

РОЛЬ НЕФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В ІНТЕГРОВАНОМУ ПІДХОДІ ДО АУДИТУ ПІДПРИЄМСТВ СУСПІЛЬНОГО ІНТЕРЕСУ

©2024 ФЕДОРОВ І. О., ГОРДОПОЛОВ В. Ю.

УДК 657.631.6
JEL: G11; G31; L86; M42; P45; Q01; R42

Федоров І. О., Гордополов В. Ю. Роль нефінансової звітності в інтегрованому підході до аудиту підприємств суспільного інтересу

Сучасний бізнес усе більше усвідомлює свою відповідальність перед суспільством і довкіллям. Це стимулює розвиток інтегрованого підходу до аудиту, який охоплює не лише фінансові, а й нефінансові аспекти діяльності підприємств. Інтеграція нефінансової звітності в процес аудиту підприємств суспільного інтересу є ключовим елементом цього процесу. Дана стаття присвячена аналізу ролі нефінансової звітності в забезпеченні ефективного інвестиційного аудиту та її впливу на прийняття інвестиційних рішень. Метою статті є дослідження ролі нефінансової звітності в процесі інвестиційного аудиту підприємств суспільного інтересу, визначення її впливу на якість прийняття інвестиційних рішень та розробка рекомендацій щодо вдосконалення методики проведення такого аудиту. У статті проведено аналіз теоретичних засад і практичних аспектів інтеграції нефінансової звітності в процес інвестиційного аудиту. Визначено ключові елементи нефінансової звітності, які мають найбільший вплив на прийняття інвестиційних рішень. Розроблено пропозиції щодо вдосконалення методики інвестиційного аудиту з урахуванням вимог до нефінансової звітності. Зроблено висновок, що інтеграція нефінансової звітності в процес інвестиційного аудиту є необхідною умовою для забезпечення всебічної оцінки діяльності підприємств суспільного інтересу. Вона дозволяє інвесторам приймати більш обґрунтовані рішення, а компаніям – підвищити свою інвестиційну привабливість. Проведене дослідження підтверджує, що нефінансова звітність є важливим інструментом для оцінки довгострокової стійкості бізнесу та його впливу на суспільство і довкілля.

Ключові слова: нефінансова звітність, аудит, інвестиційний аудит, інвестиційна діяльність, інвестиційні рішення, підприємства суспільного інтересу.

Бібл.: 13.

Федоров Ігор Олександрович – аспірант кафедри фінансового аналізу та аудиту, Державний торговельно-економічний університет (вул. Кіото, 19, Київ, 02156, Україна)

E-mail: i.fedorov@knute.edu.ua

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-2958-7880>

Researcher ID: <https://www.webofscience.com/wos/author/record/НКО-9060-2023>

Гордополов Володимир Юрійович – доктор економічних наук, професор, професор кафедри фінансового аналізу та аудиту, Державний торговельно-економічний університет (вул. Кіото, 19, Київ, 02156, Україна)

E-mail: v.hordopolov@knute.edu.ua

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3151-8035>

Researcher ID: <https://www.webofscience.com/wos/author/record/1317893>

Scopus Author ID: <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=57217137026>

UDC 657.631.6
JEL: G11; G31; L86; M42; P45; Q01; R42

Fedorov I. O., Hordopolov V. Yu. The Role of Non-Financial Reporting in an Integrated Approach to Auditing Public Interest Entities

Modern businesses are increasingly aware of their responsibility to society and the environment. This is driving the development of an integrated approach to auditing that encompasses not only financial but also non-financial aspects of a company's operations. The integration of non-financial reporting into the auditing process of public interest entities is a key element of this process. This article analyzes the role of non-financial reporting in ensuring effective investment auditing and its impact on investment decision-making. The aim of the article is to examine the role of non-financial reporting in the investment auditing process of public interest entities, to determine its impact on the quality of investment decision-making, and to develop recommendations for improving the methodology of conducting such audits. The article analyzes the theoretical foundations and practical aspects of integrating non-financial reporting into the investment auditing process. It identifies the key elements of non-financial reporting that have the greatest impact on investment decision-making. Proposals are developed to improve the methodology of investment auditing, taking into account the requirements for non-financial reporting. It is concluded that the integration of non-financial reporting into the investment auditing process is a necessary condition for ensuring a comprehensive assessment of the activities of public interest entities. It allows investors to make more informed decisions and companies to increase their investment attractiveness. The research conducted confirms that non-financial reporting is an important tool for assessing the long-term sustainability of a business and its impact on society and the environment.

Keywords: non-financial reporting, audit, investment audit, investment activity, investment decisions, enterprises of public interest.

Bibl.: 13.

Fedorov Ihor O. – Postgraduate Student of the Department of Financial Analysis and Audit, State University of Trade and Economics (19 Kioto Str., Kyiv, 02156, Ukraine)

E-mail: i.fedorov@knute.edu.ua

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-2958-7880>

Researcher ID: <https://www.webofscience.com/wos/author/record/НКО-9060-2023>

Hordopolov Volodymyr Yu. – D. Sc. (Economics), Professor, Professor of the Department of Financial Analysis and Audit, State University of Trade and Economics (19 Kioto Str., Kyiv, 02156, Ukraine)

E-mail: v.hordopolov@knute.edu.ua

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3151-8035>

Researcher ID: <https://www.webofscience.com/wos/author/record/1317893>

Scopus Author ID: <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=57217137026>

Сучасний бізнес усе більше усвідомлює свою відповідальність перед суспільством і довікільям. Це приводить до зростання вимог щодо прозорості та підзвітності компаній. У відповідь на ці виклики розвивається інтегрований підхід до аудиту, який охоплює не тільки фінансові, але й нефінансові аспекти діяльності підприємств.

Нефінансова звітність, що відображає соціальну, екологічну та управлінську діяльність компанії, стає невід'ємною частиною загальної картини її діяльності. Вона дозволяє інвесторам, кредиторам та іншим зацікавленим сторонам оцінити довгострокову стійкість бізнесу, його вплив на суспільство і довкілля.

Інтеграція нефінансової звітності в процес аудиту підприємств суспільного інтересу відкриває нові перспективи для всебічної оцінки компаній.

По-перше, такий підхід забезпечує глибше розуміння бізнес-моделі, стратегій та ризиків компанії, дозволяючи оцінити не тільки фінансові показники, а й соціальну та екологічну відповідальність. Це сприяє формуванню цілісної картини діяльності компанії, що є важливим для прийняття обґрунтованих інвестиційних рішень. *По-друге*, інтеграція нефінансової звітності дозволяє виявити нові можливості для інвестування. Компанії, які демонструють високий рівень соціальної відповідальності й екологічної стійкості, все частіше стають об'єктом інтересу для інвесторів, оскільки їхня діяльність відповідає сучасним трендам сталого розвитку. *По-третє*, нефінансовий аудит допомагає зменшити інвестиційні ризики. Оцінка потенційних негативних наслідків для репутації компанії та її бізнесу, пов'язаних з екологічними проблемами, порушеннями прав працівників чи іншими соціальними питаннями, дозволяє інвесторам уникнути фінансових втрат. *Нарешті*, інтеграція нефінансової звітності в аудит стимулює компанії до впровадження більш стійких бізнес-практик. Це сприяє сталому розвитку та підвищенню довгострокової конкурентоспроможності бізнесу.

У статті розглянуто роль нефінансової звітності в інтегрованому підході до аудиту, її вплив на прийняття інвестиційних рішень і перспективи розвитку цього напрямку.

Проблема інвестиційного аудиту та ролі в ньому нефінансової звітності є предметом дослідження багатьох науковців. Зокрема, вагомий внесок у розвиток цієї тематики зробили К. Безверхий, Д. Горов, І. Жиглей, С. Зубілевич, І. Камінська, О. Сокіл та К. Цівень. Їхні праці охоплюють широкий спектр питань, пов'язаних з теорією та практикою інтеграції нефінансової звітності. Проте, незважаючи на значну кількість досліджень, деякі аспекти інтеграції нефінансової звітності в процес

інвестиційного аудиту залишаються недостатньо дослідженими. Зокрема, актуальним є питання впливу цифрової трансформації на системи обліково-аналітичного забезпечення інвестиційного аудиту, вплив нових технологій на зміни підходів до збору, обробки та аналізу даних про нефінансові показники, виклики та можливості, які відкриває трансформація облікової інформації для аудиторів та інвесторів. Ці та інші питання потребують подальшого дослідження.

Метою статті є дослідження ролі нефінансової звітності в інтегрованому підході до аудиту підприємств суспільного інтересу, визначення переваг і викликів такого підходу, а також розробка рекомендацій щодо його впровадження в практику.

Нефінансова звітність – це детальний опис діяльності компанії, який виходить за межі традиційних фінансових показників. Вона охоплює соціальні, екологічні та етичні аспекти бізнесу, надаючи інвесторам, кредиторам та іншим зацікавленим сторонам більш повну картину діяльності підприємства. Вона може включати такі аспекти, як управління персоналом, охорона праці та техніка безпеки, корпоративне управління, управління ризиками, благодійна діяльність, охорона навколишнього середовища, контроль якості продукції, взаємодія із зацікавленими сторонами, дотримання корпоративної етики.

З часом нефінансова звітність перетворилася з добровільного на все більш регульований процес, підштовхуваний глобальними трендами сталого розвитку та щораз більшими очікуваннями суспільства.

Для складання нефінансової звітності не існує чітко регламентованого єдиного стандарту. Проте задля розвитку концепції соціальної нефінансової звітності були розроблені міжнародні стандарти, найбільш поширеними серед яких є стандарти Саншайн, GRI, AA1000, ISO 26000, SA8000. Ці стандарти стали основою для впровадження Звіту про управління, який разом із фінансовою звітністю формує інтегровану фінансову звітність. Наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 р. були затверджені Методичні рекомендації зі складання Звіту про управління [1], які визначають десять основних напрямів, що мають бути включені до цього звіту. Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [2] великі та середні підприємства зобов'язані подавати цей звіт разом із фінансовою та консолідованою фінансовою звітністю щорічно.

На сьогодні нефінансова звітність є засобом комунікації із зацікавленими сторонами компанії, який надає інформацію про прогрес і темпи до-

сягнення компанією цілей економічної, соціальної та екологічної стійкості, закладених у стратегічних планах розвитку. Такі тенденції зумовлюють зростаючий попит з боку інвесторів та інших стейкхолдерів компанії на розширення формату традиційної фінансової звітності [3], оскільки вони неспроможні повною мірою відобразити інформацію щодо ефективності використання фінансового, виробничого, природного та соціального капіталу [4, с. 65].

Більша обмеженість нефінансової інформації порівняно з фінансовою пояснюється особливостями предмета звітності та методів, що застосовуються для визначення, розрахунку, відбору й оцінки даних. На практиці при проведенні зовнішнього аудиту існують різні підходи до визначення предмета надання впевненості. Так само, як і під час перевірки фінансової звітності, в процесі зовнішнього аудиту нефінансового звіту предметом надання впевненості можуть бути показники, процеси та поведінка певних осіб, що впливають на оцінку стану соціальної відповідальності підприємства [5].

Прикладом таких нефінансових показників можуть бути: викиди парникових газів (CO₂), споживання енергії, використання води, кількість відходів, що підлягають переробці, рівень задоволеності працівників, кількість годин навчання одного працівника, рівень плинності кадрів, кількість випадків виробничого травматизму, довіра покупців, кількість незалежних членів ради директорів, наявність політик щодо етики та комплаєнсу, імідж компанії, відомість бренду, рівень участі акціонерів у загальних зборах, підтримка місцевих постачальників.

Підтримка інтеграції фінансової та нефінансової звітності з боку інвесторів проявляється в розподілі фінансового капіталу, створенні інвестиційних фондів, які використовують наявність загальнодоступної інформації про соціальну відповідальність і нефінансові показники як основний критерій [6].

Інвестиційний аудит діяльності підприємств, які становлять суспільний інтерес, являє собою всебічну оцінку діяльності суб'єкта господарювання, ефективності та інвестиційних ризиків. Він включає перевірку облікових даних, фінансових і нефінансових показників суб'єкта господарювання для забезпечення повної, достовірної, неупередженої та своєчасної інформації. А також це сприяє підвищенню рівня довіри до інформації, що є основою для прийняття обґрунтованих інвестиційних рішень [13].

Інтеграція фінансової та нефінансової інформації є ключовим аспектом сучасного інвестиційного аудиту. Одними з найпоширеніших моделей є інтегрована звітність, яка об'єднує фінансові показ-

ники з такими видами нефінансової звітності, як integrated-statement, ESG-statement, Environmental and Sustainability Statement тощо [3]. Ця модель дозволяє інвесторам отримати цілісне уявлення про діяльність підприємства, враховуючи не лише фінансові результати, але й вплив на суспільство та довкілля [5].

Теоретичні аспекти побудови інтегрованої системи фінансових і нефінансових показників достатньо глибоко досліджено в науковій літературі: система збалансованих показників (*Balanced scorecard – BSC*) Р. Каплана та Д. Норттона; комплексні моделі виміру та оцінки ефективності господарювання, такі як: призма ефективності (*The Performance Prism*), панель управління (*Tableau de Bord*), модель Європейського фонду управління якістю (*EFQM*), модель *EP2M* тощо [7].

Однією з технологічних платформ, які можуть бути використані для інтегрованої звітності, є XBRL (*eXtensible Business Reporting Language*). Ця платформа поліпшує процеси створення, обробки, розподілу й аналізу інформації завдяки стандартизованому набору визначень, маркувань, розрахунків, посилань і контекстів, що застосовуються до цифрових і текстових даних. Якісний контент, створений за допомогою XBRL, може бути визнаний одним із підходів до сталого розвитку бізнесу [8].

Досліджуючи методологію проведення аудиту нефінансової звітності, можна визначити, що основою такого аудиту є сукупність соціально-орієнтованих процесів і явищ підприємства, які знаходяться у спектрі площини соціальної відповідальності, є частиною загальної системи управління господарською діяльністю та підлягають процедурам аудиторської перевірки [9].

Через відсутність загальноприйнятих стандартів для визначення, збору та методики складання звітності при виборі економічної бази для оцінки нефінансових показників діяльності підприємств доцільно орієнтуватися на конкретний напрямок діяльності підприємства в контексті бізнес-процесів. Це ускладнює порівняння нефінансових звітів різних підприємств, а також порівняння звітів одного підприємства з року в рік через різні методики складання. У результаті, на практиці аудиторі відчують впевненість стосовно не всього нефінансового звіту, а лише окремих його показників або їх груп [5].

Важливим аспектом аудиту є оцінка методів збору даних і процесів підготовки нефінансової звітності відповідно до встановлених критеріїв перевірки, які є основою для проведення зовнішнього аудиту та формування аудиторської думки, забезпечуючи базу для оцінювання, вимірювання та

тлумачення предмета контролю як аудитором, так і користувачем. Вибір критеріїв для зовнішнього аудиту нефінансової звітності також має свої особливості. Критерії для зовнішнього аудиту нефінансової звітності можуть включати стандарти аудиту та забезпечення впевненості, настанови зі звітності у сфері сталого розвитку, кодекси професійної етики аудиторів, внутрішні регламенти у сфері соціальної відповідальності та інші нормативні документи [5].

Методи нефінансової оцінки, що базуються на використанні даних кількісного обліку, показників фізичного стану об'єктів обліку та інших натуральних показників, включають оцінку: функціональної діяльності об'єктів; результативності управлінського обліку; виявлених відхилень від норм у матеріальних і трудових специфікаціях; результатів діяльності учасників виробничого процесу, дозволяючи оцінити вклад кожного з них у загальний обсяг виробництва без впливу фінансових чинників; результатів діяльності структурних підрозділів для мотивації учасників бізнес-процесів та інші.

У контексті надання впевненості нефінансовій інформації найбільш суттєвою методологічною проблемою є підвищення якості розкриття інформації та надання доказів щодо надійності показників нефінансового звіту. Це питання стосується, насамперед, процесу підготовки інформації – її збору, класифікації й узагальнення. Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) обліково-інформаційне забезпечення нефінансової звітності є одним із найважливіших контекстуальних факторів, що забезпечує високий рівень достовірності інформації [10].

Отже, основні обмеження, що виникають при вимірюванні та перевірці більшості показників нефінансового звіту соціально відповідального підприємства, ускладнюють можливість надання беззастережного позитивного висновку. Через ці обмеження аудитор не можуть висловити повну впевненість щодо більшості показників нефінансового звіту, що стає підставою для надання висновку з певними застереженнями.

Нині європейські та українські компанії та їх стейкхолдери активно долучаються до складання інтегрованої, кліматично орієнтованої звітності, звітності зі сталого розвитку чи звітності за екологічними, соціальними та управлінськими аспектами.

Значущими прикладами складання інтегрованих звітів компаніями, представленими на європейському ринку, є такі корпорації, як Microsoft та Apple. Обидві компанії активно підтримують ESG-ініціативи та щорічно публікують інтегровані звіти, що включають інформацію про боротьбу зі зміною клімату. У цих звітах можна знайти статис-

тичні дані, зокрема показники викидів CO₂, а також стратегії для вирішення екологічних проблем і досягнуті результати. Наприклад, у звіті Microsoft за 2024 р. зазначено значне зменшення викидів вуглекислого газу порівняно з попереднім роком, а також виділення 761 млн дол. США для Фонду кліматичних інновацій [11]. Apple також досягає своїх екологічних цілей. Її звіт містить інформацію про загальне скорочення викидів на 55% з 2015 р. по 2024 р., а також про постійне збільшення використання перероблених матеріалів, які становили 22% у 2023 р. [12].

Для успішного впровадження інтегрованої звітності необхідно розробити та впровадити чіткі нормативно-правові акти та методичні рекомендації, які регулюватимуть цей процес. Це включає створення стандартів звітності, які враховують міжнародний досвід та специфіку національної економіки. Важливо також забезпечити відповідність цих стандартів вимогам стейкхолдерів та інвесторів. Стандарти повинні включати покрокові інструкції щодо підготовки звітів, приклади найкращих практик, а також інструменти та методи для оцінки нефінансових показників. Це допоможе компаніям швидше адаптуватися до нових вимог і забезпечити високу якість звітності. Тож нормативно-правова база повинна бути гнучкою, щоб адаптуватися до змін у бізнес-середовищі та враховувати нові виклики та можливості.

Для аудиторів необхідно організувати програми підвищення кваліфікації, які включатимуть навчання новим стандартам і методикам аудиту, а також розвиток навичок аналізу нефінансових показників. Це допоможе забезпечити високу якість і достовірність звітів.

Ефективне впровадження інтегрованої звітності вимагає тісної співпраці з інвесторами, регуляторами, громадськими організаціями та іншими стейкхолдерами. Це дозволить врахувати їхні потреби та очікування, а також забезпечити прозорість і підзвітність процесу звітності. Регулярні консультації й обговорення допоможуть виявити проблеми та знайти оптимальні рішення. Співпраця також сприятиме створенню спільних стандартів та підходів, що підвищить довіру до інтегрованої звітності та сприятиме її поширенню.

ВИСНОВКИ

Інформація про соціальні, екологічні та управлінські аспекти діяльності, що міститься в нефінансовій звітності, є ключовою для оцінки інновацій, ризиків та перспектив розвитку підприємства. Вона сприяє ідентифікації та оцінці ризиків, пов'язаних з екологічними та соціальними фак-

торами, такими як зміна клімату та корпоративне управління, що дозволяє розробляти стратегії для їх мінімізації та підвищення стійкості підприємства. Крім того, нефінансова звітність допомагає визначити сильні та слабкі сторони підприємства, а також можливості для його розвитку, що є важливим для залучення інвесторів, які все більше звертають увагу на стійкість і соціальну відповідальність компанії.

Проте існують значні виклики, пов'язані з вимірюванням і перевіркою нефінансових показників, що може впливати на точність і надійність звітності. Інтеграція нефінансової звітності в загальну систему управління підприємством також є складним завданням. Незважаючи на це, зростаюча увага до стійкості та соціальної відповідальності створює нові можливості для підприємств, які активно впроваджують нефінансову звітність. Використання міжнародних стандартів, таких як GRI (*Global Reporting Initiative*), сприяє підвищенню якості та порівнянності нефінансової звітності, що підвищує прозорість діяльності підприємства та зміцнює довіру з боку зацікавлених сторін. ■

БІБЛІОГРАФІЯ

1. Методичні рекомендації зі складання Звіту про управління : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 р. № 982. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0982201-18>
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
3. Маркус О. В., Шматковська Т. О. Обґрунтування необхідності інтеграції фінансової та ESG-звітності в умовах сталого розвитку. *Фінансова система країни: тенденції та перспективи розвитку* : збірник тез VIII Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (м. Острог, 22 жовтня 2021 р.). Острог : Видавництво Національного університету «Острозька академія», 2021. С. 91–95. URL: https://sci.ldubgd.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/9142/1/Tezy_fin_systema_2021.pdf#page=95
4. Шевчук Н. С. Етапи становлення інтегрованої звітності. *Облік і фінанси*. 2019. № 3. С. 62–70. DOI: [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2019-3\(85\)-62-70](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2019-3(85)-62-70)
5. Король С. Я. Практичні аспекти аудиту нефінансової звітності. *Економіка: реалії часу*. 2017. № 3. С. 35–45. URL: <https://economics.net.ua/files/archive/2017/No3/35.pdf>
6. Федоров І. О., Нежива М. О. Інвестиційний аудит у забезпеченні розвитку підприємств суспільного інтересу. *Бізнес Інформ*. 2023. № 8. С. 205–210. DOI: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2023-8-205-210>
7. Федоров І. О., Гордополов В. Ю. Особливості обліково-аналітичного забезпечення інвестиційного аудиту. *Бізнес Інформ*. 2024. № 1. С. 286–291. DOI: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2024-1-286-291>
8. Insights from the Reporting Exchange: ESG reporting trends. *World Business Council for Sustainable Development*. 2017. URL: https://www.cdsb.net/sites/default/files/cdsb_report_1_esg.pdf
9. Крюкова І. О. Проблеми організації аудиту соціальної відповідальності в аграрних формуваннях та напрями їх вирішення. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2015. Вип. 7. С. 828–833. URL: <http://lib.osau.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/839/1/174.pdf>
10. Конопліна О. О., Мізік Ю. І., Чех Н. О. Систематизація підходів до формату та показників інтегрованої звітності з метою застосування в аудиті. *Комунальне господарство міст*. 2020. Т. 5. Вип. 158. С. 52–57. DOI: [10.33042/2522-1809-2020-5-158-52-57](https://doi.org/10.33042/2522-1809-2020-5-158-52-57)
11. Accelerating innovation and partnership. 2024 Environmental Sustainability Report. *Microsoft*. 2024. URL: <https://www.microsoft.com/en-us/corporate-responsibility/sustainability/report>
12. Environmental Progress Report. *Apple*. 2024. URL: https://www.apple.com/environment/pdf/Apple_Environmental_Progress_Report_2024.pdf
13. Fedorov I., Nazarova K., Hordopolov V., Nezhyva M. et al. Investment audit in the provision management of the mergers and acquisitions. *ACCESS Journal: Access to Science, Business, Innovation in Digital Economy*. 2023. Vol. 4. Iss. 3. P. 468–479, DOI: [https://doi.org/10.46656/access.2023.4.3\(10\)](https://doi.org/10.46656/access.2023.4.3(10))

REFERENCES

- “Accelerating innovation and partnership. 2024 Environmental Sustainability Report”. *Microsoft*. 2024. <https://www.microsoft.com/en-us/corporate-responsibility/sustainability/report>
- “Environmental Progress Report”. *Apple*. 2024. https://www.apple.com/environment/pdf/Apple_Environmental_Progress_Report_2024.pdf
- Fedorov, I. et al. “Investment audit in the provision management of the mergers and acquisitions”. *ACCESS Journal: Access to Science, Business, Innovation in Digital Economy*, vol. 4, no. 3 (2023): 468-479. DOI: [https://doi.org/10.46656/access.2023.4.3\(10\)](https://doi.org/10.46656/access.2023.4.3(10))
- Fedorov, I. O., and Hordopolov, V. Yu. “Osoblyvosti oblikovo-analitychnoho zabezpechennia investytsiynoho audytu” [Peculiarities of the Accounting and Analytical Support of Investment Audit]. *Biznes Inform*, no. 1 (2024): 286-291. DOI: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2024-1-286-291>
- Fedorov, I. O., and Nezhyva, M. O. “Investytsiyniy audyt u zabezpechenni rozvytku pidpriumstv suspilnoho interesu” [Investment Audit in Ensuring the Devel-

- opment of Enterprises of Public Interest]. *Biznes Inform*, no. 8 (2023): 205-210.
DOI: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2023-8-205-210>
- "Insights from the Reporting Exchange: ESG reporting trends". *World Business Council for Sustainable Development*. 2017. https://www.cdsb.net/sites/default/files/cdsb_report_1_esg.pdf
- Konoplina, O. O., Mizik, Yu. I., and Chekh, N. O. "Systematyzatsiia pidkhodiv do formatu ta pokaznykiv integrovanoi zvitnosti z metoiu zastosuvannia v audyti" [Systematization of Approaches to the Format and Indicators of Integrated Reporting for the Application in Audit]. *Komunalne hospodarstvo mist*, vol. 5, no. 158 (2020): 52-57.
DOI: [10.33042/2522-1809-2020-5-158-52-57](https://doi.org/10.33042/2522-1809-2020-5-158-52-57)
- Korol, S. Ya. "Praktychni aspekty audytu nefinansovoi zvitnosti" [Practical Aspects of Non-Financial Report's Audit]. *Ekonomika: realii chasu*, no. 3 (2017): 35-45. <https://economics.net.ua/files/archive/2017/No3/35.pdf>
- Kriukova, I. O. "Problemy orhanizatsii audytu sotsialnoi vidpovidalnosti v ahrarnykh formuvanniakh ta napriamy yikh vyrishennia" [Problems of Organization of Audit of Social Responsibility in Agrarian Formings and Direction of their Decision]. *Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky*, iss. 7 (2015): 828-833. <http://lib.osau.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/839/1/174.pdf>
- [Legal Act of Ukraine] (1999). <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
- [Legal Act of Ukraine] (2018). <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0982201-18>
- Markus, O. V., and Shmatkovska, T. O. "Obgruntuvannia neobkhidnosti intehratsii finansovoi ta ESG-zvitnosti v umovakh staloho rozvytku" [Justification of the Need for Integration of Financial and esg-Reporting in Conditions of Sustainable Development]. *Finansova systema krainy: tendentsii ta perspektyvy rozvytku* (2021): 91-95. https://sci.ldubgd.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/9142/1/Tezy_fin_systema_2021.pdf#page=95
- Shevchuk, N. S. "Etapy stanovlennia integrovanoi zvitnosti" [Formation Stages of Integrated Reporting]. *Oblik i finansy*, no. 3 (2019): 62-70.
DOI: [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2019-3\(85\)-62-70](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2019-3(85)-62-70)