

## СУЧАСНІ МЕТОДИ ОБЛІКУ, АУДИТУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ

---

---

DOI: <http://dx.doi.org/10.30970/ves.2021.61.0.6114>

УДК 330:[657+658:005.5]

JEL D02, M41, M29

### ІНТЕГРАЦІЙНІ РІШЕННЯ В РОЗРОБЦІ КОРПОРАТИВНОЇ ЗВІТНОСТІ

Євген Цікало

Львівський національний університет імені Івана Франка,  
79008, м. Львів, просп. Свободи, 18

e-mail: [yevhen.tsikalo@lnu.edu.ua](mailto:yevhen.tsikalo@lnu.edu.ua); ORCID: <http://orcid.org/0000-0001-8051-9299>

**Анотація.** Розглянуто ініціативи-підходи до розробки корпоративної звітності, які представлені стандартами IFR – інтегрованої звітності, GRI – звітності зі сталого розвитку, SASB – бухгалтерська звітність зі сталого розвитку за галузями діяльності, для виявлення й оцінки точок їхнього поєднання, враховуючи результати співпраці їхніх організацій-розробників, для інформаційно-презентативного звітування суб'єкта господарювання. Проведено якісний аналіз концептуальних підходів до корпоративного звітування за названими вище стандартами. З'ясовано, що фундаментальною основою для забезпечення комплексності корпоративного звітування є застосування інтеграційного підходу, який дає змогу створювати системну інтеграційну платформу, на якій базуватиметься формування інформації про сталий розвиток. Такий підхід є об'єднувальним для інших підходів і як засвідчує актуальний процес «звітотворення», стає базовим для концептуального закріплення метрики вимірювання у міжнародних стандартах сталості та бухгалтерського обліку. Запропоновано стандарти з корпоративного звітування базувати на інтеграційній платформі з врахуванням сполучності зі стандартами систем (підсистем) управління ISO, що дасть змогу досягати системою управління суб'єкта господарювання статусу інтегрованої.

**Ключові слова:** звітність, інтеграційний підхід, сталий розвиток, стандарти звітності, фінансова і нефінансова інформація.

**Постановка проблеми.** Управління діяльністю суб'єкта господарювання (підприємства, компанії, організації – СГ) передбачає формування і опрацювання його системою менеджменту (управління) багатоаспектної інформації з вироблення і реалізації економічно виправданих керівних впливів (дій-рішень). Синергетичний управлінський ефект досягатиметься завдяки емерджентній властивості системи, з утворенням інтегрованого, в просторово-часовому вимірі, інформаційного середовища, яке відображатиме «життєву багатогранність» СГ в контексті поєднання основної

діяльності з ціннісними запитами суспільства. Економічна характеристика СГ стає відображенням стратегічно вивіреного вартісно-ціннісного змісту його діяльності і розвитку загалом.

Такий мотиваційний орієнтир СГ виявляється як набуття його інформаційно-економічним образом (характеристичним «портретом») інтегративної якості. Ефект діяльності відображатиметься в результаті і стані СГ, які оцінюють на підставі параметричної інформації образу в просторово-часовому вимірі. Інтегративна властивість системи управління подаватиметься як інтеграційний процес, який неперервно динамічно супроводжуватиме виконавчі процеси (бізнес-процеси), що активуються управлінськими впливами і стають інтегрованими, так само як і управлінський процес. Тому потрібно підтримувати інтегративну інформаційну актуальність тактичних і стратегічних економічних оцінок цінного вияву вартості, створюваної в бізнес-процесах, приймати інтегровані рішення, що націлено впливають на стан і результат діяльності. Необхідне повноцінне багатоаспектне інтегроване відтворення і узагальнення інформації про економічну, соціальну, екологічну діяльність у звітності, використовуючи її фінансову та нефінансову інформації в інтегрованих рішеннях, які спрямовуватимуться на забезпечення сталого розвитку суб'єкта господарювання.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Отримання всеохоплюючої (взаємопов'язаної різноаспектної) результативної інформації управління за певний проміжок часу (за рік – для зовнішнього, в межах року – для внутрішнього спостереження і використання) на принципах інформаційної інтеграції (відповідно до інтегрованого процесу управління, з поєднанням фінансової і нефінансової інформації) та інтеграції бізнес-діяльності в межах економічної, соціальної й екологічної відповідальності, у міжнародній практиці пов'язують здебільшого зі складанням стандартизованої інтегрованої звітності (IIFR – International Integrated Framework Reporting; The International <IR> Framework) [1], звітності зі сталого розвитку (за стандартами GRI – Global Reporting Initiative) [2], звітності за американськими стандартами (галузевими) бухгалтерського обліку у сфері сталого розвитку (SASB – Sustainability Accounting Standards Board) [3] та використанням керівництва (настанов) щодо соціальної відповідності (ISO 26000, ISO – International Organization for Standardization) [4, 5]. Не існує єдиного стандарту звітності, а на практиці можуть застосовуватися різні стандарти, у тім числі в їхньому поєднанні. Розробники стандартів об'єднують свої зусилля у напрямі створення комплексної корпоративної звітності. Залишається актуальним узгодження запропонованих стандартизованих продуктів для корпоративного звітування на інтеграційних засадах управління.

**Постановка завдання.** Мета статті – виявити між ініціативами, які представляють названі вище стандарти, точки поєднання щодо інформаційного наповнення звітності і співпраці розробників стандартів для надання можливостей такого корпоративного звітування, яке було б взаємно прийнятним для суб'єкта господарювання та для зацікавлених сторін, а отже, було достатньо інформаційно презентативним в управлінні їхнім сталим розвитком. Водночас важливо оцінити затребуваність інтеграційного підходу у звітуванні та його роль у досягненні корисності звітної інформації.

**Методи дослідження.** В аналізі звітування за стандартами IFR, GRI, SASB використано методи якісно-змістовного порівняння концептуальних підходів до складання звітів за цими стандартами, а також якісного оцінювання можливостей інструментального використання стандартів, на інтеграційній основі, для звітування й управління діяльністю СГ, в контексті застосування стандартів систем управління.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Зв'язки між інтегрованою звітністю і звітністю про сталий розвиток ілюструють результати взаємодії GRI з Міжнародною радою з інтегрованої звітності (IIRC – International Integrated Reporting Council). GRI працює над тим, щоб подолати розрив між вагомністю інтегрованого мислення для керівників і реальністю сталого розвитку та практики фінансового звітування суб'єктів господарювання. GRI як відданий прихильник інтегрованої звітності, співзасновник IIRC з моменту створення в 2010 році, співпрацює в заходах підтримки і розвитку інтеграційного підходу до корпоративного звітування, що поєднує суттєву (матеріальну) стійкість та фінансову інформацію. Цей підхід дає змогу за принципами стратегічного фокусування на створені вартості, з врахуванням взаємодії із зацікавленими сторонами, а також сполучності, суттєвості, лаконічності, достовірності і повноти, постійності і зіставності інформації в процесі створення вартості, отримувати ціннісні характеристики сталого розвитку у взаємопов'язаному фінансовому та нефінансовому вираженні й оцінювати стійкість розвитку.

GRI та IIRC підписали новий Меморандум про взаєморозуміння в березні 2015 року, за яким вони працюють разом як стратегічні партнери; визнають взаємодоповнюваність своїх відповідних ролей, враховуючи те, що звітність про сталий розвиток є центральною для інтегрованої звітності.

GRI виступає за введення надійних показників сталості розвитку до інтегрованої звітності, з баченням стійкої глобальної економіки. Показники сталості є такими, що інформаційно відображають взаємопов'язані екологічну, соціальну, управлінську діяльність і відповідальність (ESG – Environmental, Social, Governance) в інтегрованій формі. «ESG-інтеграція» наповнює процес створення вартості за підходом IFR. Готовність до такої інтеграції продемонстровано (оприлюднено у 2016 році) в серіях стандартів GRI 100, 200, 300, 400, (відповідно універсальні, економічні, екологічні, соціальні стандарти) [6]. З 1 липня 2018 року стандарти GRI замінили раніше використовувані настанови (керівні матеріали) зі звітності про сталий розвиток. Інформаційно-економічний контекст управлінської діяльності (управлінських рішень) інтерпретують стандарт GRI 103 «Підхід до управління» та серія GRI 200 «Економічні стандарти».

Стандарти SASB сфокусовані на *фінансово суттєвій інформації (financially material information), отримуваній за принципами інтегрованої звітності, про сталість розвитку компаній* у контексті ESG за інвестиційно привабливими галузевими напрямками [7]. Сталість розвитку виявляється в управлінні корпоративною діяльністю як підтримка і поліпшення спроможності компаній до довгострокового створення вартості для акціонерів. Облік сталості за SASB забезпечує в контурі управління компанією інформаційно-вимірйовальну сторону процесу створення вартості й узагальнення результатної інформації у звітності інтегрованого гатунку.

У стандарті ISO 26000 акцентовано на тому, що сталому розвитку сприяє наскрізна інтеграція соціальної відповідності суб'єкта господарювання і зацікавлених сторін через аналітично обґрунтований вплив їхньої взаємодії на суспільство і довкілля з метою вдосконалення. ISO 26000 надає детальні вказівки щодо того, як інтегроване мислення, що забезпечується <IR> – підходом, може бути розроблене, впроваджене та розвиватися в організації [8]. У цьому контексті стандарт є своєрідним активатором інтеграцій наряду задіяння інших стандартів систем управління, що об'єднуються в інтегровану систему.

Зазначені вище ініціативні інструменти IFR, GRI, SASB, ISO 2600 інтегрованого представлення інформації про діяльність СГ застосовані (поряд з іншими ініціативами) Європейською Комісією у розробці настанов (вказівок, керівних принципів) щодо нефінансової звітності [9], відповідно до Директиви 2014/95/ЄС щодо розкриття нефінансової та різноманітної інформації деякими великими підприємствами і групами [10]. Ця директива доповнює Директиву 2013/34/ЄС [11] про щорічну фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність і пов'язані з ними звіти певних типів компаній, статтею 19 а «Нефінансовий звіт». Директивою 2013/34/ЄС запроваджено «Звіт про управління» [11, Розділ 5], який після названого доповнення містить фінансову та нефінансову інформацію, яка (в узагальненій формі) становить інтегроване інформаційне утворення.

Відповідно до зобов'язань України за Угодою про асоціацію між Україною та Європейським Союзом і його державами-членами (Глава 13, Додаток XXXV Угоди), відповідно до Директив 2013/34/ЄС і 2014/95/ЄС в Україні запроваджено у практику звітування, з 2019 року «Звіт про управління» для суб'єктів господарювання: підприємств, організацій, юридичних осіб усіх форм власності (крім банків, бюджетних установ, мікропідприємств та малих підприємств) [12, 13].

Особливість «Звіту про управління» полягає у поєднанні фінансового та нефінансового аспектів інформаційно-економічного відображення результатів діяльності, стану, перспектив розвитку, основних ризиків і невизначеностей діяльності суб'єкта, враховуючи соціальну й екологічну сфери. У Методичних рекомендаціях до складання цього звіту [13] пунктуалізовано зміст його структурних частин (які відповідають стандартам інтегрованої звітності і сталого розвитку), надаючи суб'єктам можливість самостійного вибору і застосування методичних інструментаріїв формування фінансової і нефінансової інформації та виконання економічного аналізу. Концептуальні положення зі звітування за стандартами IFR і GRI та метрично-облікові засоби SASB також будуть інструментально прийнятними для складання названого вище національного звіту. Гнучкість у розкритті інформації забезпечуватиме досягнення її необхідної корисності, як зазначається в [9, 10], та сприятиме створенню звітів, які б інформаційно-транспарентно задовольняли зацікавлені сторони та збагачували практичний досвід інтегрованої взаємодії.

Для дієвого застосування названих вище рекомендацій суб'єктові необхідне поєднане використання інтеграційного і самоорганізаційного підходів до управління у формуванні інформації та аналітичному обґрунтуванні рішень.

У вересні 2020 року CDP (Carbon Disclosure Project – проєкт з розкриття інформації про вуглецеві викиди), CDSB (*Climate Disclosure Standards Board* – Рада зі стандартів розкриття інформації про клімат), GRI, IIRC, SASB уклали спільний документ (заяву), в якому розкрили спільне бачення комплексної системи корпоративної звітності та прагнення співпрацювати для створення узгодженої і всеохоплюючої корпоративної звітності [14]. Досягнення такого консенсусу стало результатом конвергенції досвіду зазначених організацій у стандартизації звітності та практиці застосування їхніх розробок.

У цьому документі викладено бачення елементів, які потрібні для комплексної системи корпоративної звітності, враховуючи поєднання фінансового обліку і розкриття інформації про сталість з допомогою інтегрованої звітності [15]. Інтегрована звітність є концептуальною основою розкриття інформації про сталість, яка суттєва для створення вартості компанії, разом з інформацією, що вже відображається у щорічній бухгалтерській фінансовій звітності, складеній за загально визнаними принципами бухгалтерського обліку GAAP (Generally Accepted Accounting Principles).

Спільне бачення («матриця спільності» поглядів, думок) ґрунтується на точках розуміння (координат «матриці спільності»), які приймають всі учасники. Об'єднані зусилля учасників природно надають їхній співпраці інтегративної якості. У цьому контексті корисним «матричним» інструментом спільного бачення є розроблені IIRC, в межах корпоративного діалогу зі звітування CRD (Corporate Reporting Dialogue. The Landscape Map.), таблиці зв'язковості (сполучності, сумісності, спряженості) IIFR з іншими стандартами. В цих таблицях точки пов'язаності («міжстандартної інтеграції»), як прототипи точок розуміння у спільному баченні, стандарту IIFR із стандартами GRI, SASB, ISO 2600, IFRS, FASB, CDP, CDSB, в контексті імплементації положень цих стандартів в інтегрованій звітності, наочно подані через об'єктив (змістовні елементи) «IR» («Content of standards of Framework through the lens of «IR»»). На підставі таблиць зв'язковості можна створювати ланцюжки зв'язків між різними стандартами та з'єднувати їх з IIFR.

Поглиблення співпраці між IIRC і SASB переросло у створення, в червні 2021 року, Фонду звітності про цінності (Value Reporting Foundation – VRF), який консолідуватиметься з новоствореною Радою з міжнародних стандартів сталості (ISSB) (створеною у листопаді 2021 року під егідою Фонду МСФЗ (IFRS), поряд з Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB)). Стандартизований «IR»- підхід (IIFR) дасть змогу скоординувати взаємодію ISSB і IASB зі створення інтегрованого бухгалтерського інформаційного поля (інтегрованої бази фінансової і нефінансової інформації) як проходження процесу створення вартості та формування звітності за результатами цього процесу. Їхні спільні зусилля спрямовуватимуться на підвищення корисності інформації для зацікавлених сторін на підставі інтеграції тем створення цінності (за концепцією «IR») у поєднанні з тематичною метричною підтримкою (обліково-вимірними даними про сталий розвиток, пропонованими SASB) у конкретних галузях діяльності. Водночас для суб'єктів господарювання розкриватимуться можливості у піднятті рівня інструментального забезпечення складання корпоративної звітності.

Як зазначає Джанін Гійо (*Janine Guillot*), колишній генеральний директор SASB (теперішній генеральний директор VRF): «У світі після COVID від компаній все частіше будуть вимагати розкривати свої результати щодо ряду тем ESG. Пандемія продемонструвала, що так звана «нефінансова» інформація справді може підкреслити суттєві фінансові наслідки. Це робить співпрацю між SASB та GRI такою, що дасть більшою ясності для всіх зацікавлених сторін і тим більш буде своєчасною» [16].

Генеральний директор IIRC у 2020 році (старший радник VRF) Чарльз Тіллі (*Charles Tilley*) також наголошує на актуальності суттєвості інтеграції нефінансової і фінансової сторін бізнесу: «Цього року (2020) ми стали свідками того, як по всьому світу компанії були змушені змінювати свої бізнес-моделі в одну мить, ставлячи на чільне місце здоров'я та безпеку працівників і клієнтів, а не фінансовий успіх бізнесу. Зв'язок між факторами сталості та фінансовою життєздатністю став зрозумілим, як ніколи. Ніколи не було важливішого часу, як тепер, для того, щоб принципи та концепції інтегрованої звітності були вбудовані в структуру корпоративної звітності та глобальну систему рішень, стимулів та розподілу активів для досягнення фінансової стабільності та сталого розвитку» [17].

Система корпоративної звітності (СКЗ), ініціативне бачення якої висунуте «п'ятіркою», стане інформаційним утворенням (складовою) системи управління суб'єкта господарювання. Інтеграційна основа комплексності СКЗ, ідеологічно утверджена підходами та стандартами «п'ятірки», має бути концептуально врахована у побудові системи управління та набутті нею статусу інтегрованої.

**Висновки та перспективи подальших досліджень.** Робота над створенням і запровадженням інтегрованої звітності за IIFR, звітності (всеохоплюючої, глобальної) зі сталого розвитку за GRI, галузевої бухгалтерської звітності зі сталого розвитку за SASB є суттєвим вкладом у розробку корпоративної звітності. Такий спільний доробок, що характеризується взаємопов'язаністю і взаємодоповнюваністю названих видів звітності та поєднанням їхніх підходів, можна означити як появу корпоративної звітності, яка відображає інтегроване подання фінансової і нефінансової інформації про взаємовпливи різних видів ESG-діяльності в ході створення і вимірювання «ціннісності-вартості» з забезпечення сталого розвитку суб'єкта господарювання і середовища його діяльності. Підходи до звітування за IIFR, GRI, SASB використані в Директивах 2013/34/ЄС і 2014/95/ЄС щодо розкриття нефінансової інформації (у поєднанні з фінансовою) у звіті з управління на основі гнучко застосовуваних методичних інструментів для здобуття корисної інформації. Це дає змогу суб'єктам господарювання, зокрема і українським, які складають звіт з управління, досягати інформаційної інтеграції поточної та звітної (узагальненої) шляхом реалізації інтегрованих управлінських рішень у межах самоорганізаційного управління. Тобто надається можливість досягати транспарентності звітності за необхідного морфізму у відображенні інформації для суб'єкта та зацікавлених сторін.

Співпраця IIFC, GRI, SASB синхронізується в еколого-кліматичному аспекті з CDP і CDSB та переростає у спільну роботу зі створення комплексної (узгодженої і всеохоплюючої) корпоративної звітності, в якій поєднуватиметься, за принципами



інтегрованої звітності, розкриття фінансово-облікової інформації та інформації про сталий розвиток.

У всіх названих вище пропозиціях простежується лінія фундаментального застосування стандарту IIFR у створенні системи корпоративного звітування. Розроблені ПФС таблиці зв'язковості з іншими стандартами підтверджують цю тезу і засвідчують практичну реалізованість інтеграційної платформи комплексної корпоративної звітності. У цьому контексті важливим напрямом інтеграційного спрямування сполучності стандартів є вихід на стандарти систем управління ISO, які інтегруватимуться. Для створення інтеграційної платформи звітності та системи управління суб'єкта господарювання необхідна розробка «рішень-конструкцій» інформаційної інтеграції елементів стандартів звітності та управління (в межах ESG-діяльності), що стане об'єктом подальших досліджень.

### Список використаних джерел

1. International Integrated Framework Reporting. URL: <https://www.integratedreporting.org/resource/international-ir-framework/>.
2. Resource center. URL: <https://www.globalreporting.org/standards/gri-standards-download-center/>.
3. Sustainability Accounting Standards Board. URL: <https://www.sasb.org/>.
4. ISO 26000:2010(en) ISO 26000:2010. Guidance on social responsibility [Text]. [First edition 2010-11-01]. Published in Switzerland: ISO, 2010. 106 p.
5. ДСТУ ISO 26000:2019 Настанови щодо соціальної відповідності (ISO 26000:2010, IDT). URL: [http://online.budstandart.com/ua/catalog/doc- page?id\\_doc= 87921](http://online.budstandart.com/ua/catalog/doc- page?id_doc= 87921).
6. Resource center. URL: <https://www.globalreporting.org/standards/gri-standards-download-center/>.
7. Working with SASB and other Frameworks. URL: <https://www.sasb.org/standards-overview/sasb-and-others/>.
8. ISO 2600 and the International Integrated Reporting <IR> Framework briefing summary. URL: [https://www.iso.org/files/live/sites/isoorg/files/store/en/PUB10040\\_2.pdf](https://www.iso.org/files/live/sites/isoorg/files/store/en/PUB10040_2.pdf)
9. Guidelines on non-financial reporting (methodology for reporting non-financial information) of 5 July 2017 (2017/C 215/01) / Official Journal of the European Union. OJ L 215/01, 05.07.2017.
10. Directive 2014/95/ EU of the European Parliament and of the Council of 22 October 2014 amending Directive 2013/34/EU as regards disclosure of non-financial and diversity information by certain large undertakings and groups / Official Journal of the European Union. OJ L 330, 15.11.2014. URL: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32014\\_L0095](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32014_L0095).
11. Directive 2013/34/ EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings, amending Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council and repealing Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC / Official Journal of the European Union. OJ L 182, 29.06.2013. URL: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/ALL/content/EN/ALL/?uri=celex%3A32013\\_L003](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/ALL/content/EN/ALL/?uri=celex%3A32013_L003).
12. Угода про асоціацію між Україною та Європейським Союзом. URL <https://www.kmu.gov.ua/en/yevropejska-integraciya/ugoda-pro-asociacyu>.

13. Методичні рекомендації зі складання звіту про управління. *Наказ Міністерства фінансів України* від 07.12.2018 № 982.
14. Statement of Intent to Work Together Towards Comprehensive Corporate Reporting. Summary of alignment discussions among leading sustainability and integrated reporting organisations CDP, CDSB, GRI, IIRC and SASB. Facilitated by the Impact Management Project, World Economic Forum and Deloitte.
15. Progress Towards a Comprehensive Corporate Reporting System. Published September 11, 2020 Janine Guillot CEO, The SASB Foundation. URL: <https://www.sasb.org/blog/progress-towards-a-comprehensive-corporate-reporting-system/>.
16. Promoting Clarity and Compatibility in the Sustainability Landscape. Published July 12, 2020 GRI and SASB announce collaboration. URL: <https://www.sasb.org/blog/gri-and-sasb-announce-collaboration-sustainability-reporting/>.
17. A shared vision for a comprehensive, globally accepted corporate reporting system. 11 September 2020 in Blog posts Author: Charles Tilley, CEO, IIRC. URL: <https://integratedreporting.org/news/a-shared-vision-for-a-comprehensive-globally-accepted-corporate-reporting-system/>.

## References

1. International Integrated Framework Reporting. URL: <https://www.integratedreporting.org/resource/international-ir-framework/>.
2. Resource center. URL: <https://www.globalreporting.org/standards/gri-standards-download-center/>.
3. Sustainability Accounting Standards Board. URL: <https://www.sasb.org/>.
4. ISO 26000:2010(en) ISO 26000:2010. Guidance on social responsibility [Text]. – [First edition 2010-11-01]. – Published in Switzerland: ISO, 2010. 106 p.
5. DSTU ISO 26000:2019 Nastanovy` shhodo social`noyi vidpovidnosti (ISO 26000:2010, IDT) [Guidance on social responsibility] URL: [http://online.budstandart.com/ua/catalog/doc-page?id\\_doc= 87921](http://online.budstandart.com/ua/catalog/doc-page?id_doc= 87921). [in Ukrainian]
6. Resource center. URL: <https://www.globalreporting.org/standards/gri-standards-download-center/> (accessed on 05.12.2021).
7. Working with SASB and other Frameworks. URL: *Ошибка! Недопустимый объект гиперссылки.*
8. ISO 26000 and the International Integrated Reporting <IR> Framework briefing summary. URL: <https://www.iso.org/files/live/sites/isoorg/files/store/en/PUB 10040 2.pdf>.
9. Guidelines on non-financial reporting (methodology for reporting non-financial information) of 5 July 2017 (2017/C 215/01) / Official Journal of the European Union. OJ L 215/01, 05.07.2017. URL: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:52017XC0705\(01\)](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:52017XC0705(01)).
10. Directive 2014/95/ EU of the European Parliament and of the Council of 22 October 2014 amending Directive 2013/34/EU as regards disclosure of non-financial and diversity information by certain large undertakings and groups / Official Journal of the European Union. OJ L 330, 15.11.2014. URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32014 L0095>.
11. Directive 2013/34/ EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings, amending Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council and repealing Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC / Official



- Journal of the European Union. OJ L 182, 29.06.2013. URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/ALL/content/EN/ALL/?uri=celex%3A32013L003>.
12. Uгода pro asociaciju mizh Ukrainoyu ta Yevropejs'ky'm Soyuzom [Association Agreement between Ukraine and the European Union] <https://www.kmu.gov.ua/en/yevropejska-integraciya/ugoda-pro-asociaciju> (дата звернення: 05.12.2021). [in Ukrainian]
  13. Metody`chni rekomendaciyi zi skladannya zvitu pro upravlinnya [Methodical recommendations for compiling a management report]. *Order of the Ministry of Finance of Ukraine* dated December 7, 2018 № 982. [in Ukrainian]
  14. Statement of Intent to Work Together Towards Comprehensive Corporate Reporting. Summary of alignment discussions among leading sustainability and integrated reporting organisations CDP, CDSB, GRI, IIRC and SASB. Facilitated by the Impact Management Project, World Economic Forum and Deloitte.
  15. Progress Towards a Comprehensive Corporate Reporting System. Published September 11, 2020 Janine Guillot CEO, The SASB Foundation. URL: <https://www.sasb.org/blog/progress-towards-a-comprehensive-corporate-reporting-system/>.
  16. Promoting Clarity and Compatibility in the Sustainability Landscape. Published July 12, 2020 GRI and SASB announce collaboration. URL: <https://www.sasb.org/blog/gri-and-sasb-announce-collaboration-sustainability-reporting/>.
  17. A shared vision for a comprehensive, globally accepted corporate reporting system. 11 September 2020 in Blog posts Author: Charles Tilley, CEO, IIRC. URL: <https://integratedreporting.org/news/a-shared-vision-for-a-comprehensive-globally-accepted-corporate-reporting-system/>.

## INTEGRATION SOLUTIONS IN THE DEVELOPMENT OF CORPORATE REPORTING

**Yevhen Tsikalo**

*Ivan Franko National University of Lviv,  
18 Svobody Ave., Lviv, 79008*

*e-mail: yevhen.tsikalo@lnu.edu.ua; ORCID: <http://orcid.org/0000-0001-8051-9299>*

**Abstract.** The article considers initiatives-approaches to corporate reporting development. They are represented by IIFR standards – integrated reporting, GRI – sustainable development reporting, SASB – sustainable development accounting for industries. The aim is to identify and evaluate the points of combining standardized approaches, taking into account the results of cooperation between their developers. This is necessary for the information and presentation reporting of the business entity. A qualitative analysis of conceptual approaches to corporate reporting according to the above standards has been conducted. These approaches demonstrate the tendency to report, that is to provide interrelated financial and non-financial information about the economic, social, environmental activities of the economic entity. This confirms the relevance of reporting initiatives. Approaches to reporting under IIFR, GRI, SASB were used in Directives 2013/34/EU and 2014/95/EU as regards disclosure of non-financial information (combined with financial) in the management report on the basis of flexible methodological tools applied for obtaining useful information. It is determined that the fundamental basis for ensuring comprehensive corporate reporting lies in the application of integration approach which allows to create a systemic integration platform for developing information on sustainable development. This approach is unifying for other approaches. It becomes the basis for conceptual consolidation of measurement metrics in international sustainability and accounting standards. It is proposed to base corporate reporting standards on the integration platform, taking into account

compatibility with the standards of ISO management systems (subsystems), which will allow the entity's management system to achieve the status of an integrated system.

**Keywords:** reporting, integration approach, sustainable development, reporting standards, financial and non-financial information.

*Стаття надійшла до редакції 23.11.2021*

*Прийнята до друку 29.12.2021*