

І.В. Орлов, д.е.н., проф.
Закарпатський угорський інститут імені Ференца Ракоці II
Д.М. Захаров, доктор філософії
Державний університет «Житомирська політехніка»

Дослідження проблеми забезпечення достовірності інтегрованої звітності

У статті досліджується проблема забезпечення достовірності інформації в інтегрованому звіті. Потреба в сталому розвитку призвела до появи інтегрованих обліково-аналітичних систем, які поєднують фінансову та нефінансову інформацію, для підтримки прозорості інформації та довіри до підприємства. Інтегровані обліково-аналітичні системи можуть забезпечити полегшення процесів, таких як планування, прогнозування, аналіз і виконання завдань. Інтегрована звітність є перспективним звітом, який представляє стратегію, управління, показники ефективності, перспективи розвитку та ризики для бізнесу, а також потребує створення якісної служби внутрішнього аудиту, щоб забезпечити контроль дій та технічне забезпечення для аналізу та консолідації інформації. Запити користувачів інформації вимагають від інтегрованої звітності прозорості і достовірності, тому для забезпечення виконання цих вимог підприємство має використовувати спеціальні механізми та процедури, зокрема внутрішній аудит інтегрованої звітності. Забезпечення достовірності може реалізовуватися через проведення як зовнішнього, так і внутрішнього аудитів. Компанії працюють над забезпеченням зовнішніх гарантій щодо якості інтегрованих звітів через проведення зовнішніх незалежних аудитів та внутрішнього аудиту, який впливає на зменшення інформаційної асиметрії та полегшення оцінки ризиків. Внутрішній аудит сприяє забезпеченню точності та достовірності даних в інтегрованій звітності, беручи на себе стратегічну роль у підготовці компанії до впровадження та використання цього звіту, який допомагає якісний рівень підтвердження інформації та забезпечити довіру заінтересованих сторін.

Ключові слова: інтегрована звітність; достовірність інформації; якість інформації; корпоративна соціальна відповідальність; сталий розвиток.

Постановка проблеми. Потреба в побудові сталого економічного розвитку сформувала нову вимогу до корпоративної звітності. Розробка надійних, якісних та доступних звітів про фінансові показники підприємства не повною мірою відповідала такому запиту. Зміна вимог до інформації в цілому та звітності зокрема призвела до усвідомлення важливості формування інтегрованих обліково-аналітичних систем, які поєднують фінансову та нефінансову інформацію. Закордонна практика демонструє щорічне зростання кількості підприємств, які формують інтегровану звітність. В Україні зазвичай це робить великий бізнес.

Концепція сталого розвитку для компанії не може бути успішною без належної прозорості інформації та готовності підприємства ділитися інформацією про діяльність із зовнішніми користувачами. Визначення того, які інструменти прозорості інформації доступні для комерційної діяльності, а також тип інформації, що розкривається в кожному конкретному випадку, є ключовим чинником успіху сучасного бізнесу. Коли бізнес досягає певної стадії розвитку, достовірність та прозорість інформації стає вирішальним елементом успіху, оскільки формує довіру до підприємства з боку широкого кола зацікавлених сторін, що важливо для його майбутнього розвитку.

В Україні найпоширенішими формами оприлюднення інформації є форми фінансової звітності та статистичної звітності, які є обов'язкові для публічних акціонерних товариств, банків, страхових компаній та підприємств, які мають суспільний інтерес. Крім того, компанії можуть включити у свої звіти більш детальну інформацію. Наприклад, така інформація може містити, крім фінансових показників, показники виробництва та інші дані, які можуть продемонструвати економічний потенціал підприємства, шляхи створення доданої вартості, а також здатність бізнесу виконувати зобов'язання перед контрагентами. Таке розкриття може створити більш стабільне бізнес-середовище, а також надати інвесторам чітке та повне уявлення про діяльність компанії.

Інтегрована звітність вимагає відображення доречної та прозорої інформації, а зміст і відмінності від інших форм звітності впливають на методи та процедури забезпечення достовірності інформації у звіті. Для забезпечення виконання вказаних вимог до інформації підприємство має використовувати спеціальні механізми та процедури. Найбільш вдалим механізмом доцільно вважати внутрішній аудит інтегрованої звітності. Аналіз напрямів наукових досліджень процесу аудиту інтегрованої звітності за кордоном є актуальним для вдосконалення такої практики в Україні.

Аналіз досліджень і публікацій. Протягом останніх років спостерігається збільшення кількості публікацій, присвячених проблемам інтегрованої звітності, зокрема аудиту інтегрованої звітності та запевнення достовірності інформації в інтегрованому звіті. Аналіз літератури дозволяє визначити чотири головних теорії, які використовуються в дослідженнях інтегрованої звітності: агентська теорія, інституційна теорія, теорія легітимності та теорія стейкхолдерів.

Згідно з агентською теорією, запевнення достовірності інформації має на меті зменшити асиметрію між зовнішніми користувачами звітності та менеджерами шляхом підвищення точності, повноти та надійності розкритої інформації та покращує сприйняття інформації. Згідно з цим підходом зовнішній аудит відіграє суттєву роль у підвищенні прозорості через здійснення зовнішнього запевнення [5–7]. Прихильники агентської теорії будують своє твердження щодо запевнення достовірності інформації на тому, що незалежні аудитори виявляють або навіть зменшують шахрайські практики звітування [8]. Окремі дослідження наголошують, що зростання кількості добровільних інтегрованих звітів та звітів про сталий розвиток ставить під сумнів корисність агентської теорії у поясненні мотивації діяльності з КСВ та розкриття інформації, оскільки такі звіти спрямовані не лише на акціонерів, а й на ширше коло заінтересованих сторін [9].

Інституційна теорія розглядає вплив політичних, соціальних та економічних систем на діяльність підприємства. Тобто суб'єкти господарювання зобов'язані відповідати інституціоналізованим очікуванням середовища, в якому вони здійснюють свою діяльність [6]. Окремі дослідження безпосередньо підтверджують вплив інституційних факторів на зміст звітів і сприяють поширенню інтегрованої звітності в середовищі та її вдосконаленню [14]. При цьому запевнення достовірності інформації здійснюється через примусовий, нормативний тиск, який мають враховувати бухгалтери та аудиторі. Наприклад, в ЄС директиви чи рекомендації щодо звітування суттєво вплинули на структуру та якісне наповнення звітності [3].

Згідно з теорією легітимності підприємство має здійснювати свою діяльність з урахуванням потреб та вимог суспільства. Тобто робота компанії та доступ до ресурсів залежить від згоди суспільства (середовища), де вона працює. Відповідно і система цінностей бізнесу має відповідати власній системі цінностей суспільства [6]. Підприємство повинне розкривати фінансову та нефінансову інформацію у звітності в такий спосіб, щоб представлені дані могли бути перевірені ззовні [16]. Отже, на запевнення достовірності чинить тиск зовнішнє середовище, при цьому форма запевнення не є критично важливою. При цьому головною вимогою до інформації, наведеної у звітності, є прозорість та доступність. При забезпеченні якості звітності та запевненні її достовірності, згідно з теорією стейкхолдерів, підприємство має орієнтуватися на запити різних заінтересованих сторін. Бізнес має слідувати та розпізнавати зміни в середовищі серед внутрішніх і зовнішніх стейкхолдерів (які можуть впливати на результати діяльності) та задовольняти їх інформаційні запити. Підприємства мають відповідально ставитися до своїх заінтересованих сторін щодо нефінансових наслідків своєї діяльності. Дослідження [15] нефінансових показників у звітності через призму позитивних і нормативних теорій бухгалтерського обліку свідчать про необхідність забезпечення достовірності таким чином, щоб дані бухгалтерського обліку могли бути підтвержені всередині та ззовні.

Відповідальність компанії перед суспільством значно розширилася, а попередні бізнес-моделі були переглянуті відповідно до більш плюралістичного підходу, який враховує інтереси заінтересованих сторін, сталий розвиток, бізнес-етику та прозорість [4]. У своєму дослідженні [12] автори зазначають, що інтегрована звітність призначена для надання інформації про те, наскільки добре підприємство управляє своїм фінансовим і нефінансовим капіталом для постачальників цього капіталу. Проте достовірність даних, представлених у таких звітах, потребує підтвердження. Відповідаючи на скептицизм заінтересованих сторін щодо інтегрованої звітності як форми представлення інформації, компанії почали працювати над забезпеченням зовнішніх гарантій щодо якості інтегрованих звітів через проведення зовнішніх незалежних аудитів, а також через створення внутрішніх контрольних служб та проведення внутрішнього аудиту. Фарук і Де Вільєрс [2] визначили низку різних джерел створення додаткової вартості, що виникає внаслідок запевнення достовірності інтегрованої звітності та звітності зі сталого розвитку.

Актуальними є дослідження емпіричного впливу інтегрованої звітності на показники ефективності діяльності компанії. Герванський Дж. [5], використовуючи теорію агентських взаємодій, робить припущення, що інтегрована звітність зменшує інформаційну асиметрію та полегшує оцінку кредитором ризику ситуації дефолту. При цьому він наголошує на важливості проведення як зовнішнього, так і внутрішнього аудиту інтегрованої звітності, що повинно забезпечувати ретроспективний аналіз діяльності та допомогти в оцінці перспектив.

Сьогодні як ніколи актуальним питанням є одержання інформації про показники діяльності підприємства в таких напрямках, як: 1) негативний вплив діяльності підприємства на місцеву громаду та природу; 2) показники, які характеризують позитивний вплив діяльності підприємства на місцеву громаду та природу (в тому числі як компенсація спричиненого внаслідок особливостей технологічного процесу негативного впливу) [17].

Метою статті є дослідження проблеми забезпечення достовірності інформації та процедури аудиту інтегрованої звітності.

Викладення основного матеріалу. Сьогодні бізнес визнає сталий розвиток критично важливим для здійснення якісного та ефективного управління. Це баланс між економічними, соціальними та екологічними пріоритетами. Інтеграція сталого розвитку в стратегію діяльності не лише підвищує прозорість, але й демонструє створення економічної цінності згідно з вимогами концепції сталого розвитку. Для забезпечення повноцінного надання цієї інформації компанії мають описувати свою діяльність з позиції забезпечення фінансової стійкості та можливостей для розвитку, а також нефінансових впливів на довгострокову життєздатність бізнесу.

За низкою критеріїв (статусом регулюючих документів, впливом на вартісну оцінку бізнесу, необхідністю подання, відповідальністю за викривлення даних та іншими) нефінансовий звіт має другорядний статус, він потребує більшої прозорості для підвищення довіри до нього [18].

Нові запити спровокували спочатку появу, а потім формування корпоративної звітності, де інтегровану звітність доцільно розглядати як найкращу практику звітування для підприємства. Інтегрований звіт – це перспективний звіт, який цілісно представляє стратегію, управління, показники ефективності, перспективи розвитку та ризики для бізнесу. У 2013 році Міжнародною радою з інтегрованої звітності (IIRC) було запроваджено структуру, щоб надати вказівки щодо того, як компанії можуть створювати цінності в контексті своєї стратегії, управління, ефективності та зовнішнього середовища.

Створення інтегрованого звіту вимагає консолідації різних бізнес-функцій і узгодження між стратегією сталого розвитку підприємства та його бізнес-стратегією. Для забезпечення якісного процесу має бути створена ефективна структура управління, яка здатна забезпечити контроль дій та технічне забезпечення, що використовується для аналізу та консолідації інформації. Крім того, важливо запровадити комбіновану структуру гарантій, яка забезпечує достовірність та прозорість інформації.

Підприємства все більше визнають цінність методології інтегрованої звітності та активно впроваджують нові процеси, щоб забезпечити співпрацю на різних рівнях внутрішнього середовища компанії. Сучасна методика формування інтегрованої звітності потребує створення якісної служби внутрішнього аудиту. Саме внутрішній аудит здатен посилити процес обміну знаннями та сприяти розвитку інтегрованого мислення, використовуючи свій зв'язок з різними структурними підрозділами підприємства на різних рівнях управління.

Аналітична компанія MetricStream [11], яка спеціалізується на управлінні ризиками інтегрованої звітності, зазначає такі переваги інтегрованої звітності:

- підвищення рівня залучення заінтересованих сторін і зниження репутаційних ризиків: інтегрована звітність підвищує прозорість, покращує підзвітність, сприяє інклюзивності та надає більше інформації, що дозволяє заінтересованим сторонам сформулювати глибоке бачення фінансової та суттєвої нефінансової інформації;
- стійкість і результативність бізнесу: інтегрована звітність надає інформацію про виконання соціально-економічних цілей підприємства та показників ефективності. Це веде до кращого прийняття рішень щодо інновацій у бізнес-моделі та зростання доходів;
- відповідність вимогам внутрішньої та зовнішньої звітності: інтегрована звітність дає змогу підприємствам відповідати нормам і ефективно керувати регулятивними ризиками. Це сприяє кращому спілкуванню та стійкості завдяки розумінню можливостей і ризиків [16].

Суттєвим недоліком інтегрованої звітності лишається забезпечення точності заходів і процедур, що використовуються для збору даних, якісне представлення взаємозалежностей та зрозуміле представлення процесу створення цінності. Враховуючи цей ризик, внутрішній аудит несе відповідальність за забезпечення точності та достовірності даних у звітності, беручи на себе стратегічну роль у підготовці компанії до впровадження та використання форми інтегрованої звітності. Відділ внутрішнього аудиту, використовуючи свої знання вихідної інформації та розуміння ризиків і засобів контролю, дозволяє підприємству забезпечити якісний рівень підтвердження інформації, яка буде представлена в інтегрованому звіті.

Роль внутрішнього аудиту як процесу із забезпечення достовірності інформації є важливою з позиції створення цілісності та прозорості інтегрованої звітності, надаючи акціонерам впевненість у стабільності бізнесу. Процедури внутрішнього аудиту, які направлені на забезпечення достовірності, можуть бути реалізовані через виконання завдань, які оцінюють різні фінансові та нефінансові функції, здійснюють оцінку процесу управління компанією та управління ризиками, які є важливими для досягнення основних цілей інтегрованої звітності. Крім того, внутрішній аудит може допомогти керівництву на етапі розробки інтегрованого звіту, пропонуючи рекомендації щодо вдосконалення його структури та створюючи культуру інтегрованого мислення на підприємстві. Гарантії та консультації, які надає внутрішній аудит, є ключовим фактором у розвитку та підтримці довіри зацікавлених сторін, а також у забезпеченні постійного успіху інтегрованої звітності.

Роль внутрішнього аудиту виходить за межі надання забезпечення достовірності інформації і може надавати низку дорадчих і консультаційних послуг, пов'язаних із інтегрованою звітністю. Розширену аналітику, яка утворюється в процесі внутрішнього аудиту, можна використовувати для виявлення будь-яких прогалин, ключових ризиків, показників і типових проблем, які можуть виникнути. Внутрішній аудит може відігравати ключову роль у допомозі компаніям створити інтегрований звіт, який зосереджується на довгострокових стратегічних цілях і цілях сталого розвитку, надаючи гарантії та консультації щодо управління та необхідних процесів. Для цього відділу внутрішнього аудиту, можливо, знадобиться розширити свої поточні можливості, але він матиме змогу створити корисну інтегровану звітність та покращити ефективність бізнесу.

У 2020 році Інститут внутрішніх аудиторів (ІА) випустив оновлену версію своєї традиційної трирівневої моделі, яка містить рекомендації для підприємств щодо координації управління з акцентом на роль внутрішнього аудиту [8] (рис. 1).



Джерело: сформовано на основі звіту The Institute of Internal Auditors

Рис. 1. Трирівнева модель управління ризиками згідно з ІА

Нова модель управління ризиками підкреслює проактивну роль, яку вона відіграє у визначенні можливостей у перспективі. Згідно з цією моделлю внутрішній аудит сприяє досягненню цілей і створенню цінності, а не є просто механізмом захисту інформації в компанії та захисту цінностей, що і є основою формування інтегрованого мислення.

Підприємства, які вибудовують взаємодію між підрозділами компанії на основі концепції інтегрованої звітності можуть, історично стикалися з координацією діяльності з управління ризиками в межах підприємства. Незважаючи на значні інвестиції в управління ризиками протягом останніх кількох років, багато організацій все ще мають труднощі зі створенням ефективних моделей управління ризиками підприємства, що призвело до помилкового відчуття контролю, надлишкових дій, що впливають на бізнес-операції, і неефективного використання ресурсів. Внутрішній аудит може сприяти обміну знаннями та розвитку «інтегрованого мислення», вибудовуючи взаємодію між основними та допоміжними структурними підрозділами підприємства. Таким чином, внутрішній аудит може вдосконалити та розширити дискусії щодо підвищення якості інформації інтегрованого звіту всередині компанії і вирішувати проблему забезпечення достовірності інформації.

Висновки та перспективи подальших досліджень. Закономірність сучасного бізнесу полягає у необхідності побудови сталого економічного розвитку. Це створює нові вимоги до корпоративної звітності, включаючи розробку інтегрованих обліково-аналітичних систем, що поєднують фінансову та нефінансову інформацію, для забезпечення належної прозорості інформації та готовності підприємства ділитися нею з зовнішніми користувачами. Інтегрований звіт дає змогу компанії оприлюднювати інформацію для демонстрації свого економічного потенціалу, здатності виконувати зобов'язання перед контрагентами та створення доданої вартості. Оприлюднення більш повної та детальної інформації може допомогти залучити інвесторів та створити більш стабільне бізнес-середовище.

Отже, інтегрована звітність є важливим інструментом для представлення цілісної та прозорої інформації про діяльність підприємства. Однак, недоліком цієї форми звітування є забезпечення достовірності заходів та процедур для збору даних та якісного їх оприлюднення. Усунення цього недоліку

можна досягти шляхом проведення внутрішнього аудиту інтегрованої звітності, головним завданням якого є забезпечення достовірності інформації. Внутрішній аудит несе відповідальність за забезпечення точності та достовірності даних в звітності виконуючи завдання оцінки різних фінансових та нефінансових функцій, управління компанією та ризиками, що є важливими для досягнення цілей інтегрованої звітності. Крім того, внутрішній аудит може допомогти керівництву на етапі розробки інтегрованого звіту, пропонуючи рекомендації щодо його вдосконалення та створюючи культуру інтегрованого мислення на підприємстві. Внутрішній аудит може також надавати дорадчі та консультаційні послуги, пов'язані з інтегрованою звітністю, такі як аналіз ризиків, виявлення ключових показників та типових проблем. Крім того, внутрішній аудит грає важливу роль у розвитку та підтримці довіри зацікавлених сторін та в забезпеченні постійного успіху інтегрованої звітності.

Список використаної літератури:

1. Briem C.R. Implementing third-party assurance in integrated reporting: Companies' motivation and auditors' role / C.R. Briem, A.Wald // *Account. Audit. Account. J.* – 2018. – № 31. – P. 1461–1485.
2. Farooq M.B. The market for sustainability assurance services: A comprehensive literature review and future avenues for research / M.B. Farooq, C.De Villiers // *Pacific Accounting Review.* – 2017. – № 29 (1). – P. 79–106.
3. Fernandez-Feijoo B. Multilevel Approach to Sustainability Report Assurance Decisions / B.Fernandez-Feijoo, S.Romero, S.Ruiz // *Aust. Account. Rev.* – 2015. – № 25. – P. 75.
4. Frías-Aceituno J.V. Is integrated reporting determined by a country's legal system? An exploratory study / J.V. Frías-Aceituno, L.Rodríguez-Ariza, I.M. García-Sánchez // *J. Clean. Prod.* – 2013. – № 44. – P. 45–55.
5. Gerwanski J. Does it pay off? Integrated reporting and cost of debt: European evidence / J.Gerwanski // *Corp. Soc. Responsib. Environ. Manag.* – 2020. – № 27. – P. 2299–2319.
6. Hahn R. Determinants of sustainability reporting: A review of results, trends, theory, and opportunities in an expanding field of research / R.Hahn, M.Kühnen // *J. Clean. Prod.* – 2013. – № 59. – P. 5–21.
7. Haji A. Audit Committee and Integrated Reporting Practice: Does Internal Assurance Matter? / A.Haji, M.Anifowose // *Manag. Audit. J.* – 2016. – № 31. – P. 915–948.
8. Integrated Risk Management and 3 Lines Model / WSJ [Electronic resource]. – Access mode : <http://surl.li/gaprs>.
9. Maroun W. A Conceptual Model for Understanding Corporate Social Responsibility Assurance Practice / W.Maroun // *J. Bus. Ethics.* – 2018. – № 161. – P. 187–209.
10. Maroun W. Does external assurance contribute to higher quality integrated reports? / W.Maroun // *J. Account. Public Policy.* – 2019. – № 38, P. 106670.
11. Role of Internal Audit in Implementing Integrated Reporting / Metricstream [Electronic resource]. – Access mode : <http://surl.li/gatjs>.
12. Simnett R. Integrated reporting and assurance: Where can research add value? / R.Simnett, A.L. Huggins // *Sustain. Account. Manag. Policy J.* – 2015. – № 6. – P. 29–53.
13. Wang R. Corporate Governance, Integrated Reporting and the Use of Credibility-enhancing Mechanisms on Integrated Reports / R.Wang, S.Zhou, T.Wang // *Eur. Account. Rev.* – 2020. – № 29. – P. 631–663.
14. Wild S. Integrated Reporting: Initial analysis of early reporters – An Institutional Theory approach / S.Wild, C. van Staden // In Proceedings of the 7th Asia Pacific Interdisciplinary Accounting Research Conference. – Kobe, Japan. – 2013. – 26–28 July. – P. 1–39.
15. Zyznarska-Dworczak B. Accounting theories towards non-financial reporting / B.Zyznarska-Dworczak // *Stud. Ekon.* – 2018. – № 356. – P. 157–169.
16. Zyznarska-Dworczak B. Determinants for the Development of non-Financial Reporting and its External Verification in the Light of Accounting Theory and Practice / B.Zyznarska-Dworczak // *Stud. Oeconomica Posnaniensia.* – 2017. – № 5. – P. 136–149.
17. Жиглей І.В. Звітність з питань сталого розвитку та її оцінка / І.В. Жиглей // Бухгалтерський облік, контроль і аналіз у сучасній економічній науці та практиці : зб. матеріалів III Міжнар. наук.-практ. конф., 3–4 квітня 2014 р., присвяч. 70-річчю каф. обліку підприємницької діяльності / редкол. В.І. Єфіменко та ін. ; М-во освіти і науки України. – ДВНЗ «Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана», 2014. – С. 55–57.
18. Замула І.В. Нефінансова звітність аграрних підприємств України / І.В. Замула, А.Іщенко // *Економіка, управління та адміністрування.* – 2021. – № 2 (92). – С. 54–60 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://ema.ztu.edu.ua/issue/view/14289>.

References:

1. Briem, C.R. and Wald, A. (2018), «Implementing third-party assurance in integrated reporting: Companies motivation and auditors role», *Account. Audit. Account. J.*, No. 31, pp. 1461–1485.
2. Farooq, M.B. and De Villiers, C. (2017), «The market for sustainability assurance services: A comprehensive literature review and future avenues for research», *Pacific Accounting Review*, No. 29 (1), pp. 79–106.
3. Fernandez-Feijoo, B., Romero, S. and Ruiz, S. (2015), «Multilevel Approach to Sustainability Report Assurance Decisions», *Aust. Account. Rev.*, No. 25, pp. 75.
4. Frías-Aceituno, J.V., Rodríguez-Ariza, L. and García-Sánchez, I.M. (2013), «Is integrated reporting determined by a countrys legal system? An exploratory study», *J. Clean. Prod.*, No. 44, pp. 45–55.

5. Gerwanski, J. (2020), «Does it pay off? Integrated reporting and cost of debt: European evidence», *Corp. Soc. Responsib. Environ. Manag.*, No. 27, pp. 2299–2319.
6. Hahn, R. and Kühnen, M. (2013), «Determinants of sustainability reporting: A review of results, trends, theory, and opportunities in an expanding field of research», *J. Clean. Prod.*, No. 59, pp. 5–21.
7. Haji, A. and Anifowose, M. (2016), «Audit Committee and Integrated Reporting Practice: Does Internal Assurance Matter?», *Manag. Audit. J.*, No. 31, pp. 915–948.
8. WSJ (2021), *Integrated Risk Management and 3 Lines Model*, [Online], available at: <http://surl.li/gaprs>
9. Maroun, W. (2018), «A Conceptual Model for Understanding Corporate Social Responsibility Assurance Practice», *J. Bus. Ethics*, No. 161, pp. 187–209.
10. Maroun, W. (2019), «Does external assurance contribute to higher quality integrated reports?», *J. Account. Public Policy*, No. 38, pp. 106670.
11. Metricstream (2023), *Role of Internal Audit in Implementing Integrated Reporting*, [Online], available at: <http://surl.li/gatjs>
12. Simnett, R. and Huggins, A.L. (2015), «Integrated reporting and assurance: Where can research add value?», *Sustain. Account. Manag. Policy J.*, No. 6, pp. 29–53.
13. Wang, R., Zhou, S. and Wang, T. (2020), «Corporate Governance, Integrated Reporting and the Use of Credibility-enhancing Mechanisms on Integrated Reports», *Eur. Account. Rev.*, No. 29, pp. 631–663.
14. Wild, S. and van Staden, C. (2013), «Integrated Reporting: Initial analysis of early reporters – An Institutional Theory approach», *In Proceedings of the 7th Asia Pacific Interdisciplinary Accounting Research Conference*, Kobe, Japan, 26–28 July, pp. 1–39.
15. Zyznarska-Dworczak, B. (2018), «Accounting theories towards non-financial reporting», *Stud. Ekon.*, No. 356, pp. 157–169.
16. Zyznarska-Dworczak, B. (2017), «Determinants for the Development of non-Financial Reporting and its External Verification in the Light of Accounting Theory and Practice», *Stud. Oeconomica Posnaniensia*, No. 5, pp. 136–149.
17. Zhyhlei, I.V. (2014), «Zvitnist z pytan staloho rozvytku ta yii otsinka», *Bukhhalterskyi oblik, kontrol i analiz u suchasny ekonomichny nautsi ta praktytsi*, zb. materialiv III Mizhnar. nauk.-prakt. konf., 3–4 kvitnia 2014 r., prysviach. 70-richchiu kaf. obliku pidpriemnytskoi diialnosti, in Yefimenko, V.I. et al. (ed.), *M-vo osvity i nauky Ukrainy, DVNZ «Kyiv. nats. ekon. un-t im. Vadyma Hetmana»*, pp. 55–57.
18. Zamula, I.V. and Ishchenko, A. (2021), «Nefinansova zvitnist ahrarnykh pidpriemstv Ukrainy», *Ekonomika, upravlinnia ta administruvannia*, No. 2 (92), pp. 54–60, [Online], available at: <http://ema.ztu.edu.ua/issue/view/14289>

Орлов Ігор Віталійович – доктор економічних наук, професор, професор кафедри обліку і аудиту Закарпатського угорського інституту імені Ференца Ракоці II.

<https://orcid.org/0000-0003-3119-0698>.

Наукові інтереси:

- облік і аудит зобов'язань підприємств.

Захаров Дмитро Миколайович – доктор філософії, доцент кафедри інформаційних систем в управлінні та обліку Державного університету «Житомирська політехніка».

<https://orcid.org/0000-0003-3423-0093>.

Наукові інтереси:

- обліково-аналітичне забезпечення управління соціальним капіталом підприємства;
- обліково-аналітична система трансфертного ціноутворення.

Orlov I.V., Zakharov D.M.

Study of the accuracy problem of the integrated reporting assurance

The article examines the problem of ensuring the reliability of information in an integrated report. The need for sustainable development has led to the emergence of integrated accounting and analytical systems that combine financial and non-financial information to support transparency of information and trust in the enterprise. Integrated accounting and analytical systems can facilitate processes such as planning, forecasting, analysis, and task execution. Integrated reporting is a forward-looking report that presents strategy, management, performance indicators, development prospects and business risks, and requires the creation of a quality internal audit service to provide control of actions and technical support for the analysis and consolidation of information. The requests of information users require transparency and reliability from integrated reporting, therefore, to ensure the fulfillment of these requirements, the enterprise must use special mechanisms and procedures, an internal audit of integrated reporting in particular. Ensuring reliability can be implemented through both external and internal audits. Companies are working to provide external guarantees on the quality of integrated reports through external independent audits and internal audits, which have the effect of reducing information asymmetry and facilitating risk assessment. Internal audit helps ensure the accuracy and reliability of data in integrated reporting, taking on a strategic role in preparing the company for the implementation and use of this report, which helps to ensure a quality level of information confirmation and ensure the trust of interested parties.

Keywords: integrated reporting; information accuracy; quality of information; corporate social responsibility; sustainability.

Стаття надійшла до редакції 31.01.2023.