

DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-48-10>

УДК 657

# ПРОБЛЕМИ ВІДОБРАЖЕННЯ У БУХГАЛТЕРСЬКІЙ ЗВІТНОСТІ РОЗВІДАНИХ ЗАПАСІВ КОРИСНИХ КОПАЛИН

## PROBLEMS OF REPRESENTATION OF EXPLORATION FOR MINERAL RESOURCES IN THE ACCOUNTING REPORTING

**Пилипенко Любомир Миколайович**доктор економічних наук, професор,  
Національний університет «Львівська політехніка»  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4306-7531>**Воськало Володимир Іванович**кандидат економічних наук, доцент,  
Національний університет «Львівська політехніка»  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-2303-5866>**Тивончук Олена Іванівна**кандидат економічних наук, доцент,  
Національний університет «Львівська політехніка»  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5524-6516>**Pylypenko Liubomyr, Voskalo Volodymyr, Tyvonchuk Olena**  
Lviv Polytechnic National University

Стаття присвячена проблемам відображення у публічних джерелах інформації даних. Актуальність теми статті обумовлена суспільною важливістю даних про запаси корисних копалин з погляду подальшого розвитку людства в економічному, соціальному й екологічному аспектах. Базуючись на теорії стейкхолдерів встановлено існування в суспільстві багатосторонньої асиметрії інформації про запаси корисних копалин. Розглянуто підходи до нейтралізації цієї асиметрії інформації. Проаналізовано формати публічних бухгалтерських звітів щодо розкриття в них інформації про запаси корисних копалин. Обґрунтовано доцільність запровадження в одному з обов'язкових бухгалтерських публічних звітів розкриття інформації про запаси корисних копалин як один із методів нейтралізації асиметрії інформації.

**Ключові слова:** корисні копалини, розвідка й оцінка корисних копалин, асиметрія інформації, бухгалтерська звітність, звіт про управління, нефінансова звітність, звітність зі сталого розвитку, інтегрована звітність.

The article is devoted to the problems of presenting data on the volume of proven mineral reserves in public information sources. The relevance of the topic of the article is due to the social importance of data on mineral reserves in terms of further development of mankind in economic, social and environmental aspects. The results of the study are based on the provisions of stakeholder theory, classification of information asymmetry and approaches to its neutralization, methodology and standards of accounting and financial reporting, guidelines for preparing a management report, conceptual framework and standards for preparing non-financial reporting, including a report on progress in implementing the principles of the UN Global Compact and sustainability reporting in accordance with the requirements of the Global Reporting Initiative, as well as integrated reporting. Based on the stakeholder theory, the main groups of stakeholders in the exploration and evaluation of mineral resources are identified, as well as the ways and sources of satisfying their information needs in this area. The existence of a multilateral asymmetry of information about mineral resources in society is established. Approaches to neutralize this information asymmetry are considered. The types of public financial statements as a hypothetical instrument for disclosing information on the volume of reserves of explored and estimated minerals are determined. The author analyzes the formats of public accounting reports in terms of possible or mandatory disclosure of information on mineral reserves. It is argued that one of the methods of neutralizing the asymmetry of information is to introduce the disclosure of information on the volume of mineral reserves in one of the mandatory public accounting reports. From a practical point of view, the implementation of the formulated proposals will, on the one hand, standardize and simplify the process of disclosure of information on mineral reserves in the public reporting of exploration and evaluation companies and, on the other hand, meet the information needs of the largest groups of stakeholders, thus strengthening public control over the extraction and consumption of natural resources.

**Keywords:** mineral resources, exploration and evaluation of mineral resources, asymmetry of information, financial statements, management report, non-financial reporting, sustainability reporting, integrated reporting.

**Постановка проблеми.** Проблема вичерпання природних ресурсів вже давно стала предметом обговорень не лише науковців з багатьох сфер знань, але й представників урядових, міжурядових та міжнародних організацій, а також широкої громадськості. Через інтенсифікацію видобування та споживання природних ресурсів останнім часом ця проблема особливо загострилась та набула декількох вимірів – екологічного, економічного та соціального.

Екологічний аспект проблеми видобування корисних копалин пов'язаний, насамперед, з їхнім вичерпанням та негативним впливом процесу їхнього видобування на навколишнє природне середовище. Ба більше, інтенсивне видобування та споживання вичерпних природних ресурсів обумовило зміну якості інших природних ресурсів, які раніше вважались невичерпаними, зокрема води і повітря.

Економічний аспект означуваної проблеми, з огляду на обмеженість запасів корисних копалин, передбачає необхідність забезпечення якомога вищого рівня раціональності й ефективності їхнього використання. А зважаючи на те, що згідно з Конституцією України земля, її надра та інші природні ресурси є об'єктом права власності всього українського народу, питання їхнього використання має ще соціальний аспект, при чому не лише в горизонтальному вимірі (розподіл економічних благ від споживання видобутих копалин між усіма громадянами), але й у часовому (розподіл запасів природних ресурсів між теперішнім і майбутніми поколіннями).

Багатогранний контекст проблематики видобування і споживання корисних копалин безперечно провокує чималий суспільний інтерес до питання обсягів їхніх запасів у надрах. І очевидно, що цей інтерес мав би бути задоволений певним інформаційним інструментом. А найпоширенішим інструментом інформування економічних суб'єктів є система бухгалтерської звітності.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Проблеми бухгалтерського обліку та звітності щодо розвідки й оцінки запасів корисних копалин були предметом досліджень таких українських і чужоземних науковців, як Басу Р., Затока Т. В., Крупка Я. Д., Пегг С., Порохнавець Я. А., Савчук Т. В., Чижевська Л. В., Чучук Ю. В. та інших [2; 8–11]. У своїх наукових працях вони розкривали проблеми методики визнання й оцінювання об'єктів обліку, що виникають в діяльності розвідки й оцінювання запасів корисних копалин. Значна

увага приділена класифікації активів розвідки й оцінки корисних копалин, відмінностям та спільним рисам основних імперативних документів, які регламентують методику бухгалтерського обліку досліджуваної діяльності – МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин» [3] та НП(С)БО 33 «Витрати на розвідку запасів корисних копалин» [4].

**Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми.** Науковці окреслили методологічні складнощі бухгалтерського обліку процесів розвідки й оцінки корисних копалин, сформулювали вирішення окремих методичних проблем визнання й оцінювання відповідних активів, які виникають за результатами цієї діяльності. Однак питання відображення у звітності розвіданих запасів корисних копалин, особливо з огляду на суспільний інтерес до них, залишились практично нерозкритими ні в імперативних документах, ні у наукових працях.

**Формулювання цілей статті (постановка завдання).** Мета статті полягає в окресленні проблем відображення у публічній бухгалтерській звітності запасів розвіданих корисних копалин та обґрунтуванні шляхів їхнього вирішення.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Дослідження означуваної проблематики насамперед передбачає зіставлення інформаційних потреб різних суспільних груп щодо запасів корисних копалин з форматами звітних інструментів суб'єктів розвідки й оцінювання запасів корисних копалин, які (інструменти) ці інформаційні потреби можуть чи повинні задовольняти. Інформаційні потреби суспільних груп щодо запасів розвіданих корисних копалин визначаються їхніми економічними інтересами та відношенням до діяльності суб'єктів розвідки й оцінювання цих запасів.

Для дослідження економічних інтересів та інформаційних потреб суспільних груп щодо суб'єктів господарювання застосовують теорію стейкхолдерів (зацікавлених сторін, груп економічного впливу). Українські вчені, які досліджували цю теорію, пропонують виокремлювати такі основні групи стейкхолдерів підприємств [1; 5]:

- 1) власники, акціонери, діючі та потенційні інвестори;
- 2) керівництво підприємств;
- 3) працівники підприємств;
- 4) економічні партнери підприємства на ринку – постачальники, покупці, кредитори тощо;

5) органи державної влади, регулювання і контролю;

6) органи місцевого самоврядування;

7) громадські організації;

8) специфічні групи економічного впливу, зумовлені особливостями діяльності підприємства. До цієї групи можна віднести громадян, які населяють територію певної громади, регіону, держави, і є носіями прав на надра та природні ресурси в них.

Ці групи класифікують за різними ознаками, зокрема, за: середовищем підприємства (внутрішні (1–3) та зовнішні (4–8)); наявністю юридично оформленого впливу (групи стейкхолдерів, які мають формальний вплив, та групи, які можуть здійснювати неформальний вплив); рівнем впливу на прийняття управлінських рішень менеджерами підприємства (групи стейкхолдерів, які суттєво впливають на прийняття управлінських рішень, та групи, які впливають несуттєво) тощо [1, с. 97–98]. Але з погляду досягнення мети цього дослідження важливо з'ясувати, які групи стейкхолдерів мають повноваження чи інструменти витребування інформації для задоволення своїх запитів щодо розвіданих запасів корисних копалин, а які можуть лише користуватися публічними інструментами інформування. За цією ознакою можна виокремити три види груп стейкхолдерів:

1) стейкхолдери, які мають реальні повноваження витребувати будь-яку наявну на підприємстві інформацію про розвідку й оцінку запасів корисних копалин. До цієї групи належить лише частина внутрішніх щодо підприємства груп економічного впливу, а саме менеджери, рівень управління яких дає їм змогу вимагати ці дані у відповідних підрозділів чи фахівців, що ними оперують, а також власники і акціонери, які володіють контрольним пакетом корпоративних прав чи акцій;

2) стейкхолдери, які мають повноваження отримати необхідну інформацію через запровадження відповідних форматів податкової чи статистичної звітності, а також звіту про платежі на користь держави. До них належать органи державної влади, регулювання та контролю;

3) стейкхолдери, які не мають спеціальних повноважень витребування інформації про розвідку й оцінку запасів корисних копалин і можуть лише користуватися публічними даними чи здійснювати запит інформації на загальних підставах відповідно до законодавства. До цієї групи належать усі інші види стейкхолдерів, які не увійшли до перших двох груп.

Таким чином, можна констатувати наявність у суспільстві й економіці багатосторонньої асиметрії інформації щодо розвіданих й оцінених запасів корисних копалин. У цьому контексті (з огляду на відсутність юридично оформленого впливу на діяльність суб'єктів розвідки й оцінювання запасів корисних копалин та прийняття управлінських рішень їхніми менеджерами) найменший доступ до інформації має переважно найчисельніша група стейкхолдерів – громадяни, які населяють територію певної громади, регіону, держави, і є носіями прав на надра та природні ресурси в них. Зважаючи на це особливо актуальним є дослідження рівня розкриття інформації про запаси корисних копалин у публічних джерелах, до яких належать різні види публічної звітності суб'єктів розвідки й оцінювання цих природних ресурсів:

- бухгалтерська фінансова звітність відповідно до МСФЗ чи НП(С)БО;
- звіт про управління;
- звітність зі сталого розвитку;
- інтегрована звітність.

Аналіз форматів цих звітів, вимог до їхнього змісту, складання й оприлюднення (табл. 1) свідчить про недостатній рівень розкриття в публічних джерелах суспільно важливої інформації про обсяги запасів розвіданих корисних копалин, що підтверджує існування значної асиметрії інформації у цій сфері та зумовлює доцільність розроблення й вжиття заходів з її нейтралізації.

Науковці виділяють такі заходи нейтралізації асиметрії економічної інформації:

- ринкові сигнали;
- здійснення державного регулювання;
- залучення у фінансово-господарські процеси банків;
- залучення у процеси реалізації проєктів венчурних фірм [1, с. 31–32].

З перелічених заходів для нейтралізації асиметрії інформації про обсяги запасів розвіданих корисних копалин, на нашу думку, можна застосувати лише державне регулювання, зокрема щодо обов'язкового розкриття відповідної інформації у публічній звітності. Однак не всі звіти для цього підходять.

З наведеного переліку звітів лише фінансова звітність та звіт про управління є обов'язковими, а чітко формалізованою – лише фінансова звітність. Репрезентацію інформації про розвідку й оцінку корисних копалин у фінансовій звітності здійснюють відповідно до МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин» та НП(С)

Таблиця 1

**Характеристика публічних звітів економічних суб'єктів  
з погляду розкриття інформації про розвідку й оцінку запасів корисних копалин**

Вид звітності	Обов'язковість складання і оприлюднення	Формалізованість	Наявність обов'язкового розкриття інформації про розвідку й оцінку запасів корисних копалин
		Короткий опис змісту	
1	2	3	4
Фінансова звітність	Обов'язкове складання і оприлюднення	Чітко формалізована, формат визначають МСФЗ та НП(С)БО Баланс (Звіт про фінансовий стан); Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід); Звіт про рух грошових коштів; Звіт про власний капітал; Примітки до річної фінансової звітності	суми активів, зобов'язань, доходу та витрат, а також грошових потоків у результаті операційної та інвестиційної діяльності, що виникають внаслідок розвідки та оцінки запасів корисних копалин
Звіт про управління	Обов'язкове складання і оприлюднення для великих і середніх підприємств	Склад звіту не передбачає чіткої формалізації показників чи індикаторів, якими він має бути наповнений 1) організаційна структура та опис діяльності підприємства; 2) результати діяльності; 3) ліквідність та зобов'язання; 4) екологічні аспекти; 5) соціальні аспекти та кадрова політика; 6) ризики; 7) дослідження та інновації; 8) фінансові інвестиції; 9) перспективи розвитку; 10) корпоративне управління.	Методичні рекомендації зі складання звіту про управління [12], зокрема нефінансової його частини за напрямками «Екологічні аспекти» і «Соціальні аспекти та кадрова політика» тощо не передбачають обов'язкового розкриття інформації про обсяги запасів розвіданих корисних копалин
Звіт про прогрес реалізації принципів Глобального договору ООН	Підприємства, які вперше складають і оприлюднюють цей звіт, беруть на себе добровільне зобов'язання щодо його подальшого складання й оприлюднення	Не формалізований методично-інструктивними документами, форма звіту довільна Звіт повинен відображати реалізацію 10 принципів Глобального договору ООН та цілей сталого розвитку	Не передбачає обов'язкового розкриття інформації про розвідку й оцінку запасів корисних копалин
Звіт зі сталого розвитку відповідно до вимог GRI	Підприємства, які вперше складають і оприлюднюють цей звіт, беруть на себе добровільне зобов'язання щодо його подальшого складання й оприлюднення	Склад звіту не передбачає чіткої формалізації показників чи індикаторів, якими він має бути наповнений Структура звіту охоплює загальну інформацію про профіль підприємства та систему управління та спеціальну інформацію у розрізі економічного, екологічного та соціального аспектів. Звіт також може розкривати інформацію, яку визначають галузеві особливості діяльності підприємства	Стандарти GRI фактично передбачають розкриття інформації про наслідки впливу діяльності підприємства на навколишнє та соціальне середовище, а також заходи з ліквідації цих наслідків. Обов'язкове розкриття інформації про запаси корисних копалин не передбачене стандартами.

Продовження Таблиці 1

1	2	3	4
Інтегрований звіт	Необов'язкове	Склад звіту не передбачає чіткої стандартизованої та уніфікованої формалізації показників чи індикаторів У звіті поєднано розкриття фінансових і нефінансових аспектів діяльності підприємства. Він охоплює опис діяльності підприємства, його середовища та бізнес-моделі, стратегії та розподілу ресурсів, ризиків і можливостей, корпоративного управління тощо.	Передбачає розкриття інформації про різні види капіталу підприємства, зокрема інформації про природний капітал, проте не передбачає обов'язкового розкриття інформації про обсяги розвіданих запасів корисних копалин.

*Джерело: сформовано авторами на основі [6; 7; 12–18]*

БО 33 «Витрати на розвідку запасів корисних копалин», які передбачають розкриття у ній таких даних про суми активів, зобов'язань, доходу та витрат, а також грошових потоків у результаті операційної та інвестиційної діяльності, що виникають внаслідок розвідки та оцінки запасів корисних копалин. Ба більше, фінансова звітність відображає інформацію лише у фінансовому вимірнику.

Інформацію про обсяги розвіданих запасів корисних копалин в натуральних вимірниках логічніше подавати у нефінансових звітах чи нефінансовій складовій інтегрованої звітності. Однак ці звіти не мають чіткого уніфікованого формату і необов'язкові до складання та оприлюднення суб'єктами розвідки й оцінювання корисних копалин. Крім того, концептуальні основи чи стандарти складання цих звітів затверджені міжнародними організаціями, уряди держав не мають повноважень регламентувати формати цих звітів.

З огляду на наведені аргументи, ліквідацію асиметрії інформації щодо обсягів запасів розвіданих корисних копалин за допомогою заходів державного регулювання можна виконати лише шляхом обов'язкового включення до формату звіту з управління відповідних показників кількісної характеристики цих запасів.

**Висновки.** Інформація про розвідані запаси корисних копалин є важливою з погляду функціонування та розвитку суспільства в економічному, соціальному й екологічному аспектах. Суспільні групи, які складають переважну кількісну його частку та формально володіють правами власності на надра та природні ресурси в них, фактично можуть отримати інформацію лише з публічних джерел. Аналіз форматів публічної звітності економічних суб'єктів розвідки й оцінювання корисних копалин свідчить про відсутність у ній обов'язкової репрезентації інформації про обсяги розвіданих запасів.

Виявлена асиметрія інформації в суспільстві про обсяги запасів корисних копалин та дослідження можливих заходів з її нейтралізації вказують на необхідність запровадження державного регулювання обов'язкового розкриття відповідних даних. Зважаючи на зміст, призначення, рівень регламентування та обов'язковість оприлюднення звітів, обґрунтовано доцільність включення даних про розвідані запаси корисних копалин до звіту про управління. Перспективою подальших досліджень за цією тематикою може бути розроблення методики складання відповідної частини звіту про управління.

#### СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Загородній А. Г., Партин Г. О. Обліково-аналітичне забезпечення менеджменту підприємства : монографія. Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2022. 248 с.
2. Крупка Я. Д., Порохнавець Я. А. Облік і контроль у видобувних галузях : монографія. Тернопіль : Вид-во «Крок». 2019. 252 с.
3. Міжнародний стандарт фінансової звітності 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин».
4. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 33 «Витрати на розвідку запасів корисних копалин». Наказ Міністерства фінансів України від 26.08.2008 р. № 1090.

5. Олексів І. Б. Групи економічного впливу в системі управління підприємством: концепція і інструментарій їх відбору та узгодження інтересів : монографія. Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2013. 292 с.
6. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV.
7. Про забезпечення прозорості у видобувних галузях : Закон України від 18.09.2018 р. № 2545-VIII.
8. Савчук Т. В. Концептуальні підходи до відображення витрат розвідки і оцінки корисних копалин видобувними підприємствами. *Науковий вісник ІФНТУНГ*. Івано-Франківськ, 2009. № 2 (20). С. 24–31.
9. Чижевська Л. В., Затока Т. В. Особливості обліку та звітності у видобувних галузях в умовах сталого розвитку. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. Житомир, 2021. Вип. 3 (50). С. 42–47.
10. Чучук Ю. В. Порядок обліку та розкриття у фінансовій звітності інформації про розвідку та оцінку запасів корисних копалин згідно з МСФЗ. *Вісник ОНУ імені І.І. Мечникова*. Одеса, 2017. Т. 22. Вип. 4 (57). С. 141–145.
11. Шевчук В. О. Українська наукова школа фізичної економії: світовий вимір та цивілізаційна перспектива / в кн. М. Руденко. Гносис і сучасність (Архітектура Всесвіту). Тернопіль : Джура, 2001. 248 с.
12. Методичні рекомендації зі складання звіту про управління: Наказ Міністерства фінансів України від 07.12.2018 р. № 982.
13. The GRI Standards. URL: <https://www.globalreporting.org/standards>.
14. Звітність про досягнення Цілей сталого розвитку. URL: <https://globalcompact.org.ua/priiednatisja/perevagi-chlenstva-v-merezhi/zvitnist-po-ciljam-stalogo-rozvitku>.
15. Жук В. М. Інтегрована звітність: ретроспектива і перспектива в Україні. *Облік і фінанси*. 2019. № 1(83). С. 20–27.
16. Мулик Т. О., Ващілова Н. В. Інтегрована звітність підприємства: стан та перспективи розвитку. *Ефективна економіка*. 2019. № 11. URL: [http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/11\\_2019/61.pdf](http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/11_2019/61.pdf).
17. Белова І., Семенишена Н. Інтегрована звітність інституційних одиниць : інтерпретаційне поле концепту. *Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації*. 2020. Випуск 2. С. 16–32.
18. International Integrated Reporting Framework. URL: <https://www.integratedreporting.org/resource/international-ir-framework>.

## REFERENCES:

1. Zahorodniy A. H., Partyn H. O. (2022) *Oblikovo-analitychne zabezpechennya menedzhmentu pidpryyemstva: monohrafiya* [Accounting and analytical support for enterprise management: monograph]. Lviv: Vydavnytstvo Lvivskoyi politekhniki, 248 p. [in Ukrainian]
2. Krupka Ya. D., Porokhnavets' Ya. A. (2019). *Oblik i kontrol' u vydobuvnykh haluzyakh: monohrafiya* [Accounting and control in extractive industries: monograph]. Ternopil': Vyd-vo «Krok», 252 p. [in Ukrainian]
3. Mizhnarodnyy standart finansovoyi zvitnosti 6 «Rozvidka ta otsinka zapasiv korysnykh kopalyn» [International Financial Reporting Standard 6 «Exploration and Evaluation of Mineral Reserves»]. [in Ukrainian]
4. Natsional'ne polozhennya (standart) bukhgalters'koho obliku 33 «Vytraty na rozvidku zapasiv korysnykh kopalyn» [National regulation (standard) of accounting 33 "Expenses for the exploration of mineral reserves"]. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrayiny vid 26.08.2008 r. № 1090. – Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated August 26, 2008 No. 1090. [in Ukrainian]
5. Oleksiv I. B. (2013) *Hrupy ekonomichnoho vplyvu v systemi upravlinnya pidpryyemstvom: kontseptsiya i instrumentariy yikh vidboru ta uz-hodzhennya interesiv : monohrafiya* [Groups of economic influence in the enterprise management system: concept and tools for their selection and coordination of interests: monograph]. Lviv: Vydavnytstvo Lvivskoyi politekhniki, 292 p. [in Ukrainian]
6. *Pro bukhgalters'kyi oblik ta finansovu zvitnist' v Ukrayini* [On accounting and financial reporting in Ukraine]. Zakon Ukrayiny vid 16.07.1999 r. № 996-XIV – Law of Ukraine dated July 16, 1999 No. 996-XIV. [in Ukrainian]
7. *Pro zabezpechennya prozorosti u vydobuvnykh haluzyakh* [On ensuring transparency in extractive industries]. Zakon Ukrayiny vid 18.09.2018 r. № 2545-VIII – Law of Ukraine dated September 18, 2018 No. 2545-VIII. [in Ukrainian]
8. Savchuk T. V. (2009). *Kontseptual'ni pidkhody do vidobrazhennya vytrat rozvidky i otsinky korysnykh kopalyn vydobuvnyimi pidpryyemstvamy* [Conceptual approaches to the display of costs of exploration and evaluation of minerals by mining enterprises]. *Naukovyy visnyk IFNTUNH – IFNTUNG scientific bulletin. Ivano-Frankivs'k*, № 2 (20), pp. 24–31. [in Ukrainian]
9. Chyzhevs'ka L. V., Zatocha T. V. (2021). *Osoblyvosti obliku ta zvitnosti u vydobuvnykh haluzyakh v umovakh staloho rozvytku* [Peculiarities of accounting and reporting in extractive industries in conditions of sustainable

development]. *Problemy teorii ta metodolohiyi bukhhalters'koho obliku, kontrolyu i analizu – Problems of the theory and methodology of accounting, control and analysis*. Zhytomyr, Issue 3 (50), pp. 42–47. [in Ukrainian]

10. Chuchuk Yu. V. (2017). Poryadok obliku ta rozkryttya u finansoviy zvitnosti informatsiyi pro rozvidku ta otsinku zapasiv korysnykh kopalyn z-hidno z MSFZ [The procedure for accounting and disclosure in financial statements of information on exploration and evaluation of mineral reserves in accordance with IFRS]. *Visnyk ONU imeni I.I. Mechnykova – Bulletin of ONU named after I.I. Mechnikova*. Volume 22. Issue 4 (57), pp. 141–145. [in Ukrainian]

11. Shevchuk V. O. (2001). Ukrayins'ka naukova shkola fizychnoyi ekonomiyi: svitovyy vymir ta tsyvilizatsiyana perspektyva [Ukrainian scientific school of physical economy: global dimension and civilizational perspective]. V kn. M. Rudenko. Hnosys i suchasnist' (Arkhitektura Vsesvitu) – in the book. M. Rudenko. Gnosis and Modernity (Architecture of the Universe). Ternopil: Jura, 248 p. [in Ukrainian]

12. Metodychni rekomendatsiyi zi skladannya zvitu pro upravlinnya [Methodological recommendations for drawing up a management report]. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrayiny vid 07.12.2018 r. № 982 – Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated 07.12.2018 No. 982. [in Ukrainian]

13. The GRI. Standards Available at: <https://www.globalreporting.org/standards>.

14. Zvitnist' pro dosyahnennya Tsiley staloho rozvytku [Reporting on the achievement of the Sustainable Development Goals]. Available at: <https://globalcompact.org.ua/priiednatisja/perevagi-chlenstva-v-merezhi/zvitnist-po-ciljam-stalogo-rozvitku>. [in Ukrainian]

15. Zhuk V. M. (2019). Intehrovana zvitnist': retrospektyva i perspektyva v Ukrayini [Integrated reporting: retrospective and perspective in Ukraine]. *Oblik i finansy – Accounting and finance*. No. 1(83). pp. 20–27. [in Ukrainian]

16. Mulyk T. O., Vashchilova N. V. (2019). Intehrovana zvitnist' pidpryyemstva: stan ta perspektyvy rozvytku [Integrated enterprise reporting: status and development prospects]. *Efektivna ekonomika – Efficient economy*. No. 11. Available at: [http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/11\\_2019/61.pdf](http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/11_2019/61.pdf). [in Ukrainian]

17. Belova I., Semenyshena N. (2020). Intehrovana zvitnist' instytutsiynykh odynyts' : interpretatsiyne pole kontseptu [Integrated reporting of institutional units: interpretative field of the concept]. *Instytut bukhhalters'koho obliku, kontrol' ta analiz v umovakh hlobalizatsiyi – Institute of accounting, control and analysis in the conditions of globalization*. Issue 2, pp. 16–32. [in Ukrainian]

18. International Integrated Reporting Framework. Available at: <https://www.integratedreporting.org/resource/international-ir-framework>.