

ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ В ДЕРЖАВНИХ КОРПОРАЦІЯХ

ACCOUNTING AND REPORTING ORGANIZATION IN STATE CORPORATIONS

У статті розглянуто сутність та роль державних корпорацій у національній економіці. Державні корпорації є потужним інструментом для забезпечення економічного розвитку, соціальної стабільності та захисту національних інтересів. Розглянуті нормативні засади та визначено принципи функціонування державних корпорацій. Інформаційне забезпечення, яке формується в системі бухгалтерського обліку та фінансової звітності впливає на ефективно-методичні засади організації облікового процесу та складання фінансової звітності за МСФЗ на основі таксономії. Визначено важливість якості інформації в звітних формах, основні нормативно-правові вимоги щодо форм фінансової звітності та групування інформації інтегрованої звітності. Наведено важливість таксономії фінансової звітності та особливості XBRL звітування.

Ключові слова: державна корпорація, облікова політика, облік, фінансова звітність, інтегрована та нефінансова звітність, таксономія, МСБО, МСФЗ, інформаційне забезпечення.

The article examines the essence and role of state corporations in the national economy. It is multifaceted and varies depending on the economic, political and social conditions that have developed in the country. State corporations are a powerful tool for ensuring economic development, social stability and protection of national interests by stimulating economic development in strategically important industries, controlling the use of resources, investing in research and development, creating jobs and providing social services. The work examines the normative principles and defines the principles on which state corporations function. The effectiveness of public corporations largely depends on their governance, transparency and accountability to the public. Informational support for the efficiency and transparency of management is mainly formed in the accounting and reporting system. The organization of accounting and financial reporting in state corporations is carried out in accordance with the requirements of IFRS, which requires significant additional preparatory costs from the enterprise for the transitional transformational preparation of the accounting policy, revaluation and reclassification of assets and liabilities in accordance with IFRS, retraining of accounting personnel, software adaptation, etc. The article summarizes the accounting and methodological prerequisites for the rationalization of the process of drawing up financial statements according to international standards based on taxonomy. Special attention is paid to the organization of accounting procedures for both financial and non-financial reporting. The importance of the quality of information in reporting forms and the peculiarity of information in non-financial reporting are determined. The main regulatory and legal requirements regarding the forms of financial reporting and the grouping of integrated reporting are indicated. The importance of the taxonomy of financial statements and the main requirements for XBRL reporting are given. The interaction between interested parties and the quality of accounting information, which contribute to increasing trust in state corporations and the efficiency of their activities, are indicated.

Key words: state corporation, accounting policy, accounting, financial reporting, integrated and non-financial reporting, taxonomy, IAS, IFRS, information support.

УДК 657.1

DOI: <https://doi.org/10.32782/bses.87-15>

Кругла М.М.

к.е.н., доцент кафедри бухгалтерського обліку та консалтингу, Київський національний економічний університет

імені Вадима Гетьмана

Лежненко Л.І.

к.е.н., доцент кафедри бухгалтерського обліку та консалтингу, Київський національний економічний університет

імені Вадима Гетьмана

Kruhla Maryna

Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman

Lezhnenko Liudmyla

Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman

Постановка проблеми. Державні корпорації відіграють ключову роль в економіці розвинутих країн і є важливими суб'єктами економічної системи. Вони сприяють її розвитку та реалізації стратегічних національних інтересів шляхом забезпечення надійного функціонування критично важливих для національної безпеки секторів економіки; фінансуванням довгострокових інфраструктурних проектів; підтриманням стабільного рівня зайнятості через участь в державних програмах; контролем за видобутком і розподілом стратегічних природних ресурсів. Ефективне управління державними корпораціями та їх інтеграція у ринкову економіку мають значний вплив на добробут населення і економічний розвиток держави, що робить їх важливим інструментом державної політики в умовах глобальних викликів.

Аналіз останніх досліджень і публікацій.

Інформаційне забезпечення відіграє вирішальну роль у ефективному управлінні підприємством. В умовах перманентної мінливості і прогресуючої складності бізнес-середовища, якісна інформація стає надважливим ресурсом для прийняття

обґрунтованих управлінських рішень. Відтак питання інформаційного забезпечення системи управління корпорацій, в тому числі державних та загальні облікові процедури щодо організації обліку та звітності розглядалися в працях Загороднього А. [1], Жука В. [2], Кузіної Р. [3], Назарової К. [17], Пилипенка Л. [4], Партин Г. [1] та інших науковців і практиків.

Постановка завдання. Дослідниками окреслені основні напрями вирішення питання обліково-інформаційного забезпечення системи управління державним корпоративним бізнесом. Однак нові реалії української економіки воєнного часу зумовлюють динамічні зміни як умов господарювання, так і організаційно-методичних засад ведення обліку і звітності. Мета статті – визначити місце державних корпорацій в корпоративному секторі економіки та узагальнити організаційно-методичні засади формування інформаційного забезпечення управління державними корпораціями через систему обліку і звітності.

Виклад основного матеріалу дослідження. Відповідно до ст. 120 Господарського кодексу

України, корпорація є організаційно-правовою формою, різновидом господарського об'єднання підприємств, поряд з асоціацією, консорціумом та іншими об'єднаннями підприємств. Корпорацією визнається договірне об'єднання, створене на основі поєднання виробничих, наукових і комерційних інтересів підприємств, що об'єдналися, з делегуванням ними окремих повноважень централізованого регулювання діяльності кожного з учасників органам управління корпорації [5].

Державні і комунальні господарські об'єднання утворюються переважно у формі корпорації або концерну незалежно від найменування об'єднання. В Україні корпорації не здійснюють безпосередньо виробничу діяльність (хоча це і не заборонено), а є лише об'єднанням виробничих та інших юридичних осіб з метою централізованого регулювання.

Діяльність корпорацій в Україні регламентується низкою нормативних документів: Господарським кодексом України [5], Законами України «Про акціонерні товариства» [6], «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» [7], Постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження порядку формування та реалізації дивідендної політики держави» [8], Законом України «Про управління об'єктами державної власності» [9] та іншими нормативно-правовими актами України. Створення корпорації може потребувати попередньої згоди Антимонопольного комітету

України, відповідно до Положення про порядок розгляду заяв та справ про концентрацію суб'єктів господарювання [10].

Державна корпорація – це форма організації підприємства державної власності, яка функціонує в ринкових умовах з метою виконання певних економічних і соціальних завдань держави. Такі корпорації можуть бути створені для розвитку окремих галузей економіки, надання суспільних благ або виконання інших стратегічно важливих функцій (табл. 1).

Державні корпорації мають значний вплив на економіку країни, оскільки вони можуть забезпечувати стабільність і розвиток важливих секторів, таких як енергетика, транспорт, зв'язок та інші. Дохідність найвідоміших з них наведено в табл. 2.

Враховуючи суспільну значимість державних корпорацій, організація обліку в них формується на умовах прозорості, підзвітності та ефективного управління державними ресурсами. З цією метою державні корпорації піддаються ретельному державному контролю і регулюванню діяльності, які спрямовані на забезпечення їх успішної роботи та виконання поставлених завдань. Пилипенко Л. підтримує думку теоретиків і практиків, що саме бухгалтерський облік і фінансова звітність, завдяки забезпеченню чіткої інформації, стандартизації й верифікації інформації, залишаються основними інструментами інформаційного забезпечення широкого кола стейкхолдерів про стан

Таблиця 1

Організаційно-правові ознаки державних корпорацій

| Ознака | Характеристика ознаки |
|--------------|--|
| Власність | Основна частина капіталу державної корпорації належить державі, яка виступає в ролі головного акціонера |
| Статус | Державна корпорація має статус юридичної особи, що дозволяє їй укладати договори, володіти майном, виступати в суді |
| Діяльність | Державні корпорації займаються підприємницькою діяльністю, тобто виробляють продукцію, виконують роботи, надають послуги, продають товари |
| Фінансування | Державні корпорації фінансують свою діяльність за рахунок власних доходів, отриманих від підприємницької діяльності, хоча можуть отримувати державну підтримку в різних формах |
| Мета | Державні корпорації можуть виконувати певні державні програми, часто мають соціальне, економічне або інше суспільне значення |

Джерело: узагальнено авторами

Таблиця 2

Показники дохідності державних корпорацій в 2023 році [11]

| Найменування корпорації | Дохід, млрд. грн. | Валовий прибуток, млрд. грн. |
|---|-------------------|------------------------------|
| НАЕК «Енергоатом» | 153,83 | 104,5 |
| НАК «НАФТОГАЗ України» | 138,55 | (-13,32) |
| «Газопостачальна компанія «НАФТОГАЗ ТРЕЙДІНГ» | 119,81 | (-3,39) |
| ПАТ «УКРНАФТА» | 95,16 | 50,48 |
| АТ «УКРГАЗВИДОБУВАННЯ» | 93,86 | 22,18 |
| АТ «УКРАЇНСЬКА ЗАЛІЗНИЦЯ» | 92,61 | 11,31 |
| НЕК «УКРЕНЕРГО» | 82,93 | 11,02 |

і результати функціонування суб'єктів господарювання [4, с. 169], а Жук В. розглядає бухгалтерський облік в статусі головної функції управління, інформаційного забезпечення довіри і прогностичності [2, с. 25]. Загородній А. та Партин Г. обліково-аналітичну систему подають як складну інформаційну систему, що поєднує три підсистеми, а саме: облікове забезпечення, аналітичне забезпечення та інформаційну підсистему функціональних сфер діяльності підприємства [1].

Опираючись на законодавчі вимоги, поставлені перед системою обліку і звітності державних корпорацій та вирішальну роль обліково-аналітичного забезпечення для прийняття управлінських рішень, питанню інформаційного забезпечення державного корпоративного бізнесу відводиться важливе значення. Система обліку державної корпорації повинна одночасно забезпечувати збір, обробку та відображення фінансових даних, необхідних для складання фінансової звітності; надавати керівництву інформацію для прийняття управлінських рішень; формувати можливості контролю за цільовим використанням бюджетних коштів, правильністю ведення обліку та достовірності фінансової звітності.

Відповідно до п.12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», державні корпорації належать до підприємств, які становлять суспільний інтерес і тому зобов'язані забезпечити ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності відповідно до облікової політики за міжнародними стандартами [12].

Підприємство, що становить суспільний інтерес зобов'язане утворити бухгалтерську службу на чолі з головним бухгалтером до складу якого входять не менше двох осіб. При цьому, підприємство самостійно розробляє облікову політику підприємства; обирає форму бухгалтерського обліку як систему реєстрів обліку, порядку реєстрації та узагальнення інформації; розробляє систему і форми управлінського обліку; затверджує правила документообігу і технологію обробки та узагальнення облікової інформації.

Необхідно зазначити, що новостворене підприємство одразу розробляє облікову політику за МСФЗ (IFRS) і складає звітність за міжнародними стандартами. У випадку, коли підприємство раніше вело облік за НП(С)БО, воно повинне пройти тривалий шлях трансформації обліку і звітності під вимоги МСФЗ (IFRS). Умовно весь процес переходу включає наступні кроки:

- встановлення дати та порядку переходу на МСФЗ (IFRS);
- формування облікової політики за МСФЗ (IFRS);
- трансформація активів та зобов'язань;
- формування першого пакету фінансової звітності за МСФЗ (IFRS).

Дата переходу на МСФЗ (IFRS) означає дату з якої починається трансформування інформації для розкриття її за новими міжнародними правилами. Ця дата, як правило, встановлюється за 2 роки до реального завершення першого звітного періоду для подання звітності за МСФЗ (IFRS), адже основні звітні форми за перший звітний період повинні містити порівняльну інформацію про показники за попередній період або на початок звітного періоду, вже складені за МСФЗ (IFRS). В перехідний період підприємство подає звітність складену за старими правилами та паралельно трансформує дані за вимогами МСФЗ (IFRS).

Облікова політика повинна відповідати організаційним, технологічним та економічним особливостям діяльності підприємства та визначати елементи, обрані до використання в державній корпорації: а) за якими передбачена варіативність методів обліку; б) елементи щодо яких у МСФЗ (IFRS) не зазначені методи чи способи ведення обліку; в) інші визначені стандартами елементи, які підприємство з власної ініціативи хоче зафіксувати в обліковій політиці. Проведення таких процедур є зміною облікової політики, що повинно бути підтверджено новим Наказом про облікову політику, як вказано в МСБО (IAS) 8 [13].

В зв'язку з тим, що національні стандарти обліку, хоч і не суперечать міжнародним, проте їм не відповідають, на підприємстві виникає необхідність перегляду оцінок, умов визнання, класифікацій активів та зобов'язань. Такий перегляд пов'язаний, наприклад, з різними умовами визнання МШП, ІНМА; визнання та відображення оренди активів, формування та використання резервів; різних підходів до оцінки активів чи зобов'язань. Підтримуємо думку Кузіної Р. про те, що частка підприємств при переході на МСФЗ (IFRS) не усвідомила важливість трансформаційних заходів для забезпечення достовірності та об'єктивності обліку [3, с. 172]. Неформальний інтерес до впровадження МСФЗ має лише частка підприємств, що лістингує свої акції на міжнародних фондових ринках, або планує отримати інвестиції від іноземних партнерів найближчим часом. Інші, як правило, підходять до цього питання формально. Такий підхід позначається на якості та інформативності показників звітності.

Завершальним процесом облікових процедур та загальною метою ведення обліку – є складання фінансової звітності підприємства, яка слугує головним інформативним інструментом користувачів не тільки щодо придбання, продажу та володіння цінними паперами; участі в капіталі підприємства; оцінки фінансового стану; вдалого управління як оборотними так і необоротними ресурсами; погашення зобов'язань і створення забезпечень по них, а й прийняття неупереджених управлінських рушень. Отже, метою фінансової

звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства [12].

Суб'єкти господарювання, за визначеними Законом України критеріями мають складати фінансову звітність за МСФЗ (IFRS). Зазначені державні корпорації відповідають критеріям великих підприємств, що дає змогу обов'язкового застосування та використання Міжнародних стандартів фінансової звітності. Розглядаючи склад фінансової звітності суб'єктів господарювання за МСФЗ (IFRS) наведемо у табл. 3 її повний пакет (річний) відповідно до вимог МСБО (IAS) 1 [14].

Зазначимо, що до обов'язкових форм звітності, які входять до річного пакету державних корпорацій є звіт про управління. Звіт відповідає вимогам Директиви ЄС 2013/34 та складається на підставі Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління № 982 від 07.12.2018 року. Відповідно до Методичних рекомендацій формування звіту відбувається за такими напрямками: організаційна структура та опис діяльності підприємства, результати діяльності, ліквідність та зобов'язання, екологічні аспекти, соціальні аспекти та кадрова політика, ризики, дослідження та інновації, фінансові інвестиції, перспективи розвитку та корпоративне управління (якщо таке має місце) [15]. Для державних корпорацій рекомендується включати до цього звіту нефінансові показники діяльності, що містять інформацію щодо впливу його діяльності на навколишнє середовище, довкілля, соціальні питання, тощо.

Крім того, необхідно зазначити, що в світовій обліковій практиці нефінансовій звітності або інтегрованої звітності приділяється велика увага. Кількість користувачів постійно зростає через значення інформації про економічні, соціальні, екологічні та інвестиційні аспекти діяльності. Отже,

поєднання показників фінансової та нефінансової звітності дає змогу вивчити не тільки зміни у фінансовому стані та результатах діяльності а й глобальну стратегію, мету управління та відповідальність суб'єкта господарювання перед всією суспільністю і людством. Одним зі слухних прикладів інтегрованого звіту з зазначених державних корпорацій – є інтегрований звіт АТ «Укрзалізниця», розглядаючи який, можна стверджувати про втілення облікової, статистичної, фінансової, аналітичної, соціальної та консолідовано-інтегрованої інформації в одному форматі [16].

Однією з вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» є складання фінансової звітності відповідно до таксономії МСФЗ, що передбачає обов'язкове подання фінансової звітності у XBRL форматі та трансформація відповідних показників у цей формат. Нагадаємо, що таксономія – це затверджена класифікація рядків у фінансовій звітності, яка кодується у форматі XBRL. Під час воєнного стану було дозволено пролонгувати подачу XBRL звітування, але звіти за всі періоди треба буде подати протягом трьох місяців після припинення воєнного стану. Оскільки, переклад українською мовою на сайті Міністерства фінансів має певні вади, підтримуємо думку Назарової К. та Бондаренка К., щодо удосконалення невідповідностей та важливості виокремлення певних статей фінансових звітів у XBRL звітуванні, які не дає змогу користувачам звернути увагу на певні особливості звітного періоду [17]. Наприклад, однією з суттєвих невідповідностей вимогам МСБО (IAS) 1 є порушення принципу відображення доходів і витрат за їх функціями у Звіті про прибутки і збитки, оскільки XBRL-формат звітування передбачає згортання як операційних так і неопераційних курсових різниць в статті «Інші прибутки (збитки)».

Таблиця 3

Річний пакет фінансової звітності

| | Назва звіту | Формат та статті звіту |
|---|---|--|
| Повний пакет фінансової звітності за МСБО (IAS) 1 | Звіт про фінансовий стан на кінець періоду | Обов'язковий перелік статей наведено у МСБО (IAS) 1 |
| | Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (може наводитись як два окремих звіти) | Формат за «характером витрат» та «за функцією витрат» (вважається більш доречним і застосованим) |
| | Звіт про зміни у власному капіталі за період | Обов'язковий перелік статей наведено у МСБО (IAS) 1, а обґрунтування змін у МСБО (IAS) 8 |
| | Звіт про рух грошових коштів за період | Методи та перелік статей відповідно до МСБО (IAS) 7 |
| | Примітки у викладі суттєвих облікових політик та іншої інформації доречної для розуміння фінансової звітності | МСБО (IAS) 1, МСБО (IAS) 8, інші стандарти, які розкривають методи облікової оцінки та політики; Концептуальні основи фінансової звітності |
| | Порівняльна інформація щодо попереднього періоду | МСБО (IAS) 1, МСФЗ (IFRS) 1, інші стандарти залежно від об'єкту інформації |

Джерело: узагальнено авторами

Варто наголосити, що застосовуючи МСФЗ (IFRS), суб'єкти господарювання повинні вказувати у Примітках, яку саме версію стандартів використовують, а саме: англomовний оригінал видавництва Лондона, офіційний україномовний переклад або МСФЗ (IFRS) прийняті Єврокомісією.

Необхідно зазначити, що державні корпорації залежно від виду діяльності мають більш деталізувати показники інтегрованої звітності або звіту про управління в розрізі:

- соціальної відповідальності перед людством;
- соціальної відповідальності перед працівниками, особливо в галузях зі збільшеними ризиками для здоров'я і життя;
- екологічної відповідальності та публікації відповідних екологічних наслідків діяльності цієї організації та заходи щодо усунення можливих надзвичайних ситуацій;
- вплив на довкілля (повітря, воду, ґрунти) з відповідними запобіжними заходами та прозорості контролю над викидами шкідливих речовин, розвиток інфраструктури та оновлення природного довкілля і збереження біорізноманіття.

Таким чином, розглядаючи організаційні аспекти фінансової та інтегрованої звітності державних корпорацій можна зробити висновки, що ці суб'єкти господарювання складають звітність за МСФЗ (IFRS), для прозорості та забезпечення достовірної інформації щодо діяльності підприємства, крім законодавчо затвердженого звіту про управління деякі з корпорацій складають інтегровану звітність, в якій охоплюється важлива інформація щодо діяльності суб'єкта, її оцінки, показників нефінансової діяльності, її наслідків та відповідальності.

Висновки з проведеного дослідження. Державні корпорації відіграють вирішальне значення в функціонуванні соціального сектору, підтримці стратегічно важливих галузей і програм, видобутку корисних копалин. Впровадження та застосування МСФЗ (IFRS) в державних корпораціях потребують системного підходу та активної підтримки з боку керівництва і пов'язані з серйозними та постійним фінансуванням підвищення кваліфікації персоналу, автоматизації обліку, ефективного управління змінами. Інтегрована звітність об'єднує фінансові дані з нефінансовими (соціальними, екологічними та управлінськими) показниками, що формує прозорість даних, довіру до інформації та розуміння стратегічного підходу до управління в корпорації.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Загородній А.Г., Партин Г.О. Обліково-аналітичне забезпечення менеджменту підприємства : монографія. Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2022. 248 с.

2. Жук В.М. Інтегрована звітність: ретроспектива і перспектива в Україні. *Облік і фінанси*. 2019. № 1(83). С. 20–27. DOI: [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2019-1\(83\)-20-27](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2019-1(83)-20-27)

3. Кузіна Р.В. Корпоративний облік і звітність в Україні: сучасний стан і перспективи розвитку: Монографія. Херсон : Грінь Д., 2015. 416 с.

4. Пилипенко Л. Підходи до забезпечення якості облікової інформації. *Економічний простір*. 2018 № 130. С. 168–176. URL: <http://www.prostir.pdaba.dp.ua/index.php/journal/article/view/196>

5. Господарський кодекс України: Закон України від 16.01.2003 № 436-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> (дата звернення: 06.06.2024)

6. Про акціонерні товариства: Закон України від 27.07.2022 № 2465-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2465-20#n1985> (дата звернення: 06.06.2024)

7. Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні: Закон України від 30.10.1996 № 448/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/448/96-%D0%B2%D1%80#Text> (дата звернення: 06.06.2024)

8. Порядок формування та реалізації дивідендної політики держави, затв. постановою Кабінету Міністрів України від 12.05.2007 р. № 702. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/702-2007-%D0%BF#Text> (дата звернення: 06.06.2024)

9. Про управління об'єктами державної власності: Закон України від 21.09.2006 № 185-V. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/185-16#Text> (дата звернення: 06.06.2024)

10. Положення про порядок розгляду заяв та справ про концентрацію суб'єктів господарювання: затв. розпорядженням Антимонопольного комітету України від 19.02.2002 № 33-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0284-02#Text> (дата звернення: 06.06.2024)

11. Прокопишина О. 200 найбільших компаній України 2023 року. URL: <https://biz.censor.net/r3487891>

12. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 06.06.2024)

13. МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IAS%208_ukr.pdf (дата звернення: 06.06.2024)

14. МСБО 1 «Подання фінансової звітності». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text (дата звернення: 08.06.2024)

15. Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління. Наказ Міністерства фінансів України від 07.12.2018 р., № 982. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0982201-18#Text>

16. Інтегрований звіт АТ «Укрзалізниця» (Звіт про управління) за 2020 рік. URL: <https://portal.uz.gov.ua/wp-content/uploads/2021/07/integrovanij-zvit-uz-za-2020-rik-1.pdf>

17. Назарова К., Бондаренко К. Вектори розвитку XBRL-звітування в Україні. *Вісник КНТЕУ*. 2022. Том 142. № 2. С. 81–93.

REFERENCES:

1. Zahorodnii, A.H., Partyn, H.O. (2022). *Oblikovo-analitychne zabezpechennia menedzhmentu pid-priemstva* [Accounting and analytical support for enterprise management]. Lviv: Vydavnytstvo Lvivskoi politekhniki. 248 p. [in Ukrainian]
2. Zhuk, V.M. (2019). Integrated reporting: retrospective and perspective in Ukraine. *Oblik i finansy*, 1(83), 20–27. DOI: [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2019-1\(83\)-20-27](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2019-1(83)-20-27) [in Ukrainian]
3. Kuzina, R.V. (2015). *Korporatyvnyi oblik i zvitnist v Ukraini: suchasnyi stan i perspektyvy rozvytku* [Corporate accounting and reporting in Ukraine: current state and prospects for development]. Kherson: Hrin D., 416 p. [in Ukrainian]
4. Pylypenko, L. (2018). Approaches to providing quality of accounting information. *Economic Scope*, (130), 168–176. Available at: <http://www.prostir.pdaba.dp.ua/index.php/journal/article/view/196> [in Ukrainian]
5. *Hospodarskyi kodeks Ukrainy vid 16.01.2003 № 436-IV* [Commercial Code Ukraine dated January 16, 2003 № 436-IV. Information of the Verkhovna Rada of Ukraine]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> (accessed June 06, 2024).
6. *Zakon Ukrainy Pro aktsionerni tovarystva vid 27.07.2022 № 2465-IX* [Law of Ukraine About joint stock companies dated July 27, 2022 № 2465-IX]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2465-20#n1985> (accessed June 06, 2024).
7. *Zakon Ukrainy Pro derzhavne rehuliuвання rynku tsinnykh paperiv v Ukraini vid 30.10.1996 № 448/96-BP* [Law of Ukraine About state regulation of the securities market in Ukraine dated November 30, 1996 № 448/96-BP]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/448/96-%D0%B2%D1%80#Text> (accessed June 06, 2024).
8. *Kabinet Ministriv Ukrainy. Poriadok formuvannia ta realizatsii dyvidendnoi polityky derzhavy vid 12.05.2007 № 702* [Procedure for formation and implementation of the state's dividend policy dated May 12, 2007. № 702]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/702-2007-%D0%BF#Text> (accessed June 06, 2024).
9. *Zakon Ukrainy Pro upravlinnia ob'ektamy derzhavnoi vlasnostklai vid 21.09.2006 № 185-V* [Law of Ukraine On the management of state-owned objects dated September 21, 2006 № 185-V]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/185-16#Text> (accessed June 06, 2024).
10. *Polozhennia pro poriadok rozghliadu zaiav ta sprav pro konsentratsiiu subiektiv hospodariuvannia: zatv. rozporiadzhenniam Antymonopolnoho komitetu Ukrainy vid 19.02.2002 № 33-r.* [Regulations on the procedure for consideration of applications and cases on the concentration of economic entities dated February 19, 2002 № 33-r]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0284-02#Text> (accessed June 06, 2024).
11. *Prokopyshyna, O. (2024). 200 naibilshykh kompanii Ukrainy 2023 roku.* [200 largest companies of Ukraine in 2023]. Available at: <https://biz.censor.net/r3487891> [in Ukrainian].
12. *Zakon Ukrainy Pro bukhhalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini: vid 16.07.1999 № 996-XIV* [Law of Ukraine On Accounting and Financial Reporting in Ukraine dated July 16, 1999 № 996-XIV]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (accessed June 06, 2024).
13. *IAS 8 «Accounting policies, changes in accounting estimates and errors».* Available at: https://mof.gov.ua/storage/files/IAS%208_ukr.pdf (accessed June 06, 2024).
14. *IAS 1 «Presentation of financial statements».* Available at: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text (accessed June 08, 2024).
15. *Pro zatverdzhennia Metodichnyh rekomendatsii zi skladannia zvity pro upravlinnia.* *Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 07.12.2018 p., № 982* [On the approval of Methodological recommendations for drawing up a management report. Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated December 7, 2018, № 982]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0982201-18#Text>. (accessed June 08, 2024)
16. *Integrovanyi zvit AT «Ykrzaliznytsia» (Zvit pro upravlinnia) za 2020 rik.* [Integrated report of JSC "Ukrzaliznytsia" (Management Report) for 2020]. Available at: <https://portal.uz.gov.ua/wp-content/uploads/2021/07/integrovanij-zvit-uz-za-2020-rik-1.pdf>.
17. *Nazarova K., Bondarenko K. (2022) Vektory rozvytku XBRL-zvituvannia v Ukrainy* [Development vectors of XBRL reporting in Ukraine] *Vicnyk KNUTE*. Tom 142. № 2. P. 81–93.