

К.В. БЕЗВЕРХИЙ**(ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана», м. Київ, Україна)*

Розвиток завдань інтегрованої звітності суб'єктів господарювання

На даний час Міжнародні основи інтегрованої звітності не містять переліку завдань інтегрованої звітності, що обмежує повне розкриття мети її підготовки. Це впливає на практику формування системи інтегрованої звітності суб'єктів господарювання, адже в основу будь-якого організаційного процесу закладається науково обгрунтована теоретична складова. Метою статті є узагальнення та поглиблення підходів до визначення завдань інтегрованої звітності суб'єктів господарювання. Здійснено аналіз наукових підходів до визначення завдань інтегрованої звітності суб'єктів господарювання. Виявлено, що визначені науковцями завдання інтегрованої звітності не в повній мірі розкривають її мету. Часто дослідники пропонують підхід, який, звужує адресність інтегрованої звітності, обмежує коло її користувачів та об'єктів, інформація про які розкривається у такій звітності. На основі проведеного аналізу автором здійснено уточнення переліку завдань підготовки інтегрованої звітності суб'єктами господарювання. Запропонований перелік завдань інтегрованої звітності доцільно включити у текст Міжнародних основ інтегрованої звітності. Це сприятиме більш повному розкриттю і розумінню мети інтегрованої звітності, та, відповідно, забезпечить ефективне формування системи інтегрованої звітності суб'єкта господарювання.

Ключові слова: бухгалтерський облік, інтегрована звітність, Міжнародні основи інтегрованої звітності, завдання інтегрованої звітності, звітна інформація.

К.В. БЕЗВЕРХИЙ*(ГВУЗ «Киевский национальный экономический университет имени Вадима Гетьмана», г. Киев, Украина)*

Развитие заданий интегрированной отчетности субъектов хозяйствования

В настоящее время Международные основы интегрированной отчетности не содержат перечня задач интегрированной отчетности, что ограничивает полное раскрытие цели ее подготовки. Это влияет на практику формирования системы интегрированной отчетности субъектов хозяйствования, ведь в основе любого организационного процесса лежит научно обоснованная теоретическая составляющая. Целью статьи является обобщение и углубление подходов к определению задач интегрированной отчетности субъектов хозяйствования. Осуществлен анализ научных подходов к определению задач интегрированной отчетности субъектов хозяйствования. Выведено, что определенные учеными задачи интегрированной отчетности не в полной мере раскрывают ее цель. Часто исследователи предлагают подход, который, сужает адресность интегрированной отчетности, ограничивает круг ее пользователей и объектов, информация о которых раскрывается в такой отчетности. На основе проведенного анализа автором уточнен перечень задач подготовки интегрированной отчетности субъектами хозяйствования. Предложенный перечень задач интегрированной отчетности целесообразно включить в текст Международных основ интегрированной отчетности. Это будет способствовать более полному раскрытию и пониманию цели интегрированной отчетности, и, соответственно, обеспечит эффективное формирование системы интегрированной отчетности предприятия.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, интегрированная отчетность, Международные основы интегрированной отчетности, задачи интегрированной отчетности, отчетная информация.

* **Безверхий Костянтин Вікторович**, докторант кафедри обліку і оподаткування ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана» (м. Київ), кандидат економічних наук.

Development of Tasks of Enterprise's Integrated Reporting

Currently, the International Integrated Reporting Framework does not include a list of integrated reporting tasks that limits the full disclosure of the purpose of its preparation. This affects the practice of forming an integrated accounting system for business entities, since in the basis of any organizational process a scientifically substantiated theoretical component is laid. The purpose of the article is to generalize and deepen the approaches to the definition of tasks of enterprise's integrated reporting. The analysis of scientific approaches to the definition of tasks of integrated reporting of economic entities is carried out. It has been found that the tasks of integrated reporting set by scientists are not fully revealing its purpose. Often, researchers propose an approach that restricts the targeting of integrated reporting, restricts the range of users and objects that information is disclosed in such reporting. On the basis of the analysis carried out by the author, the list of tasks for the preparation of integrated reporting by economic entities has been clarified. The proposed list of integrated reporting tasks should be included in the International Integrated Reporting Framework. This will contribute to more complete disclosure and understanding of the purpose of integrated reporting, and, accordingly, will ensure the effective formation of the integrated reporting system of the entity.

Keywords: accounting, integrated reporting, The International Integrated Reporting Framework, tasks of integrated reporting, reporting information.

Постановка проблеми. На сьогодні, відсутність викладення завдань інтегрованої звітності в Міжнародних основах інтегрованої звітності (англ.: *The International Integrated Reporting Framework*, далі – *I<IR>F*) [9] унеможливує повне розкриття мети такої звітності. Це, безумовно, впливає на практику формування системи інтегрованої звітності суб'єктів господарювання, адже в основу будь-якого організаційного процесу в інформаційній сфері закладається науково обґрунтована теоретична складова.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. В публікаціях різних дослідників завдання інтегрованої звітності суб'єктів господарювання розглядається як:

а) задоволення потреб інвесторів та відображення зв'язку між стійкістю бізнесу і його економічною стійкістю (Н.Ю. Єршова, Р.О. Костирко [4, с. 454; 6, с. 148]);

б) створення умов для зв'язаного та ефективного підходу до корпоративної звітності, підтримку інтегрованого мислення при прийнятті рішень та посилення підзвітності капіталів і розуміння взаємозалежності між ними (Н.Ю. Єршова, Р.В. Кузіна [4, с. 454; 7, с. 282]);

в) встановлення взаємозв'язку між результатами основної діяльності підприємств та її численними наслідками (Р.О. Костирко, Т.М. Фатеева [6, с. 148; 9]);

г) об'єднання та стандартизація різних форм нефінансової звітності, інтеграція фінансових та нефінансових показників (А.І. Агеев, М.В. Галушкіна, Є.В. Копкова, В.А. Смирнова, К. Штукельбергер [5, с. 46]);

ґ) створення інноваційних елементів забезпечення формату звітності (Н.Ю. Єршова [4, с. 454]);

д) зміщення акцентів в показниках з короткострокових до довгострокових (Р.О. Костирко [6, с. 148]);

е) надання інформації для розподілу фінансового капіталу (Р.В. Кузіна [7, с. 282]);

Не зменшуючи вагомості наукових напрацювань провідних дослідників, зауважимо, що питання розвитку завдань інтегрованої звітності не знайшли достатнього опрацювання в їх дослідженнях.

Метою статті є узагальнення та поглиблення підходів до визначення завдань інтегрованої звітності суб'єктів господарювання.

Методика дослідження. Для досягнення поставленої мети використано такі наукові методи як аналіз, синтез, індукція, дедукція, абстрагування, ідеалізація, узагальнення та моделювання.

Виклад основних результатів дослідження. В попередніх публікаціях нами було досліджено економічну сутність поняття «інтегрована звітність» [1], визначено коло користувачів такої звітності [2] та визначено мету інтегрованої звітності [3]. Відтак, у цьому дослідженні спробуємо визначити та обґрунтувати завдання інтегрованої звітності.

Визначення завдань інтегрованої звітності в літературних джерелах наведено в табл. 1.

На нашу думку, наведені визначення завдань інтегрованої звітності не в повній мірі розкривають її мету. Адже, мету інтегрованої звітності можна визначити як надання інформації всім зацікавленим користувачам для прийняття управлінських рішень стосовно можливості підприємства створювати вартість в коротко-, середньостроковому та довгостроковому періодах, а також забезпечення інформацією зацікавлених осіб про капітал, який використовує та на який впливає суб'єкт господарювання [3, с. 96]. Відтак доцільно провести аналіз підходів до визначення завдань інтегрованої звітності. Узагальнення підходів до визначення завдань інтегрованої звітності здійснено в табл. 2.

Визначення завдань інтегрованої звітності в літературних джерелах

№ з/п	Автор	Завдання інтегрованої звітності
1	А.І. Агеев, М.В. Галушкіна, Є.В. Копкова, В.А. Смирнова, К. Штукельбергер [5, с. 46]	Завдання інтегрованої звітності – об'єднання та стандартизація різних форм нефінансової звітності, інтеграція фінансових та нефінансових показників діяльності компаній
2	Н.Ю. Єршова [4, с. 454]	<p>1) Задоволення інформаційних потреб інвесторів, завдяки інформації про наслідки прийняття рішень в довгостроковій перспективі;</p> <p>2) Створення умов для зв'язаного та ефективного підходу до корпоративної звітності, яка розкривала б повний спектр чинників, що роблять істотний вплив на здатність організації створювати цінність протягом часу і поєднувала б у собі інші напрями звітності;</p> <p>3) Розвиток безперервної взаємодії між факторами ESG (<i>Environmental, Social and Governance</i>) і фінансовими показниками при прийнятті рішень, що впливають на довгострокові результати діяльності бізнесу, зробивши зрозумілим і прозорим зв'язок між стійкістю бізнесу (<i>Sustainability</i>) та його економічної цінністю (<i>Economic Value</i>);</p> <p>4) Посилення підзвітності щодо широкої бази капіталів (фінансового, промислового, інтелектуального, соціального і природного) і поліпшення розуміння взаємозалежності між ними;</p> <p>5) Створення інноваційних елементів забезпечення формату звітності за ESG-факторами для систематичного включення в процес при прийнятті довгострокових управлінських рішень;</p> <p>6) Підтримка інтегрованого мислення при прийнятті рішень, зосереджених на створенні цінності компанії в довгостроковому періоді.</p>
3	Р.О. Костирко [6, с. 148]	<p>1) Задоволення інформаційних потреб довгострокових інвесторів;</p> <p>2) Відображення взаємозв'язку між чинниками оточуючого середовища, соціальними, наглядними і фінансовими чинниками в прийнятті рішень;</p> <p>3) Відображення зв'язку між стійкістю бізнесу і його економічною цінністю;</p> <p>4) Зміщення акцентів в показниках оцінки результатів роботи бізнесу з короткострокових на довгострокові.</p>
4	Р.В. Кузіна [7, с. 282]	<p>Основними завданнями інтегрованої звітності є:</p> <ul style="list-style-type: none"> – вироблення більш зв'язаного та ефективного підходу до корпоративної звітності, яка б розкривала повний спектр факторів, що суттєво впливають на здатність організації створювати цінність протягом часу, та поєднувала в собі інші напрями звітності; – надання інформації для розподілу фінансового капіталу, який підтримує довгострокове, а також коротко- та середньострокове створення вартості; – посилення підзвітності та відповідальності щодо широкої бази капіталів (фінансового, промислового, інтелектуального, людського, соціального), розуміння взаємозв'язку між ними; – підтримку інтегрованого мислення, прийняття рішень і дій, зосереджених на створенні цінності в короткостроковому, середньостроковому та довгостроковому періодах.
5	Т.М. Фатєєва, С.О. Тотрова [9]	Основне завдання інтегрованої звітності – встановити взаємозв'язок між результатами основної діяльності підприємств і її численними наслідками, щоб розуміти, ціною яких втрат і витрат досягається економічне благополуччя або неблагополуччя окремо взятої компанії

Джерело: узагальнено автором на основі [4-7, 9].

Узагальнення підходів до визначення завдань інтегрованої звітності у працях науковців

№ з/п	Підходи до визначення завдань інтегрованої звітності	Автори	Кількість джерел
1	Задоволення потреб інвесторів	Н.Ю. Єршова, Р.О. Костирко	2
2	Відображення зв'язку між стійкістю бізнесу і його економічною стійкістю	Н.Ю. Єршова, Р.О. Костирко	2
3	Створення умов для зв'язаного та ефективного підходу до корпоративної звітності	Н.Ю. Єршова, Р.В. Кузіна	2
4	Підтримка інтегрованого мислення при прийнятті рішень	Н.Ю. Єршова, Р.В. Кузіна	2
5	Посилення підзвітності капіталів і розуміння взаємозалежності між ними	Н.Ю. Єршова, Р.В. Кузіна	2
6	Встановити взаємозв'язок між результатами основної діяльності підприємств і її численними наслідками	Р.О. Костирко, Т.М. Фатеева	2
7	Об'єднання та стандартизація різних форм нефінансової звітності, інтеграція фінансових та нефінансових показників	А.І. Агеев, М.В. Галушкіна, Є.В. Копкова, В.А. Смирнова, К. Штукельбергер	1
8	Створення інноваційних елементів забезпечення формату звітності	Н.Ю. Єршова	1
9	Зміщення акцентів в показниках з короткострокових до довгострокових	Р.О. Костирко	1
10	Надання інформації для розподілу фінансового капіталу	Р.В. Кузіна	1

Джерело: узагальнено автором на основі [4-7, 9].

Виявлено, що Н.Ю. Єршова та Р.О. Костирко дотримуються думки, що завдання інтегрованої звітності є:

- 1) задоволення потреб інвесторів;
- 2) відображення зв'язку між стійкістю бізнесу і його економічною стійкістю.

На нашу думку, дослідники пропонують підхід до визначення завдань інтегрованої звітності, який звужує адресність такої звітності, і обмежує коло її користувачів. Стосовно завдання яке відображає зв'язок між стійкістю бізнесу і його економічною стійкістю, слід зазначити, що економічна стійкість суб'єктів господарювання прямо залежить від зовнішніх та внутрішніх факторів, якіпливають на стійкість самого бізнесу в цілому.

Н.Ю. Єршова та Р.В. Кузіна здійснюють дослідження завдань інтегрованої звітності як: а) створення умов для зв'язаного та ефективного підходу до корпоративної звітності; б) підтримка інтегрованого мислення при прийнятті рішень; в) посилення підзвітності капіталів і розуміння взаємозалежності між ними.

Підтримуємо думку Р.В. Кузіної, що завданням інтегрованої звітності є вироблення більш зв'язного та ефективного підходу до корпоративної звітності, яка б розкривала повний спектр факторів, що суттєво впливають на здатність організації створювати цінність протягом часу, та поєднувала в собі інші напрями звітності [8, с. 282]. Щодо підтримки інтегрованого мислення при прийнятті управлінських рішень необхідно зазначити наступне, що завданням інтегрованої звітності є інформаційне забезпечення інтегрованого мислення при прийнятті таких рішень.

Як наголошує Р.В. Кузіна [8, с. 282], завданням інтегрованої звітності є посилення підзвітності та відповідальності щодо широкої бази капіталів (фінансового, промислового, інтелектуального, людського, соціального), розуміння взаємозв'язку між ними. Проте, дослідник у складі капіталів не виділяє природнього капіталу, який наведений у п. 2.15 I<IR>F [10].

Аналізуючі підходи до визначення мети інтегрованої звітності в довідковій літературі (табл. 1), слід зазначити, що такі автори як Р.О. Костирко та Т.М. Фатеева, розглядають завдання інтегрованої звітності як встановлення взаємозв'язку між результатами основної діяльності підприємств та її численними наслідками. Вважаємо такий підхід не точним, адже види діяльності підприємства включають не лише основну діяльність а й інші, які повинні розглядатися в інтегрованій звітності (рис. 1).

Отже, як видно з рис. 1, завдання інтегрованої звітності, визначене Р.О. Костирком та Т.М. Фатеевою, є звуженим. Пропонуємо розширити його шляхом заміни основної діяльності на господарську діяльність підприємства.

Як вважають А.І. Агеева, М.В. Галушкіна, Є.В. Копкова, В.А. Смирнова, К. Штукельбергер, завданням інтегрованої звітності є об'єднання та стандартизація різних форм нефінансової звітності, інтеграція фінансових та нефінансових показників. На нашу думку, завданням інтегрованої звітності є не об'єднання та стандартизація різних форм нефінансової звітності, а об'єднання фінансових та нефінансових показників у стандартизованій формі такої звітності.

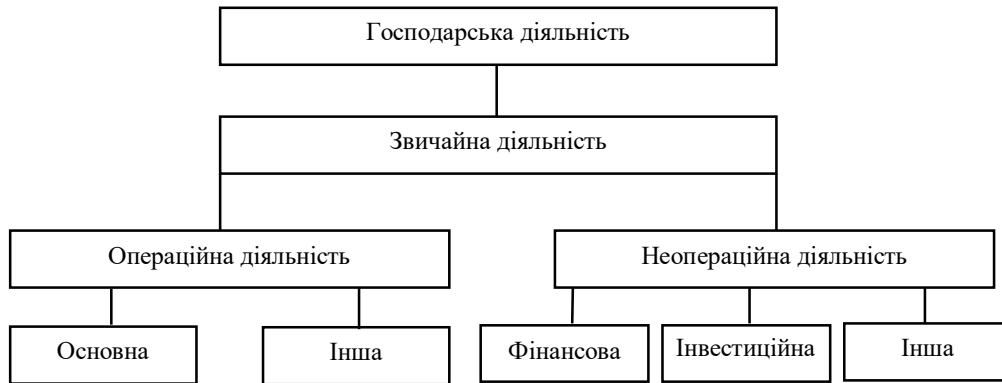


Рис. 1. Види діяльності підприємства за НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»
Джерело: [8].

В окремих наукових працях завдання інтегрованої звітності визначається як створення інноваційних елементів забезпечення формату звітності (Н.Ю. Єршова). Це слушна думка, адже формат інтегрованої звітності на даний час не регламентований, тому структура інтегрованої звітності повинна бути обговорена і на основі її затверджено формат інтегрованої звітності.

Вітчизняний дослідник Р.О. Костирко, визначає завдання інтегрованої звітності як зміщення акцентів в показниках з короткострокових до довгострокових.

Також окремим автором (Р.В. Кузіна) завдання інтегрованої звітності визначається як надання інформації для розподілу фінансового капіталу. Незрозуміло чому дослідник бере до уваги лише розподіл фінансового капіталу, адже згідно з п. 2.15 I<IR>F [10] капіталів набагато більше, а саме: 1) людський; 2) природний; 3) соціальний; 4) інтелектуальний; 5) промисловий; 6) фінансовий.

На основі поведеного аналізу завдань інтегрованої звітності підприємства, пропонуємо наступні уточнення (табл. 3).

Таблиця 3

Завдання інтегрованої звітності у працях авторів та власні пропозиції

№ з/п	Завдання інтегрованої звітності, визначені у проаналізованих наукових працях	Уточнення автора
1	Задоволення потреб інвесторів	Задоволення інформаційних потреб усіх зацікавлених користувачів
2	Відображення зв'язку між стійкістю бізнесу і його економічною стійкістю	Інформаційне забезпечення інтегрованого мислення при прийнятті управлінських рішень
3	Створення умов для зв'язаного та ефективного підходу до корпоративної звітності	Встановлення взаємозв'язку між результатами <i>господарської</i> діяльності підприємств і її численними наслідками
4	Підтримка інтегрованого мислення при прийнятті рішень	Об'єднання фінансових та нефінансових показників у стандартизованій формі інтегрованої звітності
5	Посилення підзвітності капіталів і розуміння взаємозалежності між ними	Надання інформації щодо людського, природного, соціального, інтелектуального, промислового та фінансового капіталів
6	Встановлення взаємозв'язку між результатами основної діяльності підприємств і її численними наслідками	Надання інформації стосовно створеної вартості в коротко-, середньостроковому та довгостроковому періодах
7	Об'єднання та стандартизація різних форм нефінансової звітності, інтеграція фінансових та нефінансових показників	—
8	Створення інноваційних елементів забезпечення формату звітності	—
9	Зміщення акцентів в показниках з короткострокових до довгострокових	—
10	Надання інформації для розподілу фінансового капіталу	—

Джерело: розроблено автором.

Висновки. На підставі проведеного дослідження проаналізовано завдання інтегрованої звітності в наукових працях, уточнено їх склад та доповнено перелік вищевказаних завдань. Уточнений автором перелік завдань інтегрованої звітності пропонується включити у текст I<IR>F [10]. Це сприятиме більш повному розкриттю і розумінню мети інтегрованої звітності, та, відповідно, забезпечить ефективне формування системи інтегрованої звітності суб'єкта господарювання.

Подальші наукові дослідження слід присвятити принципам інтегрованої звітності підприємства.

4 Список використаних джерел

1. *Безверхий, К. В.* Інтегрована звітність підприємства: економічна сутність поняття [Текст] / К. В. Безверхий // Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту. – 2016. – № 4(51). – С. 43-58.

2. *Безверхий, К. В.* Користувачі інтегрованої звітності підприємства [Текст] / К. В. Безверхий // Сучасні детермінанти розвитку бізнес-процесів в Україні: матеріали виступів Міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції (м. Київ, 24 травня 2017 р.). – К.: КНУТД, 2017. – С. 60-63.

3. *Безверхий К.В.* Підходи до визначення мети інтегрованої звітності [Текст] / К. В. Безверхий // Проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління підприємницькою діяльністю: матеріали II Всеукраїнської науково-практичної конференції, 26 жовтня 2017 р., м. Полтава. – Полтава: ПДАА, 2017. – С. 94-96.

4. *Єршова, Н. Ю.* Розвиток методологічних основ формування інтегрованої звітності [Текст] / Н. Ю. Єршова // Науковий вісник Ужгородського університету. Серія: Економіка. – 2016. – Вип. 1(1). – С. 451-459.

5. *Интегрированная отчетность: вызов менеджменту* [Текст] / А. И. Агеев, М. В. Галушкина, Е. В. Копкова, В. А. Смирнова, К. Штукельбергер. – М.: Институт экономических стратегий, Национальный центр научно-технической информации, 2016. – 212 с.

6. *Костирко, Р. О.* Інтегрована модель звітності компаній [Текст] / Р. О. Костирко // Фінансова система України: Проблеми та перспективи Розвитку в умовах трансформації соціально-економічних відносин: збірник тез доповідей Міжнародної науково-практичної конференції (16-18 травня 2013 р., м. Севастополь). – Сімферополь: ТНУ ім. В. І. Вернадського, 2013. – С. 147-149.

7. *Кузіна, Р. В.* Формування системи корпоративної звітності: теорія, методологія та організація [Текст]: дис. ... докт. екон. наук: 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит». – Одеса, 2016. – 591 с.

8. *Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»:* наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13/print1445341158086425>

9. *Фатеева, Т. Н.* Информационная открытость бизнеса через призму нефинансовой отчетности / Т. Н. Фатеева, С. А. Тотрова // Научно-методический

электронный журнал «Концепт». – 2015. – Т. 13. – С. 3566–3570 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://e-koncept.ru/2015/85714.htm>

10. *The International <IR> Framework* [Electronic resource]. – Mode of access: <https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2013/12/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-2-1.pdf>

4 References

1. *Bezverkhyy, K. V.* (2016). *Integrovana zvitnist pidpryyemstva: ekonomichna sutnist ponyattya* [Integrated Reporting of Company: Economic Essence of the Concept]. *Naukovyy visnyk Nacionalnoyi akademiyi statystyky, obliku ta audytu*, 4 (51), 43-58.

2. *Bezverkhyy, K. V.* (2017). *Korystuvachi integrovanoi zvitnosti pidpryyemstva* [Users of Integrated Reporting Enterprise]. In *Suchasni determinanty rozvytku biznes-procesiv v Ukraini* (pp. 60-63). Kyiv: KNUITD.

3. *Bezverkhyy, K. V.* (2017). *Pidkhody do vyznachennia mety intehrovanoi zvitnosti* [Approaches to the definition of the goal of integrated reporting]. In *Problemy oblikovo-analitychnoho zabezpechennia upravlinnia pidpriemnytskoiu diialnistiu* (pp. 94-96). Poltava: PSAA.

4. *Ershova, N. Yu.* (2016). *Rozvytok metodologichnyh osnov formuvannya integrovanoi zvitnosti* [The development of methodological bases of integrated reporting formation]. *Naukovyy visnyk Uzhgorodskogo universytetu. Seriya: Ekonomika*, (1(1)), 451-459.

5. *Ageev, A. Y., Galushkina, M. V., Kopkova, E. V., Smyrnova, V. A. & Shtukelberger, K.* (2016). *Yntegryrovannaya otchetnost: vizov menedzhmentu* [Integrated reporting: challenge management]. Moskva: Institut ekonomicheskikh strategiy, Natsionalnyy tsentr nauchno-tehnicheskoy informatsii.

6. *Kostirko, R. O.* (2013). *Integrovana model zvitnosti kompaniy* [Integrated reporting model for companies]. In *Finansova sistema Ukraini: Problemi ta perspektivi rozvytku v umovah transformatsiyi sotsialno-ekonomichnih vidnosin* (pp. 147-149). Simferopol: TNU im. V.I. Vernadskogo.

7. *Kuzina, R. V.* (2016). *Formuvannya sistemi korporativnoi zvitnosti: teoriya, metodologiya, organizatsiya* [Formation of the system of corporate reporting: theory, methodology, organization] (Doctoral dissertation). Odesa: Odeskyi natsionalnyi ekonomichnyi universytet.

8. *Ministerstvo finansiv Ukrainy.* (2013). *Natsionalne polozhennya (standart) buhgalterskogo obliku 1 «Zagalni vimogi do finansovoyi zvitnosti»* [National Accounting Standard 1 «General Requirements for Financial Statements»]. Retrieved from <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13/print1445341158086425>.

9. *Fateeva, T. N. & Totrova, S. A.* (2015). *Informatsionnaya otkrytost biznesa cherez prizmu nefinansovoy otchetnosti* [Information openness of business through the prism of non-financial reporting]. *Nauchno-metodicheskyy elektronnyy zhurnal «Kontsept»*, (13), 3566-3570. Retrieved from <http://e-koncept.ru/2015/85714.htm>.

10. *International Integrated Reporting Council.* (2013). *The International <IR> Framework*. Retrieved from <https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2013/12/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-2-1.pdf>