

## ВІДОБРАЖЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО КАПІТАЛИ В ІНТЕГРОВАНІЙ ЗВІТНОСТІ

DOI: 10.32620/cher.2021.1.08

*Постановка проблеми.* Забезпечення потреб зацікавлених осіб у розкритті фінансової й нефінансової інформації щодо результативності діяльності підприємств актуалізує вирішення проблеми розкриття інформації про внесок капіталів у створення доданої вартості в інтегрованій звітності. *Метою статті* є дослідження проблем формування інтегрованої звітності та обґрунтування науково-методичних рекомендацій щодо відображення у звітності показників формування та використання капіталів. *Об'єкт дослідження* – процес формування обліково-аналітичної інформації в інтегрованій звітності. *Методи, що використані у дослідженні:* логічно-змістовний, наукового узагальнення, індукції, дедукції, аналізу, синтезу. *Гіпотезою дослідження* є припущення з удосконалення інформаційного забезпечення складання інтегрованої звітності шляхом розкриття інформації про капітали згідно з вимогами міжнародних стандартів, що сприятиме підвищенню ефективності прийняття управлінських рішень щодо створення цінності та задоволенню інформаційних потреб зацікавлених осіб. *Виклад основного матеріалу* На основі дослідження проведено аналіз структури інтегрованих звітів окремих компаній, визначено їх переваги та недоліки, базові принципи складання інтегрованої звітності, розкрито показники інтегрованої звітності у розрізі шести видів капіталів, визначено етапи формування інформації про людський капітал в інтегрованій звітності. *Оригінальність та практичне значення* полягають в описі інформації про капітали в інтегрованій звітності та розробці рекомендацій щодо формування інформаційно-аналітичної платформи щодо показників людського капіталу. *Висновки дослідження.* Проведене дослідження доводить, що розкриття інформації про капітали в інтегрованій звітності дозволяє сформувати місію та бачення щодо перспектив нарощування цінності на майбутнє. Наведена система показників, що характеризують ефективність людського капіталу, дозволяє оцінити внесок капіталу у створення вартості підприємства та сформувати стратегію його сталого розвитку.

### Ключові слова:

інтегрована звітність, капітали, людський капітал, витратна модель оцінки людського капіталу, вартість, аналіз ефективності.

## REFLECTING INFORMATION ABOUT CAPITAL IN INTEGRATED REPORTING

*Formulation of problem.* Meeting the needs of stakeholders for the disclosure of financial and non-financial information about the effectiveness of enterprises actualizes the solution of disclosure of information about the contribution of capital to the creation of value added in integrated reporting. *The aim of the article* is research of problems of formation of the integrated reporting and justification of scientific and methodical recommendations about reflecting indicators of the formation and use of capital in reporting. *The object of the research* is the process of the forming accounting and analytical information in integrated reporting. *Methods used in the research:* logical and informative, scientific generalization, induction, deduction, analysis, synthesis. *The hypothesis of the research* is the assumption about improving the information support for integrated reporting by disclosing information about capital in accordance with the requirements of international standards that will contribute to increasing the effectiveness of management decisions about creation of value and addressing informational needs of stakeholders. *The statement of basic materials.* Based on the research, the structure of integrated reportings of individual companies is analyzed, their advantages and disadvantages, the basic principles of the formation of integrated reporting are determined, indicators of integrated reporting in terms of six types of capitals are disclosed, the stages of

<sup>1</sup> **Прозоров Денис Вікторович**, аспірант кафедри облікових технологій та оподаткування, Університет банківської справи, м. Львів, Україна.

**Prozorov Denys**, postgraduate of Accounting technologies and Taxation Department, Banking University, Lviv, Ukraine.

**ORCID ID:** 0000-0002-2459-2499

**e-mail:** den.proz.ua@gmail.com





formation of the information about human capital in the integrated reporting are determined. *The originality and practical significance of the research* is the description of the information about capital in integrated reporting of scientific and methodical recommendations for the disclosure of information about the capital of integrated reporting and the formation of information and analytical platform for human capital *Conclusions and perspectives of further research*. The research proves that the disclosure of information about capital in integrated reporting allows to form the mission and vision about the prospects of increasing value for the future. The given system of indicators characterizing efficiency of human capital allows to estimate the contribution of the capital in creation of value of the enterprise and to form strategy of its sustainable development.

**Key words:**

integrated reporting, capital, human capital, cost model of estimation of human capital, value, analysis of efficiency.

## ОТОБРАЖЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ О КАПИТАЛАХ В ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

*Постановка проблемы.* Обеспечение потребностей заинтересованных лиц в раскрытии финансовой и нефинансовой информации о результативности деятельности предприятий актуализирует решение проблемы раскрытия информации о вкладе капиталов в создание добавленной стоимости в интегрированной отчетности. *Целью статьи* является исследование проблем формирования интегрированной отчетности и обоснование научно-методических рекомендаций по отражению в отчетности показателей формирования и использования капиталов. *Методы, использованные в исследовании:* логически-содержательный, научного обобщения, индукции, дедукции, анализа, синтеза. *Гипотезой исследования* является предположение по совершенствованию информационного обеспечения составления интегрированной отчетности путем раскрытия информации о капиталах согласно требованиям международных стандартов, что будет способствовать повышению эффективности принятия управленческих решений по созданию ценности и удовлетворению информационных потребностей заинтересованных лиц. *Изложение основного материала.* На основе исследования проведен анализ структуры интегрированных отчетов отдельных компаний, определены их преимущества и недостатки, базовые принципы составления интегрированной отчетности, раскрыты показатели интегрированной отчетности в разрезе шести видов капиталов, определены этапы формирования информации о человеческом капитале в интегрированной отчетности. *Оригинальность и практическое значение* заключаются в описании информации о капиталах в интегрированной отчетности и разработке рекомендаций по формированию информационно-аналитической платформы по показателям человеческого капитала. *Выводы и перспективы дальнейших исследований.* Проведенное исследование доказывает, что раскрытие информации о капиталах в интегрированной отчетности позволяет сформировать миссию и видение перспектив наращивания ценности на будущее. Приведенная система показателей, характеризующих эффективность человеческого капитала, позволяет оценить вклад капитала в создание стоимости предприятия и сформировать стратегию устойчивого развития.

**Ключевые слова:**

интегрированная отчетность, капиталы, человеческий капитал, расходная модель оценки человеческого капитала, стоимость, анализ эффективности.

**Постановка проблемы.** Посилення глобалізаційних процесів, динамічність та невизначеність ринкового середовища функціонування суб'єктів господарювання, підвищені вимоги зацікавлених осіб обумовлюють необхідність розкриття інформації щодо стратегії та перспектив створення цінності. Інтегрована корпоративна звітність, яка орієнтована на інтегроване мислення, відображає результативність управління всіма видами капіталу, інформацію про ризики бізнесу та можливості створення цінності в контексті соціальної, екологічної і економічної діяльності.

Міжнародними стандартами інтегрованої звітності передбачені елементи та принципи її складання, проте компанії не завжди їх дотримуються, оскільки звітність не обов'язковою і тому складається у довільній формі. Інтегрована звітність повинна стати платформою для всіх зацікавлених осіб, яким важливо визначити потенціал підприємства створювати вартість на довгострокову перспективу. Особливого значення набуває розкриття в інтегрованій звітності інформації про людський капітал, оскільки люди виступають основним активом підприємства, завдяки якому створюється додана вартість.

**Аналіз останніх досліджень та публікацій.** Питання формування інтегрованої корпоративної звітності досліджували вітчизняні та зарубіжні вчені, серед яких Р. Бергман и Дж. Росс [1], М. Педріні [2] Д. Бранвік [3], К. Безверхий [4], О. Єфимова [5], М. Корягін [6].

Так, М. Педріні [2] робить акцент на інтеграції фінансової і нефінансової інформації та розкритті фінансових драйверів створення вартості. Вчений зазначає, що інтегрована звітність об'єднує дані соціальної звітності та звіту про інтелектуальний капітал. А. Колк і Дж.Пінске [7] у своєму дослідженні розкривають взаємозв'язок соціальної звітності і звіту Ради директорів. Р. Костирко і Т. Лісничка [8] доводять, що соціальна відповідальність бізнесу має тісний зв'язок з прибутковістю та створенням цінності та пропонують формувати інтегровану звітність на основі фінансової, статистичної, соціальної та екологічної звітності. О. Єфимова [5, с. 48] пропонує інтеграцію фінансової та нефінансової інформації на основі розробки ключових показників ефективності (KPI) із врахуванням істотних аспектів сталого розвитку.

Незважаючи на велику кількість наукових праць з питань формування інтегрованої звітності, питання її обліково-аналітичного забезпечення є ще недостатньо дослідженим. Рекомендації міжнародного стандарту інтегрованої звітності, на превеликий жаль, носять лише загальний характер, але можуть бути поштовхом для подальшого удосконалення теоретико-методологічної бази та розробки нових методик.

**Мета статті** полягає у дослідженні проблем формування інтегрованої корпоративної звітності та обґрунтування порядку відображення інформації про людський капітал.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Модель інтегрованої звітності ґрунтується на поєднанні показників фінансової діяльності і сталого розвитку підприємств, що віддзеркалює ризики і можливості на основі взаємозв'язку факторів економічної, соціальної, екологічної і фінансової складових та дозволяє оцінити внесок капіталів у створення вартості.

Методологічним базисом підготовки інтегрованої звітності є стандарти GRI [9], AA1000 [10], ISO 26000 [11], ISO 14000 [12], проте компанії можуть розробляти внутрішні

нормативні документи, які дещо відрізнятимуться за змістом від міжнародних.

Головна проблема полягає у формуванні інформаційного забезпечення складання інтегрованої звітності. Враховуючи добровільний характер структури інтегрованої звітності, слід зазначити, що вона потребує розширення та доповнення у контексті надання даних про ключові фактори, що впливають на ділову репутацію, віддачу капіталів та потенціал створення вартості.

Результати аналізу структури інтегрованої звітності досліджуваних компаній засвідчили про фрагментарне розкриття інформації у триєдиному підсумку щодо результатів економічної, соціальної, екологічної діяльності та різнобічність структури показників звітності, що ускладнює порівняння даних різних компаній. Зокрема, в основному розкривається інформація про місію, опис бізнес-моделі, стратегію, взаємодію із зацікавленими сторонами, корпоративне управління, засоби підвищення ділової репутації та інвестиційної привабливості, ризики, перспективи на майбутнє. Так, група ДТЕК в інтегрованій звітності надає покроковий план реалізації стратегії та розкриває інформації про екологічну діяльність [13]; у звітності ДП «НАЕК «Енергоатом» відображаються способи взаємодії із зацікавленими користувачами та зроблено акцент на показниках соціальної діяльності [14]; система компаній «Кока-Кола в Україні» демонструє зв'язок бізнес-моделі та стратегії [15].

До основних недоліків інтегрованих звітів досліджуваних компаній можна віднести:

- фрагментарне розкриття інформації про активи і зобов'язання, переважання описової інформації над аналітичною і порівняльною;
- відсутність єдиного підходу до розкриття інформації за елементами звітності;
- невідповідність ринкової вартості активів та зобов'язань їх балансовій вартості;
- превалювання позитивної інформації над негативною, внаслідок чого створюється завищене уявлення про стан та результати діяльності підприємства;

- недостатня інформація про положення компанії на ринку та систему внутрішнього контролю;

- соціальні показники в основному відображаються індикаторами стану ринку праці (безпечна праця, оплата праці, кар'єрне зростання, частка осіб із місцевих громад у керів-





ництві компанії, пільги, рівень виробничого травматизму та професійних захворювань).

Результати дослідження показали, що найбільш придатним є змішаний підхід до формування інтегрованої звітності, що передбачає розробку комплексного документа, який містить лише суттєву та релевантну інформацію, сформовану за ознакою співставності зі стратегією підприємства та процесом створення доданої вартості. Так, правомірно є точка зору О. Кравченко та Н. Овчарової [16, с. 364], що інтегрована звітність повинна розкривати інформацію про різні види капіталу.

Згідно з рекомендаціями Глобальної ініціативи зі звітності (GRI), інтегрована корпоративна звітність повинна розкривати інформацію за економічною, соціальною та екологічною складовими.

Базові принципи підготовки інтегрованої звітності визначені Міжнародною радою з інтегрованої звітності у документі «Інтегрована звітність — цінності взаємодії в XXI столітті» [17], зокрема стратегічний фокус і орієнтація на майбутнє, зв'язність інформації, взаємодія із зацікавленими сторонами, суттєвість, стислість, достовірність і повнота, сталість і порівнянність. Згідно зі GRI, принципами інтегрованої звітності є: сталий розвиток, стратегічна спрямованість, зв'язність інформації, відносини зі стейкхолдерами, релевантності, достовірності, суттєвості, надійності і повноти.

Формуванню інтегрованої звітності передуює систематизація облікової інформації про капітали і їх вплив на вартість, витрати, що забезпечують функціонування бізнес-моделі, результати діяльності. Виходячи з мети інтегрованої звітності – відображення процесу створення вартості з орієнтацією на майбутнє, у звітності повинна розкриватися лише суттєва інформація щодо цінності у розрізі капіталів.

Реалізація принципу зв'язності інформації, що проявляється через оцінку реальної вартості компанії шляхом використання моделі дисконтованих грошових потоків, сприятиме фокусуванню звітності на майбутнє та узгодженню інтересів зацікавлених осіб. При цьому вибір варіанту розрахунку вартості капіталу залежить від форм власного капіталу (звичайні та привілейовані акції), організаційно-правової форми підприємства, способів розрахунку вартості власного капіталу (модель вартості через дисконтування доходів,

CAPM) і запозиченого капіталу (відсоткова ставка). Тому необхідно в інтегрованій звітності розкривати фактори, що впливають на зростання вартості компанії, а саме: нарощення операційного прибутку, зниження середньозваженої вартості капіталу, вибір найбільш дешевих складових капіталу і зниження ризиків компанії, впровадження інвестиційних проектів з високою внутрішньою нормою дохідності.

Основою створення вартості та реалізації стратегії підприємства виступає його бізнес-модель, що передбачає трансформацію наявних та залучених ресурсів у кінцевий продукт та результати. Під залученими ресурсами мається на увазі капітал підприємства, що переносить свою вартість на кінцевий продукт і приводить до зростання доданої вартості у довгостроковій перспективі. Відображення вартісних показників в інтегрованій звітності перетворює її на важливе джерело інформації для оцінки ефективності використання інвестованих ресурсів, визначення рівня доданої вартості на вкладений капітал, що становить інтерес для стейкхолдерів і шехолдерів [6, С. 265-266].

Міжнародний стандарт інтегрованої звітності (The International Integrated Reporting Framework; IIRF) [18] орієнтує на розкриття інформації про капітали: фінансовий, виробничий, інтелектуальний, людський, соціальний, природний. Система показників щодо формування та використання капіталів надає можливість оцінити рівень приросту доданої вартості на вкладений капітал. У таблиці 1 показано опис показників за видами капіталів та надано характеристику їх впливу на зміни капіталу, що приводять до зростання вартості.

Наведена у міжнародному стандарті характеристика капіталів є багатоаспектною і відображає різні сторони діяльності та їх вплив на створення цінності в рамках економічної, соціальної та екологічної діяльності.

Особливої уваги заслуговує розкриття в інтегрованій звітності інформації про людський капітал, оскільки здібності, професійні якості та навички працівників відіграють ключову роль у процесі створення вартості підприємств. Людський капітал як облікова категорія визнається активом, який забезпечує отримання економічних вигод від інших активів підприємства та гіпотетично піддається оцінці для цілей відображення в обліку та звітності.



**Т а б л и ц я 1 – Характеристика капіталів підприємства згідно Міжнародного стандарту інтегрованої звітності**

Капітал	Характеристика капіталів згідно п.2.15 Міжнародного стандарту інтегрованої звітності [18]	Зміни капіталу, що приводять до зростання вартості компанії
Фінансовий	Створюється шляхом залучення коштів власників, акціонерів та кредиторів	Прибуток, зростання власного та запозиченого капіталу
Виробничий	Необоротні та оборотні активи, що беруть участь у процесі виробництва товарів та наданні послуг	Придбання основних засобів та їх дооцінка, незавершене виробництво, запаси
Інтелектуальний	Право інтелектуальної власності, ліцензії, патенти, ноу-хау	Нематеріальні активи, створення, придбання нематеріальних активів
Людський	Освіта, навички, здібності, мотивація	Підвищення професійної кваліфікації та навичок, зростання мотивації працівників
Соціально-репутаційний	Відносини із зацікавленими сторонами	Зростання капіталу за рахунок бренду, поліпшення відносин з контрагентами, дотримання корпоративної етики
Природний	Вичерпні та невичерпні природні ресурси, що залучені в процес виробництва	Ефективне використання природних ресурсів, зниження забруднення повітря, води, ґрунту, збереження рослинного і тваринного світу

*Джерело: розроблено автором на підставі [18]*

Більшість вчених схиляється до думки, що людина має бути включена до складу капіталу з наступних причин:

вкладення в людський капітал є реальними витратами;

праця людського капіталу збільшує національне багатство країни;

витрати на продукт, що збільшують його вартість, призводять до збільшення національного багатства країни.

Перший етап передбачає розробку облікової політики людського капіталу, в межах якої визначаються інформаційні потреби користувачів та розрізи інформації, які необхідні для складання соціальної звітності, яка є складовою інтегрованої. Елементами людського капіталу є: капітал освіти, капітал охорони здоров'я, капітал перепідготовки на підприємстві, мотивація.

На другому етапі визначається порядок формування організаційно-методичного забезпечення обліку та оцінки людського капіталу, яке охоплює методи, інструментарій та процедури. Під методичним забезпеченням в даному контексті розуміють сукупність методів і методик аналізу, що застосовуються для обробки і аналізу обліково-аналітичної інформації, в результаті чого отримуються дані, необхідні для прийняття управлінських рішень та складання звітності. Оскільки власниками фінансового капіталу виступають як люди, так і підприємства, то він не відображається на балансі підприємства. Оцінка людського капіталу здійснюється на основі внеску у додану вартість.

Виходячи з того, що генеруючі фактори вартості не завжди знаходять належне відображення у звітності підприємства, виникає потреба їх додаткового розкриття та оцінки їх впливу. У Звіті також повинні бути детально описані методи оцінки впливу таких факторів та зроблені висновки щодо мінімізації їх негативного впливу. Окремим аспектом розкривається узагальнення результатів оцінки на основі застосування відповідних методів оцінки вартості підприємства шляхом узгодження отриманих результатів та зведення їх до єдиної величини вартості [6, с. 310].

Стосовно оцінювання людського капіталу підприємства використовуються традиційні підходи: витратний, дохідний, експертний і порівняльний. Для облікової оцінки людського капіталу використовуються дві моделі: активів (витратна) та корисності.

Використання витратної моделі оцінки людського капіталу не суперечить вимогам відображення показників у звітності, оскільки вона базується на облікових даних щодо витрат (інвестицій) на освіту, підвищення кваліфікації, на оплату праці, на охорону праці. Критеріями оцінки людського капіталу є знання і здібності, які трансформуються в капітал та отримані доходи від його використання. Методичним базисом витратного підходу є методи непрямих витрат, прямих витрат, перспективної вартості. Непрямий метод полягає у співставленні ринкової вартості з вартістю заміщення згідно з моделлю Тобіна [19]. Згідно з прямим методом в структурі вартості людського капіталу виді-





ляються витрати (інвестиції) на загальну освіту, спеціальну підготовку, охорону здоров'я, міграцію робочої сили.

В якості різновиду витратного методу варто виділити метод активів, згідно з якого витрати на навчання та розвиток персоналу визнаються як довгострокові інвестиції, а всі подальші вкладення як короткострокові. Звільнення працівника, в якого вкладено кошти, є прямою втратою підприємства. При цьому слід враховувати фактор часу, оскільки залишкова вартість людського капіталу знижується за рахунок амортизаційних відрахувань, впродовж якого працівник буде приносити дохід. Таким чином, найбільш придатною є витратноорієнтована методика оцінки людського капіталу, яка є інструментом квантифікації вартості персоналу підприємства, що забезпечує його відображення у системі рахунків бухгалтерського обліку та звітності.

На третьому етапі формується платформа для організації управлінського та фінансового обліку за принципом визначення порядку відображення облікових операцій на рахунках і субрахунках бухгалтерського обліку. З цією метою необхідно використовувати аналітичні рахунки відповідно потребам розкриття нефінансової інформації в інтегрованій звітності.

Четвертий етап передбачає розробку соціальної звітності, в якій відображаються показники формування та використання людського капіталу.

Процедура формування інтегрованого звіту передбачає інтеграцію різних звітів, а саме фінансової звітності, Звіту з управління, соціальної та екологічної звітності, Звіту зі сталого розвитку, а також використовуються управлінські і статистичні звіти.

На п'ятому етапі здійснюється аналіз ефективності використання людського капіталу у створення доданої вартості підприємства. Інформаційно-аналітична платформа охоплює показники: дохідності людського капіталу - показник ефективності людського капіталу та управління ним, що пов'язує людський капітал з доходами та продуктивністю праці; витрат (інвестицій) на людський капітал; доданої вартості - скоригований прибуток від загальної чисельності працівників підприємства за вирахуванням всіх витрат за винятком витрат від доходів; прибутку від інвестицій в людський капітал - окупність інвестицій на працівників підприємства.

Результати оцінки економічної та соціальної ефективності інвестицій у людський капітал є підґрунтям для розробки стратегії сталого розвитку підприємства.

**Висновки та перспективи подальших досліджень.** Інтегрована звітність орієнтована на відображення показників, що характеризують фінансовий, виробничий, інтелектуальний, людський, соціально-репутаційний, природний капітали та дозволяє користувачам інформації сформулювати місію та бачення щодо перспектив нарощування цінності на майбутнє. Виходячи з потреб створення інформаційного базису для складання інтегрованої звітності згідно з вимогами та принципами міжнародних стандартів, запропоновано підхід до організаційно-методичного забезпечення формування фінансових і нефінансових показників людського капіталу. За результатами дослідження зроблено висновок, що для формування показників інтегрованої звітності необхідним є коригування активів і зобов'язань за допомогою використання методів їх оцінки за справедливою вартістю, а також врахування впливу ризиків бізнесу на вартість підприємства. Наведена система показників, що характеризують ефективність людського капіталу, дозволяє оцінити та внести капіталу у створення вартості підприємства та сформулювати стратегію його сталого розвитку.

### Література

1. Burgman R., Roos G. The importance of intellectual capital reporting: evidence and implications. *Journal of Intellectual Capital*. 2007. №8(1), 7, 51.
2. Pedrini M. Human capital convergences in intellectual capital and sustainability reports. *Journal of Intellectual Capital*, 2007. № 8(2), 346–366.
3. Branwijck D. Corporate social responsibility + intellectual capital ¼ integrated reporting? *Proceedings of the 4th European conference on intellectual capital held at Arcada University of Applied Sciences*. Helsinki, 2012, P. 75–85.
4. Безверхий К.В. Інтегрована звітність підприємства: удосконалення організації і методики її складання. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2014. № 5. С. 23-28.
5. Ефимова О.В. Формирование отчетности об устойчивом развитии: этапы и процедуры подготовки. *Учет. Анализ. Аудит*. 2018. Т.5. №3. С. 40-53.
6. Корягін М.В. *Бухгалтерський облік у системі управління вартістю підприємства: теоретико-методологічні концепції*: монографія. Львів: ЛКА, 2012. 389 с.
7. Kolk A., Pinkse J. The integration of corporate governance in corporate social responsibility disclosures. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*. 2010. 17(1). 15–26.

8. Костирко Р.О., Лісничка Т.В. Інтегрована звітність – інструмент забезпечення сталого розвитку суспільства. *Економіка, менеджмент, підприємництво*. 2012. 24 (І). С. 189-195

9. Отчетность в области устойчивого развития. Global Reporting Initiative(GRI). URL: <https://www.globalreporting.org/languages/russian/>

10. Стандарт верификации отчетов AA1000. URL: [www.accountability.org.uk/](http://www.accountability.org.uk/)

11. ISO 26000 International standard: Guidance on social responsibility. URL: <https://iso26000.info/wp-content/uploads/2017>

12. ISO 14000 «Environmental management». URL: <https://friedman.com.ua/wp-content/uploads/2017/09/ISO14000.pdf>

13. Інтегрована звітність групи ДТЕК за 2019 рік. URL: <https://dtek.com/content/>

14. Нефінансовий звіт ДП «НАЕК» «Енергоатом» за 2019 рік. URL: <http://www.energoatom.com.ua/eb.pdf>

15. Звіт зі сталого розвитку системи компаній Кока-Кола в Україні. URL: <https://ua.coca-colahellenic.com/ua/a-more-sustainable-future/>

16. Кравченко О. В., Овчарова Н. В. Теоретичні та методичні засади формування інтегрованої звітності в Україні. *Економіка і суспільство*. 2016. №6. С. 359-366.

17. Integrated Reporting. URL: [www.theiirc.org](http://www.theiirc.org)

18. Международный стандарт интегрированной отчетности. URL: <http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-.pdf>. 10.

19. Tobin J. A general equilibrium approach to monetary theory? *Journal of Money Credit and Banking*. 1969. Vol. 1. No.1. P. 15-29.

## References

1. Burgman, R, Roos G. (2007) The importance of intellectual capital reporting: evidence and implications. *Journal of Intellectual Capital*, №8(1): 7, 51.

2. Pedrini, M. (2007) Human capital convergences in intellectual capital and sustainability reports. *Journal of Intellectual Capital*. 8(2), 346–366.

3. Branwijck, D. (2012) Corporate social responsibility + intellectual capital ¼ integrated reporting? *Proceedings of the 4th European conference on intellectual capital held at Arcada University of Applied Sciences*. Helsinki, 75–85.

4. Bezverkhyi, K.V. (2014) Integrated reporting of the enterprise: improving the organization and the method of its formation. *Accounting and audit*, 5, 23-28.

5. Yefimova, O.V. (2018) Sustainability report formation: stages and procedures of the preparation. *Accounting. Analysis. Audit*. 5, 3, 40-53.

6. Koriahin, M.V. (2012) Accounting in the system of managing enterprise value: theoretical and methodological concepts: a monograph. Lviv: LKA, 389.

7. Kolk A., Pinkse J. (2010) The integration of corporate governance in corporate social responsibility disclosures. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 17(1), 15–26.

8. Kostyrko, R.O., Lisnych, T.V. (2012) Integrated reporting is a tool of sustainable development of society. *Economy, management, entrepreneurship*, 24 (I), 189-195.

9. Sustainability report. Global Reporting Initiative. URL: <https://www.globalreporting.org>

10. AA1000 Verification standard of reports. URL: [www.accountability.org.uk/resources](http://www.accountability.org.uk/resources)

11. ISO 26000 International standard: Guidance on social responsibility. URL: <https://iso26000.info/wp-content/uploads/pages.pdf>

12. ISO 14000 «Environmental management». URL: <https://friedman.com.ua/wp-content/uploads/2017/09/ISO14000.pdf>

13. DTEK group integrated reporting. URL: <https://dtek.com/content/announces/t3229.pdf>

14. SE «NNEGС" Energoatom» non-financial reporting. URL: <http://www.energoatom.com.ua>

15. «Coca-cola in Ukraine» companies' system sustainability report. URL: <https://ua.coca-colahellenic.com/ua/>

16. Kravchenko, O.V., Ovcharova, N.V. (2016) Theoretical and methodical basis for the formation of integrated reporting in Ukraine. *Economy and society*, 6, 359-366.

17. Integrated Reporting. URL: [www.theiirc.org](http://www.theiirc.org)

18. International integrated reporting standard. URL: <http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08.pdf>. 10.

19. Tobin, J. (1969) A general equilibrium approach to monetary theory? *Journal of Money Credit and Banking*, Vol. 1, No.1, pp. 15-29.

Стаття надійшла  
до редакції : 13.01.2021 р.

Стаття прийнята  
до друку: 30.03.2021р.

## Бібліографічний опис для цитування :

Прозоров Д. В. Відображення інформації про капітали в інтегрованій звітності / Д. В. Прозоров // Часопис економічних реформ. – 2021. – № 1 (41). – С. 67–73.

