. <https://doi.org/10.55643/fcaptp.3.50.2023.4045>

2. Hnylytska, L.V., & Bezverkhyi, K.V. (2022), "Audit of integrated corporate reporting", *Finansy Ukrainy*, vol. 9, pp. 98-114. <https://doi.org/10.33763/finukr2022.09.098>

3. Vasylishyn, S.I., Bukhalo, O.V., & Yarova, V.V. (2024), "Social responsibility indicators as a component of agribusiness integrated reporting", *Prychornomorski ekonomichni studii*, vol. 87, pp. 81-91. <https://doi.org/10.32782/bses.87-13>

4. Zhuk, V.M. (2019), "Integrated Reporting: A Retrospective and Perspective in Ukraine", *Oblik i finansi*, vol. 1 (83), pp. 20-27. [https://doi.org/10.33146/23079878-2019-1\(83\)-20-27](https://doi.org/10.33146/23079878-2019-1(83)-20-27)

5. Lehenchuk S., & Serpeninova Y. (2024), "Legitimation theory of accounting information additional disclosure about the social and environmental

activities of the enterprise”. *Ekonomika, upravlinnia ta administruvannia*, vol. 1(107), pp. 103-110. [https://doi.org/10.26642/ema-2024-1\(107\)-103-110](https://doi.org/10.26642/ema-2024-1(107)-103-110)

6. Melnyk, K. (2020), “Transformation of expectations of integrated reporting audit results of users”, *Economics, Management and Administration*, vol. 1(91), pp. 81–87. [https://doi.org/10.26642/ema-2020-1\(91\)-81-87](https://doi.org/10.26642/ema-2020-1(91)-81-87)

7. Nesterenko, O.O. (2018), *Intehrovana zvitnist: teoriia, metodolohiia, praktyka* [Integrated reporting: theory, methodology, practice], Vydavets Ivanchenko I. S., Kharkiv, Ukraine.

8. Orlov, I.V., & Zakharov, D.M. (2023), “Study of the accuracy problem of the integrated reporting assurance”, *Problemy teorii ta metodolohii bukhhalterskoho obliku, kontroliu i analizu*, vol. 1 (54), pp. 56-51. [http://dx.doi.org/10.26642/pbo-2023-1\(54\)-](http://dx.doi.org/10.26642/pbo-2023-1(54)-)

9. Prodanchuk, M., Bezdushna, J., Mykhalkiv, A., Shevchuk, N., & Popova, O. (2022), “Development of integrated reporting in ensuring a balanced system of management system indicators”, *Financial and credit activity: problems of theory and practice*, vol. 6(47), pp. 111-124. <https://doi.org/10.55643/fcaptp.6.47.2022.3928>

10. Fedorov, I., & Hordopolov, V. (2024), “The Role of Non-Financial Reporting in an Integrated Approach to Auditing Public Interest Entities.” *Business Inform*, vol. 8, pp. 335–340. <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2024-8-335-340>

11. Fomina O. (2023), “Corporate reporting on social responsibility under martial law”, *Scientia Fructuosa*, vol. 3, pp. 44-58. [https://doi.org/10.31617/1.2023\(149\)04](https://doi.org/10.31617/1.2023(149)04)

12. Sherstiuk, O. (2024), “Methodical Aspects of the Integrated Reporting Preparation”, *Oblik i finansi*, vol. 1(103), pp. 22-27. [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2024-1\(103\)-22-27](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2024-1(103)-22-27)

13. IFRS Foundation (2023), “Integrated Reporting Framework”, available at: <https://integratedreporting.ifrs.org/resource/international-ir-framework/> (Accessed 4 January 2025).

14. The Verkhovna Rada of Ukraine (1999), Law of Ukraine “On Accounting and Financial Reporting in Ukraine”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (Accessed 4 January 2025).

15. IFAC (2023), “Latest Developments in Integrated Reporting Assurance – Momentum is Building”, available at: <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/discussion/latest-developments-integrated-reporting-assurance-momentum-building#> (Accessed 5 January 2025).

16. IAASB (2024), “ISSA 5000 “General Requirements for Sustainability Assurance Engagements”, available at: <https://ifacweb.blob.core.windows.net/publicfiles/2024-11/IAASB-International-Standard-on-Sustainability-Assurance-ISSA-5000.pdf> (Accessed 5 January 2025).

17. ECIIA (2024), “IAASB publishes its global standard on sustainability assurance”, available at: <https://www.eciia.eu/2024/11/iaasb-publishes-its-global-standard-on-sustainability-assurance/> (Accessed 5 January 2025).

18. IAASB (2013), “ISAE 3000 (Revised) “Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information”, available at: https://www.iaasb.org/_flysystem/azure-private/publications/files/ISAE%203000%20Revised%20-%20for%20IAASB.pdf (Accessed 5 January 2025).

19. DQS (2022), “AA1000 - Verification of sustainability reports”, available at: <https://www.dqsglobal.com/intl/learn/blog/aa1000-verification-of-sustainability-reports> (Accessed 5 January 2025).

20. AccountAbility (2020), “AA1000 Assurance Standard v3|”, available at: https://cdn.prod.website-files.com/66c88eda3115d0e65f9857df/66ecbeae05237c0558f22737_AA1000-Assurance-Standard-English.pdf (Accessed 5 January 2025).

21. IIA (2015), “The role of internal audit in non-financial reporting and integrated reporting”, available at: <https://integratedreporting.ifrs.org/resource/the-role-of-internal-audit-in-non-financial-and-integrated-reporting/> (Accessed 5 January 2025).

Стаття надійшла до редакції 15.01.2025 р.