

The content of analytical procedures as a continuation, processing of accounting data in order to bring its relevance to the desired level is determined. Close relationship of accounting and analytical procedures in the context of analytical accounting function is established.

**Keywords:** analytical procedures, accounting, information support, accounting procedures, accounting system, management decisions.

**References:**

1. Baranovska, T.V. (2010). The essence of the analytical procedures in the audit through the lens of economic analysis. *Visnyk ZhDTU [Bulletin ZSTU]*, no. 4(54), pp. 11-16 (in Ukr.).
2. Gnylychka, L.V. (2011). Accounting and analytical support for the system of economic security entities as an object of research. *Upravlinnya proektamy ta rozvytok vyrobnychztva [Project management and development of production]*, no. 1(37), pp. 142-150 (in Ukr.).
3. Koryagin, M.V., Kucyk, P.O. (2015). *Konceptualnyj rozvytok metodologiyi buxgalterskogo obliku [Conceptual development of accounting methodology]*. LKA, Lviv (in Ukr.).
4. Marenych, T.G. (2009). The essence of accounting as a system of economic regulation. *Buxgalterskyj oblik i audyt [Accounting and Auditing]*, no. 2, pp. 21-26 (in Ukr.).
5. Moshenskyj, S.Z., Olijnyk, O.V. (2007). *Ekonomichnyj analiz [Economic analysis]*. PP «Ruta», Zhytomyr (in Ukr.).
6. Kuz, V.I., Ilashuk, S.A., Macenko, L.F., Chala, I.I., Kudlayeva, N.V., Popova, V.D., Kosmyenko, M.V., Kravchuk V.S. (2016). *Oblikovo-analitychne zabezpechennya strategiyi rozvytku pidpryemstv v suchasnyx umovax [Accounting and analytical support enterprise development strategy under current conditions]*. Chernivci, 240 p. (in Ukr.).
7. Pantelyeyev, V.P. (2008). *Audy t [Audit]*. Profesional, Kyiv (in Ukr.).
8. Rodkina, A.T. (2001). *Informatsionnaya logistika [Information logistics]*. Ekzamen, Moscow (in Russ.).
9. Sl'ozko, T.M. (2009). The form of accounting in the context of financial procedures. *Visnyk TNEU [Bulletin TNEU]*, no. 3, pp. 87-93 (in Ukr.).
10. Smirnova, V.V., Apostolov, A.O. (2003). *Information support of business organizations. Ekonomika. Menedzhment. Pidpriymnistvo [Economics. Management. Entrepreneurship]*, vol. 11, pp. 294-297 (in Russ.).
11. Sokolov, Ya.V. (2003). *Osnovy teorii buhgalterskogo ucheta [Fundamentals of accounting theory]*. Finansy i statistika, Moscow (in Russ.).



УДК 338.242.2

**А. Л. Романчук**, к.е.н., доцент,  
Чернівецький торговельно-економічний інститут КНТЕУ,  
м. Чернівці

**НЕФІНАНSOVA (COЦІАЛЬНА) ЗВІТНІСТЬ: СУЧАСНЕ РОЗУМІННЯ ТА  
ВІТЧИЗНЯНА ПРАКТИКА ВПРОВАДЖЕННЯ**

*Анотація*

У статті розкрито сутність поняття «нефінансова (соціальна) звітність» на підставі систематизації думок провідних вітчизняних та зарубіжних вчених. Проведено розгляд методичних засад, які покладені в основу складання нефінансової звітності в Україні та зарубіжних еколого орієнтованих країнах. Автором висвітлено будову базових форм звітності, з поглибленим розкриттям кожного структурного компоненту. В статті відстежено практику складання соціально орієнтованої звітності в розрізі найпопулярніших в світі форм із зазначенням діючих компаній, які протягом останніх років їх подавали. Значна увага

приділена розкриттю труднощів практичного впровадження соціальної звітності на вітчизняних підприємствах. За результатами проведених досліджень окреслено напрямки поглиблення подальших досліджень щодо побудови ефективної системи нефінансової (соціальної) звітності на вітчизняних підприємствах відповідно до Концепції сталого розвитку.

Ключові слова: екологія, соціальна спрямованість, нефінансова звітність, екологічна звітність, стандарти GRI, сталий розвиток.

**А. Л. Романчук**, к.э.н., доцент,  
Черновицкий торгово-экономический институт КНТЭУ,  
г. Черновцы

## **НЕФИНАНСОВАЯ (СОЦИАЛЬНАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ: СОВРЕМЕННОЕ ПОНИМАНИЕ И ОТЕЧЕСТВЕННАЯ ПРАКТИКА ВНЕДРЕНИЯ**

### *Аннотация*

В статье раскрыта сущность понятия «нефинансовая (социальная) отчетность» на основании систематизации мнений ведущих отечественных и зарубежных ученых. Рассмотрены методические принципы, которые положены в основу составления нефинансовой отчетности в Украине и зарубежных эколого-ориентированных странах. Автором освещено строение базовых форм отчетности, с углубленным раскрытием каждого структурного компонента. В статье отслежена практика составления социально ориентированной отчетности в разрезе самых популярных в мире форм с указанием действующих компаний, которые в течении последних лет их подавали. Особое внимание уделено раскрытию трудностей практического внедрения социальной отчетности на отечественных предприятиях. По результатам проведенных исследований определены направления дальнейшего исследования относительно построения эффективной системы нефинансовой (социальной) отчетности на отечественных предприятиях в соответствии с Концепцией устойчивого развития.

Ключевые слова: экология, социальная направленность, нефинансовая отчетность, экологическая отчетность, стандарты GRI, устойчивое развитие.

**Постановка проблеми.** Сучасні критичні еколого-економічні реалії, що спостерігаються сьогодні в країні та в усьому світі, вказують про необхідність зміни існуючого техногенного типу розвитку на якісно інший – стійкий еколого збалансований тип із високим рівнем соціальної відповідальності кожного промислового підприємства. Інформаційним підґрунтям такого процесу має стати звітність, яка б поєднувала соціальні, екологічні та економічні аспекти бізнесу кожної господарюючої одиниці. Такою звітністю є нефінансова (соціальна).

Для господарюючих суб'єктів України нефінансова звітність є новим «явищем», що тягне за собою численні непорозуміння, які значною мірою перешкоджають широкому впровадженню її на практиці. Саме за таких обставин виникає нагальна потреба у глибокому вивченні проблем та труднощів широкомасштабного поширення нефінансової (соціальної) звітності на території нашої країни, що дозволить відповідати вітчизняним підприємствам вимогам Концепції сталого розвитку.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Соціальна відповідальність бізнесу, що є передумовою виникнення та впровадження нефінансової звітності, вже декілька десятиліть для багатьох вітчизняних та зарубіжних вчених займає центральне місце в їх наукових дослідженнях. Серед вчених варто відзначити О. Гриценка [3, с.31-34], В. Воробей, І. Журовську [1], Т. Довгу [3], А. Колот [5, с.3-9], А. Сигаївську [6], А. Селезньову [9], О. Феоктистову [10, с. 6-10], О. Хамідову [11, с.222-226] та ін. Проте проведені дослідження практики складання і подання соціально орієнтованої звітності на вітчизняних підприємствах показали, що для багатьох керівників така звітність не тільки є складною, а найчастіше незрозумілою. Тому сьогодні актуальним питанням залишається обґрунтування теоретико-методичних засад нефінансової (соціальної) звітності, окреслення проблем її впровадження та пошук шляхів їх вирішення.

**Мета статті** полягає в розкритті змісту нефінансової (соціальної) звітності через критичне оцінювання вітчизняного та зарубіжного науково-теоретичного досвіду, а також у визначенні переліку основних її форм і змістового наповнення, практику їх складання на українських підприємствах.

**Виклад основного матеріалу.** Нефінансова (соціальна) звітність – це інструмент соціально відповідального бізнесу, який надає інформацію про вплив компанії на суспільство, економіку та навколишнє середовище, описуючи діяльність компанії у відповідному суспільному контексті [1]. Сьогодні цей термін не має законодавчого обґрунтування в Україні, тому назва цих звітів містить ряд синонімічних назв, зокрема: «соціально відповідальна звітність», «соціальна і екологічна звітність», «звітність зі стійкого розвитку» тощо.

У наукових колах намагаються вивести певне синергетичне тлумачення поняття «нефінансова звітність», проте вчені поки ще не дійшли в цьому питанні до спільного «знаменника». Підтвердженням того є систематизовані визначення цього поняття у табл. 1.

Таблиця 1

**Розкриття змісту «нефінансова звітність» серед вітчизняних та зарубіжних науковців**

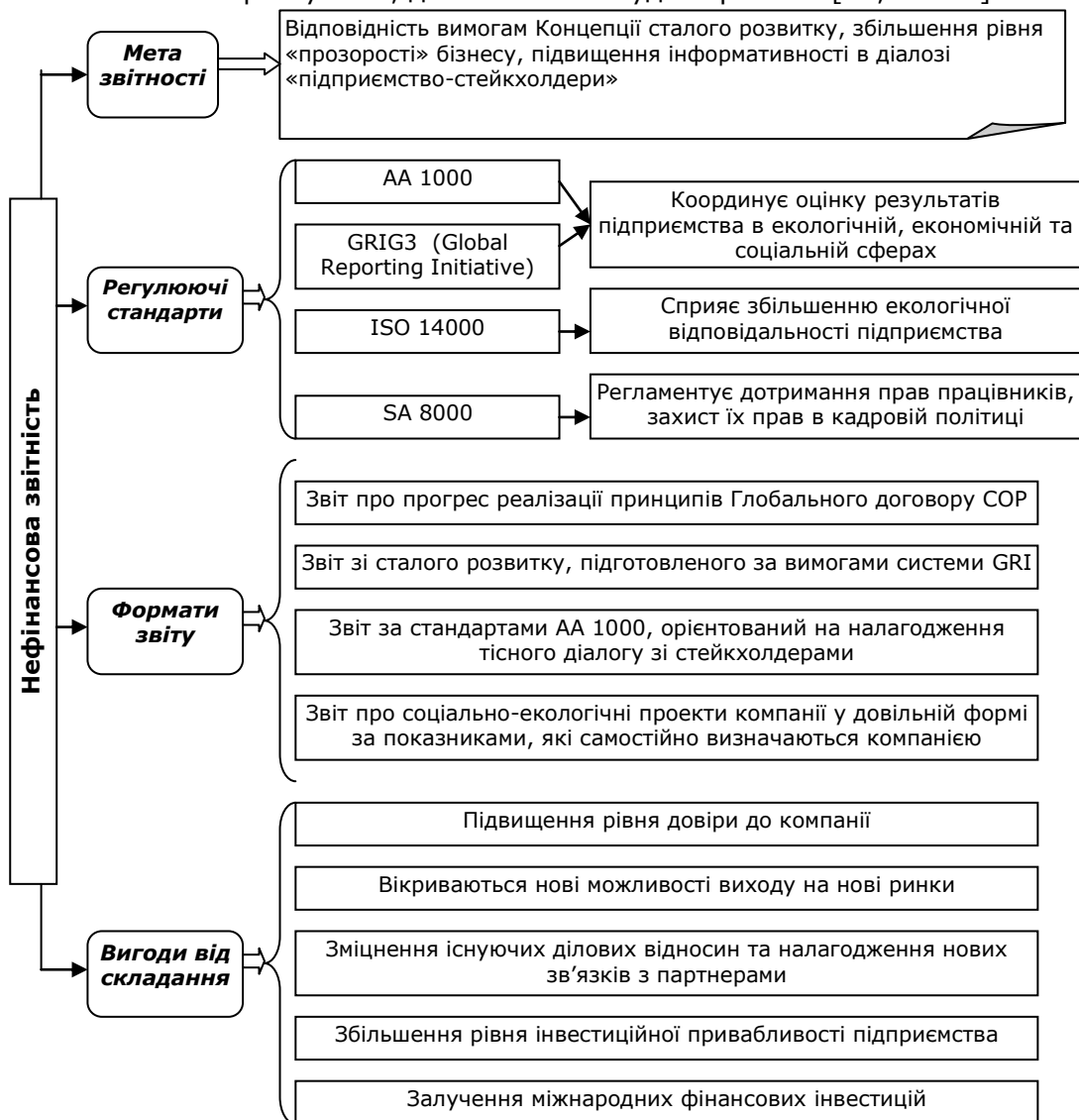
№ з\п	Автор, джерело	Визначення	Коментарі
1	Оліве Адам [1, с.3]	Нефінансовий звіт є необхідним інструментом ведення багатовекторного діалогу з суспільним середовищем, який значно сприяє його консолідації та стійкому розвитку	У визначенні не розкрито зміст самої звітності, акцент зроблено на її важливості для суспільства

2	Саприкина М. [8]	Нефінансові звіти – це звіти компаній, які містять не тільки інформацію про результати економічної діяльності, але також соціальні та екологічні показники. Це інструмент інформування зацікавлених сторін компанії про те, як і якими темпами компанія реалізує закладені в стратегічних планах розвитку цілі економічної, соціальної та екологічної стійкості.	Акцент робиться на висвітленні інформації в трьох напрямках: економічна, екологічна та соціальна діяльність. Вказується про призначення звітності – інформування зацікавлених компаній
3	Гриценко О.І. [3, с.31]	Нефінансова звітність – це інструмент соціально відповідального бізнесу, який надає інформацію про вплив компанії на суспільство, економіку та навколишнє середовище, описуючи діяльність компанії у відповідному суспільному контексті	У визначенні звертається увага на соціальну відповідальність, що покладена на кожного господарюючого суб'єкта. Вказано тільки про інформаційну наповненість звітності, але не зазначено її призначення
4	Воробей В., Журовська І. [1, с.6]	Соціальна звітність – це документально оформлена сукупність даних комерційної організації, що відображають середовище існування компанії, принципи та методи співпраці з групами впливу, результати діяльності компанії в економічній, соціальній, екологічній сфері життя суспільства.	Автор називає звітність виключно соціальною. Детально розкрито напрямки діяльності, які варто відображати у такій звітності, проте на кого вона орієнтована, залишено поза увагою
5	Сигаївська А.М. [6, с.16]	Під соціальною (нефінансовою) звітністю розуміють визначення, оцінку, контроль, публікацію інформації про суттєві з точки зору стійкого розвитку та соціального добробуту результати і наслідки діяльності організації	Науковець описує у визначенні переважно методичні процедури, що є необхідними для складання звітних форм соціального характеру
6	Колот А. [5, с.8]	Соціальна або нефінансова звітність – це звітність організації про економічні, екологічні та соціальні результати діяльності; це інституціональне відображення у спеціальній документації стану впровадження концепції корпоративної соціальної відповідальності.	Визначення вузьке і вказує тільки про трьохстороннє висвітлення результатів діяльності у даній звітності

Продовження табл. 1

7	Довга Т. [4, с.51]	Нефінансова (звітність зі сталого розвитку) – це документально оформлена сукупність даних підприємства чи організації незалежно від форм власності, що відображає середовище існування компанії, принципи та методи співпраці з групами впливу, результати діяльності компанії в економічній, соціальній та екологічній сфері життя суспільства з метою надання стейкхолдерам інформації нефінансового характеру в контексті сталого розвитку та на його принципах.	Автор вносить корективи у назву звітності, вказуючи про причини її виникнення – відповідність управління підприємством Концепції сталого розвитку. Визначення є повним, де зазначено не тільки зміст інформації звітних форм, але і користувачів, на кого орієнтована
8	Хамідова О.М. [11, с.223]	Соціальний звіт підприємства – це публічний інструмент інформування акціонерів, співробітників, партнерів і всього суспільства про те, як і якими темпами підприємство реалізує програми соціально-відповідального маркетингу, що сприяють досягненню їм своїх стратегічних цілей – економічної стійкості, соціального благополуччя та екологічної безпеки.	Науковець назвою терміна підтверджує про припущення існування тільки однієї форми звітності. У визначенні зазначене широке коло користувачів соціального звіту, їхню зацікавленість та інформаційну наповненість звіту.
9	Феоктистова О.М. [10, с. 10]	Нефінансовий звіт – це доступний, достовірний, збалансований і зв'язний опис основних аспектів і результатів діяльності компанії, відображення питань, що представляють інтерес для ключових зацікавлених сторін.	Автор не згадує про економічне, екологічне та соціальне спрямування інформації у даній звітності. Розглядає звіт як спосіб інформування ключових сторін. Проте хто вони і в якій інформації зацікавлені не вказано.
10	Селезньова А.В. [9, с.152]	Нефінансова звітність – складна система інформації, що відображає достовірно та доступно для ключових зацікавлених сторін основні аспекти і результати діяльності компанії комплексно, за екологічними, економічними і соціальними складовими.	Для даного визначення базовим виступає попереднє лише із поправками: виділення трьох складових інформації – екологічної, економічної та соціальної.

Згідно з табл. 1 видно, що кожний науковець намагається по-своєму розкрити зміст поняття «нефінансова (соціальна) звітність», дехто вносить зміни вже у саму назву такої звітності [1, с. 6; 4, с. 51; 11, с. 223]. Щодо тлумачення даного терміну, то для більшості спільним є виділення трьох напрямків інформації, яка повинна бути представлена у соціальній звітності, а саме: показники економічної, соціальної та екологічної діяльності. Певна група вчених намагається подати ці види інформаційних складників звітності у більш деталізованому вигляді [4, с. 51; 1, с. 6] та із зазначенням користувачів, для яких вона буде корисною [11, с. 223].



**Рис. 1. Основні теоретико-методичні засади нефінансової звітності**

Для українських компаній нефінансова звітність поки що знаходиться на етапі освоєння та покрокового впровадження. Не завжди зрозумілим є склад, структура та зміст основних розділів та показників, які повинні бути розкриті у звітах такого формату. Узагальнюючи думки науковців та практичний досвід міжнародних організацій, основні компоненти соціально-орієнтованої звітності розкрито на рис. 2.



**Рис. 2. Інформаційна наповненість нефінансової (соціальної) звітності**

Основними проблемами, які виникають перед вітчизняними підприємствами на шляху впровадження нефінансової звітності є: відсутність методологічної бази, недостатня розробленість інформаційних систем з оцінки нефінансових показників, зростання внутрішніх координаційних витрат на складання нефінансової звітності, визначення необхідного рівня деталізації даних. Як показує статистика, станом на

01.04.2015 р. тільки 0,018% (200 підприємств) усіх підприємств мають статус соціально відповідальних компаній, підписавши Глобальний договір ООН. Це мізерне значення, що вказує про лише зародження системи соціально відповідальної звітності.

Методологічна проблема нефінансової звітності полягає у відсутності єдиної регулюючої бази, застосуванні цілої низки стандартів. Так, багато організацій в світі пропонують використовувати розроблені ними стандарти складання соціальної звітності, однак лише деякі з цих стандартів широко використовуються в міжнародній практиці, набувши статусу міжнародних стандартів нефінансової звітності. Найбільш вживаними є стандарти GRI – Міжнародні стандарти зі сталого розвитку, розроблені Глобальною ініціативою із звітності. На сьогодні вітчизняні підприємства складають наступні види нефінансової звітності (табл. 2).

Іншою проблемою, що постає перед вітчизняними підприємствами, є недостатній рівень прозорості та якості інформації нефінансової звітності. Більшість підприємств намагаються розкрити у звітності соціальної відповідальності виключно свої досягнення для зацікавлення потенційних партнерів та інвесторів. Підтвердженням тому є дослідження Центру «Розвиток КСВ», які показують, що середній рівень відкритості компаній України склав 14% [7].

Ускладнюючим фактором у практичному впровадженні соціальної звітності є й важкість проведення перевірки її якості незалежним аудитом. Як засвідчують сьогоднішні реалії, соціальний аудит зводиться до контролю за дотримання трудового законодавства, а корпоративна соціальна відповідальність (КСВ) враховується не повною мірою. Наявність нормативно-законодавчих обмежень не дозволяє аудиторам виконувати вимоги стандартів AA1000 і GRI у вираженні упевненості відносно прозорості КСВ, зокрема звіту з соціальних і екологічних проектів компаній.

**Висновки і перспективи подальших розвідок.** Нефінансова звітність в Україні – це один із способів подолати недовіру інвесторів, сприяти гармонізації відносин у суспільстві, а також провести аудит соціальної та екологічної діяльності компаній, яка у більшості випадків має хаотичний характер. Проте на шляху до її освоєння вітчизняними підприємствами постає низка перешкод, які потребують подальшого вирішення.

Окреслені перешкоди впровадження нефінансової (соціальної) звітності повинні знайти широке «обговорення» не тільки в наукових колах, але і на конференціях, проведених серед керівників провідних українських компаній, які зацікавлені в отриманні статусу соціально відповідальних фірм та вийти на якісно новий рівень міжнародного



**Види нефінансової звітності, опубліковані українськими підприємствами**

Назва звіту	Зміст	Компанії, що його складають
Звіт про сталий розвиток (GRI)	Форма надання інформації про впровадження підприємствами корпоративної соціальної відповідальності (КСВ) у вигляді конкретних заходів. Основними елементами звітності за GRI є: <ul style="list-style-type: none"> <li>– характеристика організації;</li> <li>– інформація про підходи до управління;</li> <li>– показники результативності за економічною, екологічною та соціальною діяльністю компанії.</li> </ul>	ПФГ «СКМ», ПАТ «Оболонь», Ernst & Young Україна, АрселорМіттал Кривий Ріг, Платинум Банк
Звіт про сталий розвиток (AA1000, Глобальний Договір ООН)	Даний звіт є обов'язковим для компаній-підписантів Глобального договору ООН, і вони зобов'язані оприлюднити свій перший Звіт про прогрес протягом одного року із дня приєднання до Глобального договору.	«Бритіш Американ Табакко Україна», Knaufinsulation, МЕТРО Кеш енд Кері Україна
Звіт з прогресу	Інтерпретація форми звіту, що враховує склад попередніх форм звітності, у поєднанні стандартів ГД ООН та GRI	«Астарта-Київ», Галнафтогаз, Фокстрот, ТОВ «Віді Груп»
Звіт про соціальну відповідальність, соціальний звіт	Звіт довільної форми, що містить інформацію про етику бізнесу, дотримання прав людини, трудові відносини, захист навколишнього середовища, антикорупційні заходи тощо	Київстар, «Астеліт» (оператор life:), «Кока-кола Україна», Carlsberg Ukraine
Звіт про корпоративну відповідальність	Форма звіту довільна, яка відображає основні досягнення компанії в сфері корпоративної відповідальності, співробітництва з зацікавленими сторонами, довкіллям, суспільством	Компанія «Делойт», Ernst & Young Україна
Екологічний звіт	В загальному вигляді має містити інформацію про екологічну політику; рівень виконання запланованих заходів щодо зменшення навантаження на навколишнє середовище; розмір та цільове призначення інвестиції в природоохоронну діяльність; програми та заходи, спрямовані на охорону довкілля; зовнішні перевірки та моніторинг підприємства; екологічні плани на наступний період	Nemiroff Україна

співробітництва. Адже всі проблеми практичного характеру повинні вирішуватися безпосередньо способом «спроб і помилок», і тільки, поєднуючи досвід науковців та практиків, питання широкомасштабного розповсюдження соціально орієнтованої звітності можливо вирішити.

**Список використаних джерел:**

1. Воробей В. Нефінансова звітність: інструмент соціально відповідального бізнесу [Електронний ресурс] / В. Воробей, І. Журовська. – К., 2010. – Режим доступу: <http://www.svb.org.ua/publications>.
2. Гайдученко Ю. О. Корпоративна соціальна відповідальність в українському бізнес-середовищі / Ю. О. Гайдученко, І. А. Рядинська // Збірник наукових праць Харківського національного педагогічного університету імені Г. С. Сковороди. Серія «Економіка». – 2015. – Вип. 15. – С. 10-15
3. Гриценко О. І. Тенденції та проблеми формування інтегрованої звітності суб'єктами господарювання / О. І. Гриценко // Науковий журнал «Молодий вчений». – Херсон, 2014. – № 2. – С. 31-34.
4. Довга Т. Формування екологічної звітності сміттєпереробних підприємств / Т. Довга // Вісник КНУ ім. Т. Г. Шевченка. – 2012. – № 143. – С. 50-53.
5. Колот А. М. Корпоративна соціальна відповідальність, соціальна звітність та аудит як сучасні інститути та технології соціального розвитку / А. М. Колот // Україна: аспекти праці : наук.-екон. та сусп.-політ. журнал.– 2010. – №3. – С. 3-9.
6. Корпоративна соціальна відповідальність : опорний конспект / А. М. Сингаївська. – К.: Київський університет ринкових відносин, 2013. – 41 с.
7. Розвиток КСВ в Україні у 2014 році. Прогнози на 2015 рік. Індекс прозорості компаній [Електронний ресурс] / Центр «Розвиток корпоративної соціальної відповідальності». – Режим доступу: [http://www.csr-ukraine.org/userfiles/file/zvit-last-2\\_\(4\).pdf](http://www.csr-ukraine.org/userfiles/file/zvit-last-2_(4).pdf).
8. Сапрыкина М. КСО-практика: 12 шагов при подготовке нефинансового отчета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://delo.ua/business/kso-praktika-12-shagov-pri-podgotovke-nefinansovogo-otcheta-185313/>
9. Селезнева А. В. Современное состояние и перспективы развития нефинансовой отчетности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://finbiz.spb.ru/download/1\\_2015/selesneva.pdf](http://finbiz.spb.ru/download/1_2015/selesneva.pdf)
10. Феоктистова Е. Н. О корпоративной социальной ответственности в России / Е. Н. Феоктистова // Акционерное общество: вопросы корпоративного управления. – 2010. – №5. – С. 6-11.
11. Хамідова О. М. Складання соціальної звітності як важливий етап реалізації соціально-відповідального маркетингу підприємства галузі мінеральних добрив / О. М. Хамідова, А. Ш. Хамідова // Економіка Крима. – 2010. – № 2. – С. 222-226.

**Alla Romanchuk, Ph.D.,**

Chernivtsi Institute of Trade and Economics of KNUTE, Chernivtsi

**NON-FINANCIAL (SOCIAL) REPORTING: CONTEMPORARY  
UNDERSTANDING AND DOMESTIC IMPLEMENTATION PRACTICE**

*Abstract*

The essence of the concept «non-financial (social) reporting» on the basis of systematization opinions of leading domestic and foreign scientists is revealed in the article. Methodological principles that form the basis of non-financial reporting in Ukraine and foreign eco-oriented

countries are investigated. The author has presented the basic structure of reporting forms, with in-depth disclosure of each structural component. The article traces the practice of providing socially-oriented reporting in the context of the world's most popular forms indicating the operating companies, who had handed them in recent years. Considerable attention is paid to the difficulties of practical social accounting implementation in domestic enterprises. Areas of further researches deepening of effective system of non-financial (social) reporting at domestic enterprises in accordance with the Concept of sustainable development were outlined based on these studies.

**Keywords:** ecology, social orientation, non-financial reporting, environmental reporting, GRI standards, sustainable development.

#### **References:**

1. Vorobej, V., Zhurovs'ka, I. (2010). Sustainability reporting: a tool for socially responsible business. Available at: <http://www.svb.org.ua/publications>. (in Ukr.).
2. Hajduchenko, Yu.O., Riadyns'ka, I.A. (2015). Corporate social responsibility in the Ukrainian business environment. Zbirnyk naukovykh prats' Kharkivs'koho natsional'noho pedahohichnoho universytetu imeni H.S. Skovorody [Collection of scientific works of Kharkov national pedagogical University named after G. S. Skovoroda], vol.15, pp.10-15 (in Ukr.).
3. Hrytsenko, O.I. (2014). Tendencies and problems of formation of integrated reporting by business entities. Naukovyj zhurnal «Molodyj vchenyj» [The scientific journal «Young scientist»], vol. 2, pp. 31-34 (in Ukr.).
4. Dovha, T. (2012). Formation of environmental waste processing enterprises. Visnyk KNU im. T.H. Shevchenka [Bulletin of KNU of T. G. Shevchenko], vol. 143, pp. 50-53 (in Ukr.).
5. Kolot, A.M. (2010). Corporate social responsibility, social welfare and audit as modern institutions and technology for social development. Ukraina: aspekty pratsi : nauko-ekonomichnyj ta suspil'no-politychnyj zhurnal [Ukraine: aspects of labour : scientific-economic and socio-pattini magazine], vol. 2, pp. 3-9 (in Ukr.).
6. Synhaivs'ka, A.M. Korproativna sotsial'na vidpovidal'nist' [Corproation social responsibility]. Kyiv University of Market Relations, Kyiv, 41 p. (in Ukr.).
7. CSR development in Ukraine in 2014. Forecasts for 2015. The index of transparency of companies. Tsentr «Rozvytok korporativnoi sotsial'noi vidpovidal'nosti». Available at: [http://www.csr-ukraine.org/userfiles/file/zvit-last-2\\_\(4\).pdf](http://www.csr-ukraine.org/userfiles/file/zvit-last-2_(4).pdf). (in Ukr.).
8. Saprykina, M. (2014). CSR-practice: 12 steps in preparing non-financial report. Available at: <http://delo.ua/business/kso-praktika-12-shagov-pri-podgotovke-nefinasovogo-otcheta-185313/>(in Russ.).
9. Selezneva, A.V. (2015). Current state and prospects of development of non-financial reporting. Available at: [http://finbiz.spb.ru/download/1\\_2015/selezneva.pdf](http://finbiz.spb.ru/download/1_2015/selezneva.pdf) (in Russ.).
10. Feoktistova, E.N. (2010). On corporate social responsibility in Russia. Akcionerhoe obshchestvo: voprosy korporativnogo upravlenija [Joint-stock company: issues of corporate governance], vol. 5, pp. 6-11 (in Russ.).
11. Hamidova, O.M., Hamidova, A.Sh. (2010). A compilation of social welfare as an important stage in the implementation of socially responsible marketing company in the industry of mineral fertilizers. Jekonomika Kryma [The Economy of The Crimea], vol. 2, pp. 222-226 (in Ukr.).

