

**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНА НАВЧАЛЬНО-НАУКОВА УСТАНОВА
«АКАДЕМІЯ ФІНАНСОВОГО УПРАВЛІННЯ»**

ЗАТВЕРДЖЕНО:

Вченою радою ДННУ «Академія фінансового управління»

Протокол № 11 від 27 вересня 2022 р.



Віце-президент ДННУ
«Академія фінансового управління»

О. О. Любіч

**РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ
ДИСЦИПЛІНИ**

Нефінансова звітність

рівень вищої освіти	третій (освітньо-науковий) рівень
галузь знань	07 «Управління та адміністрування»
спеціальність	071 «Облік і оподаткування»
освітньо-наукова програма	«Облік і оподаткування»
тип дисципліни	обов'язкова

Київ – 2022

Розробник:

Кучерява Мар'я Василівна - кандидат економічних наук, завідувач Центру впровадження результатів фінансово-економічних досліджень ДННУ «Академія фінансового управління».

Рецензенти:

Олійник Яна Вікторівна – д.е.н., доцент, директор Інституту післядипломної освіти ДННУ «Академія фінансового управління», гарант ОНП «Облік і оподаткування» (доктор філософії),

Коритник Лілія Петрівна – доктор економічних наук, головний бухгалтер ДННУ «Академія фінансового управління».

Форма навчання –	очна (денна), заочна
Семестр –	2
Кількість кредитів ECTS —	4
Форма підсумкового контролю —	екзамен
Мова викладання —	українська

Робочу програму розглянуто та схвалено на засіданні Інституту післядипломної освіти 01.09.2022 р., протокол № 9.

ЗМІСТ

ВСТУП	4
1. ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ	7
2. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ТЕМАМИ	8
Тема 1. Формування глобального інформаційного простору просування концепції сталого розвитку	8
Тема 2. Нефінансова звітність в інформаційному забезпеченні просування сталого розвитку	8
Тема 3. Інституціональне середовище бухгалтерського обліку в контексті досягнення цілей сталого розвитку	8
Тема 4. Теоретичні підходи до нефінансової звітності	8
Тема 5. Нормативно-правове забезпечення складання нефінансової звітності	9
Тема 6. Організаційне забезпечення складання та подання нефінансової звітності	9
Тема 7. Методичні аспекти формування суб'єктами господарювання України звіту про управління	9
3. ПОРЯДОК ПОТОЧНОГО І ПІДСУМКОВОГО ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ	10
4. ПОЛІТИКА ДОБРОЧЕСНОСТІ	11
5. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВИКЛАДАЧА	11
6. РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА	12
6.1. Нормативно-правові акти	12
6.2. Основна література	12
6.3. Додаткова література	13
6.4. Інформаційні ресурси	14

ВСТУП

Із зростанням ринків соціально відповідального інвестування та більшою увагою інвесторів і кредитних інституцій до ширшого впливу діяльності компаній на економіку, навколишнє середовище та суспільство, зростає потреба в якісній інформації про такий вплив. Традиційно, річна фінансова звітність містить стислу інформацію про екологічні, соціальні аспекти діяльності та корпоративне управління (ESG) компаній, зокрема щодо істотних ризиків у цих сферах. Нефінансова звітність надає значно більше інформації про вплив компанії на суспільство, економіку та навколишнє середовище, описуючи діяльність компанії у відповідному суспільному контексті. Зазвичай фінансова та нефінансова звітність оприлюднюються окремо, суттєво різняться за форматом і виконують різні цілі. Фінансова звітність має чітко визначену мету – інформування акціонерів, кредиторів, інвесторів та регуляторів, нефінансова звітність – інформування ширшого кола заінтересованих сторін, зокрема працівників, громадських організацій, органів влади, експертів.

З метою створення безпечних умов організації навчального процесу передбачена можливість проведення усіх занять в Академії у дистанційному режимі із використанням хмарного сервісу організації відеозв'язку ZOOM.

Анотація. В Україні до національного нормативно-правового забезпечення імплементовано директивні положення ЄС та внесено зміни до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (далі – Закон № 996-XIV)¹, якими встановлена вимога визначеним видам підприємств складати нефінансову звітність (звіт про управління, консолідований звіт про управління). При цьому важливим є вивчення національних та міжнародних ініціатив з питань складання нефінансової звітності. Розкриття даних у нефінансовому звіті здійснюється відповідно до вимог національного законодавства (Закон № 996-XIV, Методичні рекомендації зі складання звіту про управління, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 № 982²) та рамкових документів та стандартів, обраних для звітування підприємствами самостійно.

Практичні засади складання нефінансової звітності є інноваційними та актуальними. Важливим є вивчення національних та міжнародних ініціатив з питань складання нефінансової звітності. Вивчення дисципліни «Нефінансова звітність» дозволить здобувачам вищої освіти ступеня доктора філософії за освітньо-науковою програмою 071 «Облік і оподаткування» вільно орієнтуватись в питаннях реалізації підприємствами концепції корпоративної соціальної відповідальності, відображення інформації про політику, стратегічну мету та загальну візію діяльності суб'єкта господарювання,

¹ 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>

² Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління: наказ Міністерства фінансів України від 07.12.2018 №982. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0982201-18#n10>

організаційно-методичних аспектах підготовки нефінансових звітів (звіт про управління, звіт зі сталого розвитку та інші).

Метою дисципліни є поглиблення теоретичних і практичних знань у сфері складання нефінансової звітності та розкриття інформації про економічні, екологічні та / або соціальні наслідки діяльності підприємств, що дозволяє внутрішнім та зовнішнім зацікавленим користувачам приймати обґрунтовані рішення щодо впливу підприємства, яке звітує, на економіку, навколишнє середовище та / або суспільство.

Відповідно до окресленої мети визначені наступні **завдання дисципліни**:

- розуміння необхідності прив'язки стратегії соціальної відповідальності бізнесу до фінансових рішень у межах та поза межами підприємства;
- формування поглибленого сприйняття сутності нефінансової звітності на засадах сучасних економічних теорій і професійної практики;
- поглиблення розуміння впливу розміру, структури, напрямів та обсягів діяльності підприємства на фінансовий, промисловий, людський, інтелектуальний, соціальний та природний капітали у довгостроковому періоді;
- ознайомлення з організаційними засадами складання нефінансової звітності;
- інтегроване мислення щодо необхідності при підготовці звітності розкриття для всіх зацікавлених сторін достатньої для розуміння фінансової та нефінансової інформації, яка характеризує стан і перспективи розвитку підприємства та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності.

Інформацію про компетентності та відповідні їм програмні результати навчання за освітньо-науковими програмами та результати навчання за дисципліною наведено нижче.

Міждисциплінарні зв'язки. Дисципліна «Нефінансова звітність» ґрунтується на знаннях, уміннях та практичних навичках, отриманих у процесі вивчення навчальних дисциплін «Студії з обліку і оподаткування», «Управління науковими проєктами».

Навчальна дисципліна «Нефінансова звітність» орієнтована на опанування здобувачами інтегральною компетентністю освітньо – наукової програми «Облік і оподаткування»: Здатність продукувати нові ідеї, розв'язувати комплексні проблеми професійної та/або дослідницько-інноваційної діяльності у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування із застосуванням методології наукової та педагогічної діяльності, зокрема здійснюючи наукове дослідження, що характеризується науковою новизною, теоретичним та/або практичним значенням.

ПЕРЕЛІК КОМПЕТЕНТНОСТЕЙ ЗГІДНО З ОСВІТНЬО- НАУКОВОЮ ПРОГРАМОЮ 071 ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ

Загальні компетентності:

ЗК02. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

ЗК03. Здатність працювати в міжнародному контексті.

ЗК04 Здатність розв'язувати комплексні проблеми у сфері обліку та оподаткування на основі системного наукового світогляду та загального культурного кругозору із дотриманням принципів професійної етики та академічної доброчесності.

Спеціальні компетентності:

СК02. Здатність виявляти, формулювати та вирішувати проблеми дослідницького характеру в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування, оцінювати та забезпечувати якість виконуваних досліджень.

СК03. Здатність вирішувати комплексні завдання функціонування системи обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування для критичного оцінювання результатів досліджень з урахуванням соціальних, етичних, правових та економічних проблем.

СК05. Здатність здійснювати апробацію результатів наукових досліджень, висновків і практичних рекомендацій з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та сприяти їх впровадженню у науковій та практичній сферах.

Програмні результати навчання:

РН01. Мати концептуальні та методологічні знання з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування і суміжних галузей, а також навички необхідні для проведення наукових і прикладних досліджень, здійснення інновацій на рівні останніх світових досягнень з відповідного напрямку.

РН03. Вільно презентувати та обговорювати з фахівцями і нефахівцями результати досліджень, наукові та прикладні проблеми обліку, аналізу, аудиту, оподаткування державною та іноземною мовами, оприлюднювати результати досліджень у наукових публікаціях у провідних міжнародних наукових виданнях.

РН09. Ідентифікувати наукові та практичні проблеми, здійснювати апробацію результатів наукових досліджень, висновків і практичних рекомендацій з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та сприяти їх впровадженню в науковій та практичній сферах.

РН10. Глибоко розуміти загальні принципи та методи обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування, а також методологію наукових досліджень, застосувати їх у власних дослідженнях у сфері обліку і оподаткування та у викладацькій діяльності.

РН13. Вільно спілкуватися з питань, що стосуються обліку та оподаткування, з колегами, широкою науковою спільнотою, суспільством у цілому.

1. ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

№	Назва теми	Усього	Кількість годин			Форма оцінювання
			Лекції	Практичні / семінарські заняття	Самостійна робота	
1.	Формування глобального інформаційного простору просування концепції сталого розвитку	12	2	2	8	Дискусія, есе
2.	Нефінансова звітність в інформаційному забезпеченні просування сталого розвитку	14	2	2	10	Доповідь, презентація
3.	Інституціональне середовище бухгалтерського обліку в контексті досягнення цілей сталого розвитку	14	2	2	10	Доповідь, презентація
4.	Теоретичні підходи до нефінансової звітності	20	2	2	16	Підготовка тез доповіді та участь в роботі міжнародної конференції
5.	Нормативно-правове забезпечення складання нефінансової звітності	20	2	2	16	Доповідь, презентація
6.	Організаційне забезпечення складання та подання нефінансової звітності	20	2	2	16	Доповідь, презентація
7.	Методичні аспекти формування суб'єктами господарювання України звіту про управління	20	2	2	16	Аналітична робота з оцінки практики нефінансового звітування підприємств України
Всього навчальних годин		120	14	14	92	-

Підсумковий контроль – письмовий екзамен.

2. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ТЕМАМИ

Тема 1. Формування глобального інформаційного простору просування концепції сталого розвитку

Концепція «сталого розвитку». Еволюція її розвитку. Тенденції світової економіки в ХХІ ст. в контексті оновленої парадигми «інвестиції-розвиток». Процеси інтернаціоналізації світового господарства. Підвищення значення міжнародних економічних відносин як один з основних наслідків загальної інтернаціоналізації. Корпоративна соціальна відповідальність: принципи та моделі. Міжнародні та національні ініціативи в сфері сталого розвитку. Формування глобальних інститутів громадянського суспільства. Інструменти та механізми фінансового управління для досягнення суспільно значимих цілей. Базові інституційні складові, що характеризують формальні й неформальні особливості взаємодії державних та приватних структур.

Тема 2. Нефінансова звітність в інформаційному забезпеченні просування сталого розвитку

Проблема підвищення транспарентності на фінансових ринках. Проблема методології формування конкретних параметрів соціально-індикативного регулювання, що ґрунтується на міжнародних стандартах бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Сутність нефінансової звітності та ключові принципи її підготовки і представлення.

Тема 3. Інституціональне середовище бухгалтерського обліку в контексті досягнення цілей сталого розвитку

Інформація як базис економіки постіндустріального типу. Стандартизація підходів до складання нефінансової звітності. Інституціональні чинники запровадження нефінансової звітності. Законодавчі документи, що регулюють ведення бізнесу на засадах відповідальності перед суспільством на міжнародному та національному рівнях. Міжнародні організації, метою діяльності яких є запровадження стандартів нефінансової звітності Регулювання складання та подання нефінансової звітності в країнах ЄС.

Тема 4. Теоретичні підходи до нефінансової звітності

Підходи до трактування поняття «нефінансова звітність» в сучасних економічних теоріях. Дослідження інституційної природи нефінансової звітності в роботах вітчизняних та зарубіжних науковців. Вектор зростання соціально-економічної значущості нефінансової звітності в контексті удосконалення підходів до стратегій її розвитку. Сфера застосування, цілі та

особливості розкриття інформації в нефінансовій звітності. Принципи складання нефінансової звітності. Види нефінансової звітності.

Тема 5. Нормативно-правове забезпечення складання нефінансової звітності

Інституціональне забезпечення синергетичної моделі розвитку бухгалтерського обліку в умовах глобального сприйняття Концепції сталого розвитку. Залучення України до глобальних тенденцій поширення доктрини сталого розвитку. Стан імплементації положень Директиви 2013/34/ЄС. Зміни до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року N 996 в контексті посилення підзвітності та прозорості діяльності визначених видів підприємств України. Стан адаптації вимог міжнародного та європейського законодавства й норм в контексті розкриття інформації щодо корпоративної соціальної відповідальності у вітчизняних умовах. Перешкоди імплементації законодавства ЄС, що регулює різноманітні аспекти стандартизації підготовки й подання нефінансової звітності. Нормативно-правове забезпечення складання нефінансової звітності в Україні. Розбіжності вітчизняного законодавства та Директиви 2013/34/ЄС щодо складання нефінансової звітності.

Тема 6. Організаційне забезпечення складання та подання нефінансової звітності

Необхідність імплементації положень Директиви 2013/34/ЄС та внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року N 996 щодо встановлення вимог складання звіту про управління. Міжнародні стандарти нефінансової звітності. Сфера застосування, цілі та принципи складання звіту про управління. Порядок складання звіту про управління. Проблеми запровадження нефінансової звітності.

Тема 7. Методичні аспекти формування суб'єктами господарювання України звіту про управління

Підходи вітчизняних та зарубіжних науковців до визначення змісту звіту про управління. Формування інституціонального середовища запровадження звіту про управління. Оцінка діючого нормативно-правового забезпечення, що регулює складання та подання звіту про управління в Україні. Стан методичного забезпечення звіту про управління в Україні. Методичні аспекти складання та подання звіту про управління. Суб'єкти підготовки звіту про управління. Показники та методики їх розрахунку, які охоплюють економічні, екологічні, соціальні та управлінські аспекти діяльності підприємств. Їх розкриття в звіті про управління.

3. ПОРЯДОК ПОТОЧНОГО І ПІДСУМКОВОГО ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ

Підсумкове оцінювання знань здобувачів вищої освіти здійснюється за 100- бальною шкалою та враховує результати поточного контролю знань (максимально 50 балів) і екзамену (максимально - 50 балів).

Умови результатів поточного оцінювання знань здобувачів вищої освіти

Форми оцінювання	Максимальна кількість балів за 1-у роботу	Разом
Дискусія, есе	10	10
Доповідь, презентація	5	20
Підготовка тез доповіді та участь в роботі міжнародної конференції	10	10
Аналітична робота з оцінки практики нефінансового звітування підприємств України	10	10
Всього за поточну успішність:		50

Екзамен проводиться у письмовій формі та оцінюється за 50-ти бальною шкалою. Екзаменаційний білет охоплює всі теми навчальної дисципліни. Кожний екзаменаційний білет складається з 3-х завдань: 2-х питань, що потребують розгорнутої відповіді (максимальна оцінка - 30 балів) та комп'ютерного тестування (максимально 20 балів). Приклад екзаменаційного білету наводиться нижче.

ПРИКЛАД ЕКЗАМЕНАЦІЙНОГО БІЛЕТУ

Екзаменаційний білет № ____

1. Теоретичні питання, що потребують стислої відповіді.

Максимальна оцінка - 30 балів: 15 балів за розгорнуту відповідь на 1-е питання та 15 балів за розгорнуту відповідь на 2-е питання. Максимальний бал та критерії оцінювання: 5 – повнота розкриття питання; 5 – логіка викладення думки; 5 – культура писемного мовлення.

1.1. Охарактеризуйте сутність концепції сталого розвитку та стан її запровадження в Україні.

1.2. Міжнародний і український досвід впровадження принципів соціальної відповідальності організацій.

2. Комп'ютерне тестування (20 тестів).

Максимальна оцінка - 20 балів.

Умови результатів підсумкового оцінювання знань здобувачів вищої освіти

100-бальна шкала Академії	Шкала ЄКТС	Оцінка за національною шкалою
90–100	A	відмінно
85–89	B	добре
75–84	C	
70–74	D	задовільно
60–69	E	
35–59	FX	незадовільно з можливістю перескладання
0–34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням навчальної дисципліни

4. ПОЛІТИКА ДОБРОЧЕСНОСТІ

Індивідуальні завдання з навчальної дисципліни мають виконуватись здобувачами самостійно. Для оцінювання надаються лише результати власної роботи здобувача.

Роботи, що містять копіювання оригінальних текстів без посилання на джерела інформації, або компіляцію текстів з оригінальних джерел, оцінюються в 0 балів. Усі роботи перевіряються на антиплагіат.

Під час підготовки до відповіді за екзаменаційним білетом здобувач може користуватися лише дозволеним переліком матеріалів. Використання інших матеріалів та інформаційних засобів (сторонні друковані матеріали, інтернет, мобільний телефон, планшет, смарт-годинник, додаткові вкладки браузера на комп'ютері (у разі комп'ютерного тестування)) вважається порушенням і дає підстави екзаменатору відсторонити здобувача від виконання завдань екзаменаційного білета та оцінити результати екзамену в нуль балів. Під час екзамену не розповсюджуються екзаменаційні білети.

5. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВИКЛАДАЧА



Кучерява Мар'я Василівна, кандидат економічних наук, завідувач Центру впровадження результатів фінансово-економічних досліджень ДННУ «Академія фінансового управління».

Електронна пошта: piven_maria@ukr.net

Google

Scholar:

<https://scholar.google.com.ua/citations?user=7z2kVsIAAAAJ&hl=uk>

ID ORCID: 000-0003-2948-1234.

6. РЕКОМЕНДОВАНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА

6.1 Нормативно-правові акти

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.
2. Наказ Міністерства фінансів України від 7.12.2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління».
3. Стратегія застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні: схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.10.2007 № 911-р.
4. Про схвалення розроблених Міністерством фінансів планів імплементації деяких актів законодавства ЄС у сфері бухгалтерського обліку та аудиту: розпорядження Кабінету Міністрів України від 08.04.2015 № 345-р;
5. Закон України «Про загальнодержавну програму адаптації законодавства України до законодавства ЄС» від 18.03.2004 року № 1629-IV;
6. Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами.
7. Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings, amending Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council and repealing Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC
8. Directive 2014/95/EU of the European Parliament and of the Council of 22 October 2014 amending Directive 2013/34/EU as regards disclosure of non-financial and diversity information by certain large undertakings and groups.
9. Повідомлення Європейської Комісії 2017/C215/01 Керівництво з нефінансової звітності (методика складання звітності з нефінансової інформації).

6.2 Основна література

1. Запровадження нефінансової звітності в контексті імплементації в Україні законодавства ЄС / Т. І. Єфименко, Л. Г. Ловінська, Я. В. Олійник та ін.; ДННУ «Акад. фін. управління». – Київ, 2017. – 293 с. (електронне видання). URL: https://afu.kiev.ua/getfile.php?page_id=462&num=1.
2. Звітність підприємств про сталий розвиток в умовах пандемії COVID-19: монографія / Т. І. Єфименко, Л. Г. Ловінська, Я. В. Олійник, М. В. Кучерява; ДННУ Акад. фін. управління”. – Київ, 2021. – 242 с. (електронне видання). URL: https://afu.kiev.ua/getfile.php?page_id=1030&num=1.
3. Управління державними фінансами: фіскальні правила, ризики, міжнародні стандарти / за ред. Т. І. Єфименко ; ДННУ “Акад. фін. управління”. – Київ, 2019. – 496 с.

6.3 Додаткова література

1. Kucheriava M. (2022). Institutional prerequisites for the development of non-financial reporting organisation model in countries with low-middle income countries (the case of Ukraine). *Journal of Corporate Governance, Insurance, and Risk Management (JCGIRM)*, 2022, Volume 9, Series 1, pp. 126-135. URL: <https://jcgirm.com/wp-content/uploads/2022/05/08.-Article-8-V9-S1-126-135.edited.pdf>
2. Oliinyk Y., Kucheriava M., Semenyshena N., Boiarova O. and Hryshchenko N. (2022). Companies' sustainable reporting: assessment and practice. *Independent journal of management&production (IJM&P)*, v.13, n.3, Special Edition ISE. DOI: 10.14807/ijmp.v13i3.1763
3. Lovinska, L., Oliinyk, Y., and Kucheriava, M. (2020), "Methodological approaches to assessing companies contribution to the implementation of SDGs and counteraction to COVID-19", *Finance of Ukraine*, No 10, pp. 47-63.
4. Iefymenko, T., Lovinska, L., Oliinyk, Y. and Kucheriava, M. (2021), "Practical commentary on preparing management report and disclosure of COVID-19 pandemic impact", *Finance of Ukraine*, No 6, pp. 7-28.
5. Barna, L., Eugenia, L., Ionescu, S. and Feleaga, L. (2021), "The Relationship between the implementation of ERP Systems and the Financial and Non-Financial Reporting of Organisations", *sustainability*, 13(21), pp. 11566, available at: <http://dx.doi.org/10.3390/su132111566>
6. Damayanti, C. and Prayoga, A. (2021), "Investor's Perspectives on the Financial and Non-Financial Reports", 3rd Annual International Conference on Public and Business Administration (AICoBPA 2020), available at: <http://dx.doi.org/10.2991/aeblr.k.210928.001>
7. Zheng, P. and Ren, Ch. (2019), "Voluntary CSR disclosure, institutional environment and independent audit demand", *China journal of Accounting Research*, 12(4), pp. 357-377, available at: <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2019.10.002>
8. Oliinyk, Y., Kucheriava, M., Zinchenko, A. and Korytnyk, L. (2020), "Practice of non-financial reporting of enterprises of the extractive industry of Ukraine", *RFI Scientific Papers*, No 4, pp. 95-105.
9. Baret, P. and Helfrich, V. (2019), "The "trilemma" of non-financial reporting and its pitfalls", *Journal of Management and Governance*, Volume 23(2), available at: <https://link.springer.com/article/10.1007/s10997-018-9430-z> (accessed 28 March 2022).
10. Maas, K. and Sampers, P. (2020), "The expected impacts of regulation non-financial reporting", *Maandblad Voor Accountancy en Bedrijfseconomie*, 94(7/8), pp. 265-274, available at: <http://dx.doi.org/10.5117/mab.94.55973> (accessed 28 March 2022).
11. Caputo, F., Peopizzi, R., Pizzi, S. & Milone, V. (2020). The Non-Financial Reporting Harmonization in Europe: Evolutionary Pathways Related to the Transposition of the Directive 95/2014/EU within the Italian Context. *Sustainability*, 12(1). doi: <https://doi.org/10.3390/su12010092>

6.4 Інформаційні ресурси

1. UNCTAD ISAR. URL: <https://isar.unctad.org> .
2. GRI. URL: <https://www.globalreporting.org> .
3. ISSB. URL: <https://www.ifrs.org/groups/international-sustainability-standards-board/>
4. UN Global Compact. URL: <https://www.unglobalcompact.org/what-is-gc/mission/principles>.