

АНОТАЦІЯ

Прозоров Д.В. Обліково-аналітичне забезпечення формування інтегрованої звітності підприємств. – Кваліфікаційна наукова праця на правах рукопису.

Дисертація на здобуття наукового ступеня доктора філософії за спеціальністю 071 - Облік і оподаткування. – Університет банківської справи. Львів, 2021.

Дисертацію присвячено вирішенню актуального науково-практичного завдання, що полягає у розвитку теоретичних, організаційних та методичних положень і розробці науково-практичних рекомендацій щодо удосконалення обліково-аналітичного забезпечення формування інтегрованої звітності підприємств в контексті підвищення їх соціальної відповідальності та задоволення потреб стейкхолдерів.

На основі аналізу генезису наукової думки вітчизняних та зарубіжних вчених уточнено сутнісні характеристики поняття «інтегрована звітність», виявлено відмінності інтегрованої і фінансової звітності, проблеми розкриття нефінансових показників у звітності та визначено перспективи розвитку інтегрованої звітності вітчизняних аграрних підприємств з метою розкриття обліково-аналітичної інформації щодо результатів соціально відповідальної діяльності та задоволення інформаційних запитів стейкхолдерів. Уточнено сутність та зміст поняття «обліково-аналітичне забезпечення інтегрованої звітності», що розглядається як сукупність процесів формування, обробки і узагальнення обліково-аналітичної інформації про сталий розвиток підприємств у розрізі економічної, соціальної і екологічної складових, сформованої на основі інтеграції методів і інструментів обліку, аналізу та контролю для підготовки інтегрованої звітності. Таке визначення враховує структуру складових і мету обліково-аналітичного забезпечення інтегрованої звітності та дозволяє сформулювати теоретичне підґрунтя для удосконалення його методичних засад. В якості методологічного базису обліково-аналітичного забезпечення інтегрованої звітності визначено концепції сталого розвитку,

цінності (вартості), допустимого ризику та уточнені принципи інтеграції, достовірності, суттєвості, адаптивності, стратегічної спрямованості.

Здійснено аналіз практики взаємодії досліджуваних підприємств зі стейкхолдерами за визначеними критеріями та обґрунтовано вибір показників, що характеризують інтереси та вплив кожної групи стейкхолдерів на результати діяльності підприємств. Обґрунтовано підхід до оцінки узгодженості інтересів стейкхолдерів, в основу якого покладено запропоновані показники, впровадження якого сприятиме підвищенню якості інформації інтегрованої звітності та зниженню рівня інформаційної асиметрії.

Виявлено, що найбільш проблемними сферами формування інтегрованої звітності аграрних підприємств є недосконалість методичних рекомендацій щодо відображення фінансових та нефінансових показників в обліку і формах звітності, існуючих методик аналізу сталого розвитку, що пов'язано зі складністю вибору показників за видами діяльності (економічною, соціальною, екологічною); розбіжністю в підходах до відображення інформації в соціальному обліку та інтегрованій звітності.

Удосконалено організаційно-методичні засади обліково-аналітичного забезпечення інтегрованої звітності з урахуванням специфіки аграрних підприємств через уточнення його напрямків, складу функцій, завдань у відповідності з функціями, складових підсистем формування обліково-аналітичної інформації (обліку, що включає фінансовий, соціальний, екологічний, статистичний та управлінський облік; аналізу сталого розвитку, який охоплює аналіз ефективності економічної, соціальної та екологічної діяльності; контролю), сукупності принципів (інтегрованості, достовірності, суттєвості, адаптивності, стратегічної спрямованості), реалізація яких забезпечує формування інформації у необхідних розрізах щодо сталого розвитку підприємств та підвищення якості інтегрованої звітності.

Виходячи з того, що природоохоронна діяльність - складова соціально-відповідальної діяльності аграрних підприємств, тому соціальний облік пропонується розглядати у взаємозв'язку з екологічним обліком. Розроблено

методичні положення щодо соціального обліку, відмінністю яких є: розширення предметного поля за рахунок виокремлення об'єктів обліку за напрямками соціально відповідальної діяльності аграрних підприємств і використання специфічних інструментів формування обліково-аналітичної інформації.

Уточнено класифікацію соціально відповідальних витрат підприємства в контексті їх групування за об'єктами соціально відповідальних витрат, напрямками і джерелами покриття витрат, що сприятиме уніфікації підходів до систематизації обліково-аналітичної інформації для організації пооб'єктного соціального обліку і формування показників соціальної та інтегрованої звітності.

Запропонована модель комбінованого соціального обліку фокусується на об'єктах за функціями управління та сферами соціально відповідальної діяльності, що дозволяє оцінити результативність соціальної та екологічної діяльності підприємств. Розкрито особливості організації соціального обліку аграрних підприємств та визначено основні його етапи: вивчення інформаційних потреб зацікавлених користувачів; організація методичного забезпечення соціального обліку; облік господарських операцій соціально відповідальної діяльності та її узагальнення; розкриття узагальненої інформації в інтегрованій звітності у відповідності до вимог зацікавлених користувачів; отримання зворотного зв'язку від стейкхолдерів.

Обґрунтовано методичні положення обліку соціальних зобов'язань аграрних підприємств та визначено етапи його організації через: уточнення предметної сфери та об'єктів обліку соціальних зобов'язань; групування соціальних зобов'язань у контексті соціально-економічних вигід; визнання та оцінки соціальних зобов'язань; уточнення аналітичної структури субрахунків в межах субрахунку 663 «Розрахунки за іншими виплатами» (аналітичний рахунок 663.4 «Виплати за соціальним пакетом»), та рахунку 15 «Капітальні інвестиції» (субрахунок 156 «Рекультивация земель» за умови відображення вартості землі у балансі), що забезпечить поглиблення інформативності

облікових показників для складання інтегрованої звітності. Формалізовані етапи обліку соціальних зобов'язань відрізняються від існуючих тим, що більш чітко регламентують процес збору та обробки нефінансової інформації у системі обліку. Набув подальшого розвитку порядок відображення операцій пов'язаних з недержавним пенсійним забезпеченням в системі аналітичного рахунку 685.1 «Розрахунки за недержавним пенсійним забезпеченням», де за кредитом відображатимуться відрахування за внесками до недержавних пенсійних фондів (корпоративного), а за дебетом – виплата пенсій. Такий підхід забезпечує аналітичність облікової та звітної інформації, формування інформації для аналізу соціальної складової діяльності підприємства.

На основі порівняльного аналізу стану інтегрованої звітності аграрних корпорацій України встановлено відмінності за формою та структурою представлення інформації у звітності та визначено проблемні сфери щодо розкриття інформації про людський капітал (превалювання кількісних показників над якісними) і надано пропозиції щодо удосконалення методики ідентифікації та формування показників людського капіталу.

Обґрунтовано доцільність використання комбінованого підходу до формування інтегрованої звітності аграрних підприємств, який передбачає відображення суттєвої та релевантної інформації у розрізі капіталів, сформованої за ознакою співставності з цінністю, що дозволяє сформувати інформаційну базу для оцінювання внеску капіталів у створення доданої вартості підприємств.

Запропоновано методичний підхід до формування структури обліково-аналітичного базису інтегрованої звітності аграрних підприємств, який відрізняється від існуючих: послідовністю формування структури та аналізу інтегрованої звітності; системою показників в розрізі капіталів (фінансового, виробничого, людського, інтелектуального, соціально-репутаційного та природного) та методів їх ідентифікації, які визначаються на основі соціального обліку і аналізу, що дозволяє отримати об'єктивну інформацію про сталий

розвиток підприємства та сформувати якісну інформаційну платформу для підготовки інтегрованої звітності.

Удосконалено організаційні положення аудиту інтегрованої звітності в частині аудиту людського капіталу, в рамках яких обґрунтовано розширення предмету аудиту та регламентів, що передбачають такі етапи: 1) уточнення програми перевірки об'єктів аудиту витрат пов'язаних з особливостями обліку людського капіталу (аудиторські процедури (перевірка обліку витрат на охорону праці, перевірка обліку виробничого травматизму та нещасних випадків на виробництві, перевірка відповідності займаних посад кваліфікаціям співробітників), аудиторські докази (Положення про порядок розслідування та ведення обліку нещасних випадків професійних захворювань і аварій на виробництві; Положення про порядок виконання робіт з підвищеною небезпекою; Перелік робіт з підвищеною небезпекою; План локалізації та ліквідації аварійних ситуацій та аварій), методичні прийоми (арифметичний, зіставлення)); 2) упорядкування аналітичних процедур перевірки витрат на розвиток людського капіталу за критеріями (наявність, права і зобов'язання, повнота, вартісна оцінка подання і розкриття); 3) порядок узагальнення інформації для надання аудиторського висновку щодо достовірності інтегрованої звітності; методи аудиту інтегрованої звітності за розділом соціально відповідальної діяльності; зміст питань формування аудиторських доказів та документального супровіду аудиту людського капіталу, що забезпечує достовірність та прозорість інформації щодо сталого розвитку підприємств та підвищення рівня довіри користувачів до звітності.

Удосконалено методичний підхід до комплексного аналізу сталого розвитку підприємств як інструменту обліково-аналітичного забезпечення інтегрованої звітності в частині застосування методів інтегральної оцінки та виділення показників за такими напрямками: аналіз ефективності економічної діяльності, аналіз ефективності соціальної діяльності, аналіз ефективності екологічної діяльності, комплексний аналіз результативності сталого розвитку підприємств, аналіз доданої вартості. Такий підхід дозволив здійснити

інтегральну оцінку складових сталого розвитку, виявити критичні сегменти діяльності та сформувати інформаційну платформу для визначення напрямків забезпечення сталого розвитку підприємств.

Доведено, що використання запропонованих методичних підходів, теоретичних, науково-методичних положень і практичних рекомендацій з удосконалення обліково-аналітичного забезпечення інтегрованої звітності аграрних підприємств сприятиме підвищенню якості її інформаційного базису та задоволенню потреб різних користувачів.

Ключові слова: інтегрована звітність, обліково-аналітичне забезпечення, підприємство, соціальний облік, соціальні зобов'язання, сталий розвиток, інтереси стейкхолдерів, аудит інтегрованої звітності, комплексний аналіз сталого розвитку, ефективність, аудит людського капіталу.

ABSTRACT

Prozorov D.V. Accounting and analytical support for formation of integrated reporting of enterprises. - Qualified scientific work as a manuscript.

The dissertation for obtaining the PhD degree, speciality 071 - Accounting and taxation. – Banking University, Lviv, 2021.

The dissertation is dedicated to the solution of actual scientific and practical task that lie in development of theoretical, organizational and methodical foundations and design of scientific and practical recommendations on improvement of accounting and analytical support for formation of integrated reporting of enterprises in the context of increasing their social responsibility and meeting the needs of stakeholders.

Based on the analysis of the genesis of scientific thought of domestic and foreign scientists, the essential characteristics of the concept of «integrated reporting» are specified, differences between integrated and financial reporting and problems of disclosing non-financial indicators in reporting are revealed, the perspectives of development of integrated reporting of domestic agricultural enterprises in order to disclose accounting and analytical information about results of socially responsible activities and meeting informational requests of stakeholders are determined. It is specified the essence and content of the concept of «accounting and analytical support for integrated reporting» that is considered as a set of the processes of formation, processing and generalization of accounting and analytical information about sustainable development of enterprises in the section of economic, social and environmental components formed on the basis of integration of methods and tools of accounting, analysis and control for preparation of integrated reporting. Such definition takes into account the structure of components and the purpose of accounting and analytical support for integrated reporting and allows forming theoretical foundations for improvement its methodical fundamentals. The concepts of sustainable development, value, acceptable risk and specified principles of integration, reliability, importance, adaptability, strategic orientation are defined as

the methodological basis of accounting and analytical support for integrated reporting.

The analysis of the practice of interaction of the researched enterprises with stakeholders according to the defined criteria is performed and the choice of indicators characterizing interests and influence of each group of stakeholders on results of the enterprises is substantiated. The approach to the assessment of harmony between the interests of stakeholder is substantiated, which is based on the proposed indicators, the implementation of which will contribute to improving the quality of integrated reporting information and decrease in the level of information asymmetry.

It is revealed that the most problematic spheres of formation of integrated reporting of agricultural enterprises are the imperfection of methodical recommendations for the reflection of financial and non-financial indicators in accounting and reporting forms, existing methods of sustainable development analysis which is associated with the difficulty of selecting indicators by activities (economic, social, environmental); difference in approaches to the reflection of information in social accounting and integrated reporting.

The organizational and methodological foundations of accounting and analytical support for integrated reporting taking into account the specifics of agricultural enterprises by specifying its directions, composition of functions, tasks in accordance with the functions, components of the subsystems of accounting and analytical information have been improved (accounting that includes financial, social, environmental, statistical and managerial accounting; sustainable development analysis, which includes analysis of the effectiveness of economic, social and environmental activities; control), a set of principles (integration, reliability, materiality, adaptability, strategic direction) , the implementation of which ensures the formation of information in the necessary sections about sustainable development of enterprises and improving the quality of integrated reporting.

Based on the fact that environmental activity is a component of socially responsible activities of agricultural enterprises, therefore social accounting is proposed to consider in combination with environmental accounting. Methodical

basis about social accounting have been developed, the differences of which are: expansion of the subject field by the separation of objects of accounting in the directions of socially responsible activities of agricultural enterprises and the use of specific tools of the formation of accounting and analytical information.

The classification of socially responsible expenses of the enterprise in the context of their grouping by objects of socially responsible expenses, directions and sources of covering expenses, which will contribute to unification of approaches to systematization of accounting and analytical information for organization of object-by-object social accounting and formation of indicators of social and integrated reporting is specified.

The proposed model of combined social accounting is focused on the objects of management functions and spheres of socially responsible activities that allows to assess the effectiveness of social and environmental activities of enterprises. The features of the organization of social accounting of agricultural enterprises are disclosed and its main stages are determined: studying information needs of stakeholders; organization of methodical support for social accounting; accounting of business operations of socially responsible activity and its generalization; disclosure of generalized information in integrated reporting in accordance with the requirements of stakeholders; receiving feedback from stakeholders.

The methodical foundations of accounting for social liabilities of agricultural enterprises are substantiated and the stages of its organization are determined by: specification of the substantive areas and objects of accounting for social liabilities; grouping of social liabilities in the context of social and economic benefits; recognition and evaluation of social liabilities; specification of the analytical structure of sub-accounts within sub-account 663 «Other payments » (analytical account 663.4 «Social package payments») and account 15« Capital expenditures» (sub-account 156 «Land recultivation», subject to reflection the value of land in the balance sheet), which will ensures deepening the informativeness of accounting indicators for integrated reporting. Formalized stages of accounting for social liabilities differ from the existing ones that they more clearly regulate the process of collecting and

processing non-financial information in the accounting system. The order of transactions related to non-state pension in the system of analytical account 685.1 «Non-state pension payments» where the credit will reflect transfers to non-state pension funds (corporate), but the debit - the payment of pensions has been further developed. This approach ensures analyticity of accounting and reporting information, the formation of information for the analysis of the social component of enterprise activities.

Based on the comparative analysis of integrated reporting of agricultural corporations of Ukraine, several differences in the form and structure of reporting and identified problematic areas of information disclosure about human capital (predominance of quantitative indicators over qualitative) and suggestions for improving the identification and formation of human capital indicators.

The expediency of using a combined approach to the formation of integrated reporting of agricultural enterprises that involves reflecting important and relevant information in terms of capital, formed on the basis of comparability with the value that allows to form informational base for assessing the contribution of capital in creating added value.

It is proposed the methodical approach to the formation of the structure of the accounting and analytical basis of integrated reporting of agricultural enterprises that differs from existing ones: the sequence of formation of the structure and analysis of integrated reporting; system of indicators in terms of capital (financial, industrial, human, intellectual, socio-reputational and natural) and methods of their identification that are determined on the basis of social accounting and analysis that allows to get objective information about sustainable development and to form a qualitative informational platform for the preparation of integrated reporting.

It is improved organizational provisions for the audit of integrated reporting in terms of human capital audit, in which it is justified the expansion of the audit and regulations that involve the following stages: 1) specification of program of objects verification of costs audit related to the features of accounting for human capital (audit procedures (verification of accounting for occupational safety costs,

verification of accounting for occupational injuries and work accidents, verification of compliance of positions with the qualifications of employees), audit evidence (Regulations on the investigation and accounting for accidents, occupational diseases and industrial accidents; Regulations on the order of execution works with increased danger; List of works with increased danger; Plan of localization and liquidation of emergencies and accidents), methodical practices (arithmetic, comparison)); 2) ordering analytical procedures of verifying the expenses for human capital development according to the criteria (availability, rights and liabilities, completeness, cost of submission and disclosure); 3) the order of generalization of information for issuance of audit certificate on the reliability of integrated reporting; methods of auditing integrated reporting in the section of socially responsible activities; content of issues of formation of audit evidence and documentary support for human capital audit that ensures the reliability and transparency of information about sustainable development of enterprises and increasing the level of users trust to reporting.

It is improved a methodical approach to comprehensive analysis of sustainable development of enterprises as a tool of accounting and analytical support for integrated reporting in the application of methods of integral estimation and emphasizing indicators in the areas of: analysis of effectiveness of economic activities, analysis of effectiveness of social activities, analysis of effectiveness of environmental activities, comprehensive analysis of sustainable development effectiveness of enterprises, analysis of added value. Such approach allowed to carry out integrated assessment of components of sustainable development, identify critical segments of activities and form the informational platform for determining the directions of ensuring sustainable development of enterprises.

It is proved that the use of proposed methodical approaches, theoretical, scientific and methodical provisions and practical recommendations on improving accounting and analytical support for integrated reporting of agricultural enterprises will contribute to improvement the quality of its informational basis and meeting the needs of different users.

Key words: integrated reporting, accounting and analytical support, enterprise, social accounting, social liabilities, sustainable development, interests of stakeholders, audit of integrated reporting, comprehensive analysis of sustainable development, effectiveness, audit of human capital.

СПИСОК ПУБЛІКАЦІЙ ЗДОБУВАЧА, В ЯКИХ ОПУБЛІКОВАНІ ОСНОВНІ НАУКОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ДИСЕРТАЦІЇ

Статті у наукових періодичних виданнях інших держав, які включено до міжнародних наукометричних баз

1. Kostyrko R., Prozorov D. Theoretical and applied aspects of analysis of integrated reporting of agricultural corporations: human capital. *Green, Blue & Digital Economy Journal*. Volume 2. Number 2. Riga, Latvia: “Baltija Publishing”. 2021. P. 29-36. (Index Copernicus, Research Papers in Economics (RePEc), Google Scholar). ISSN 2661-5169 (PRINT), ISSN 2661-5282 (ONLINE). DOI: <https://doi.org/10.30525/2661-5169>. – 0,94 друк. арк. *Особистий внесок автора: проведено аналіз стану нефінансової інформації інтегрованої звітності аграрних підприємств (0,47 друк. арк.)*.

Статті у наукових фахових виданнях, яким присвоєно категорію «Б»:

2. Костирко Р.О., Прозоров Д.В. Соціальний облік як інструмент соціальної відповідальності підприємств. *Часопис економічних реформ*. 2020. № 1(37). С. 74–82. (Index Copernicus (Польща), Ulrich’s Periodicals Directory (США), Research of Bible (Японія), РІНЦ (Росія), Scientific Indexing Services (США-Австралія), Google Scholar, CrossRef, WorldCat, Eurasian Scientific Journal Index, International Innovative Journal Impact Factor). ISSN 2221-8440 (Print); ISSN 2663-2896 (Online). DOI: 10.32620/cher.2020.1.10. – 0,89 друк. арк. *Особистий внесок автора: уточнено класифікацію соціально відповідальних витрат за об’єктами та джерелами покриття (0,44 друк. арк.)*.

3. Прозоров Д.В. Облік соціальних зобов’язань підприємства. *Причорноморські економічні студії: науковий журнал*. 2020. Вип. 53. С.217-222. (Index Copernicus). ISSN (Print): 2524-0897; ISSN (Online): 2524-0900. URL: http://bses.in.ua/journals/2020/53_2020/35.pdf. - 0,7 друк. арк.

4. Прозоров Д.В. Відображення інформації про капітали в інтегрованій звітності. *Часопис економічних реформ*. 2021. № 1 (41). С. 67–73. (Index Copernicus (Польща), Ulrich’s Periodicals Directory (США), Research of Bible (Японія), РІНЦ (Росія), Scientific Indexing Services (США-Австралія),

Google Scholar, CrossRef, WorldCat, Eurasian Scientific Journal Index, International Innovative Journal Impact Factor). ISSN 2221-8440 (Print), ISSN 2663-2896 (Online). DOI: 10.32620/cher.2021.1.08. – 0,88 друк. арк.

5. Прозоров Д.В., Юрченко О.С. Комплексний аналіз сталого розвитку підприємств на основі інтегрованої звітності. *Часопис економічних реформ*. 2021. № 3(43). С. 68–75. (Index Copernicus (Польща), Ulrich's Periodicals Directory (США), Research of Bible (Японія), РІНЦ (Росія), Scientific Indexing Services (США-Австралія), Google Scholar, CrossRef, WorldCat, Eurasian Scientific Journal Index, International Innovative Journal Impact Factor). ISSN 2221-8440 (Print); ISSN 2663-2896 (Online). DOI: 10.32620/cher.2021.3.08. – 0,88 друк. арк. *Особистий внесок автора: удосконалено методичний підхід до комплексного аналізу сталого розвитку підприємств (0,44 друк. арк.).*

Статті в наукових фахових виданнях України:

6. Костирко Р.О., Прозоров Д.В. Інтегрована корпоративна звітність – інструмент забезпечення сталого розвитку підприємств. *Вісник Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля*. 2017. №2 (32). С. 44-49. (Index Copernicus). ISSN 1998-7927. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VSunU_2017_2_10. - 0,66 друк. арк. *Особистий внесок автора: обґрунтовано фундаментальні концепції та принципи інтегрованої звітності підприємств (0,33 друк. арк.).*

7. Прозоров Д.В. Формування обліково-аналітичної системи для складання інтегрованої корпоративної звітності: передумови, сутність, принципи. *Вісник Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля*. 2019. №4 (252). Ч.2. С. 87-92. (Index Copernicus). ISSN 1998-7927. URL: <http://visnik.snu.edu.ua/index.php/VisnikSNU/article/view/418/395>. - 0,75 друк. арк.

Публікації, які засвідчують апробацію матеріалів дисертації:

8. Костирко Р.О., Прозоров Д.В. Інтегрована корпоративна звітність – інструмент забезпечення сталого розвитку підприємств. *Пріоритети розвитку фінансової системи: традиції, моделі, перспективи*: тези доповідей V Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції 12-13 квітня 2018 року. Сєверодонецьк:

вид-во СНУ ім. В.Даля, 2018. С. 150-153. – 0,23 друк. арк. *Особистий внесок автора: розкрито елементи інтегрованої звітності (0,11 друк. арк.).*

9. Прозоров Д.В. Передумови впровадження інтегрованої звітності. *Проблеми забезпечення ефективного функціонування та стабільного розвитку банківської системи та економіки: збірник тез доповідей VIII Всеукраїнської науково-практичної конференції студентів, аспірантів та молодих вчених 1 червня 2018 року.* К.: ДВНЗ «Університет банківської справи», 2018. С. 306-308. – 0,15 друк. арк.

10. Прозоров Д.В. Обліково-аналітичне забезпечення інтегрованої корпоративної звітності. *Проблеми розвитку фінансово-кредитної системи: збірник тез доповідей XIX Міжнародної наукової конференції молодих вчених, аспірантів та студентів 29 березня 2019 року.* Львів: ЛННІ ДВНЗ «Університет банківської справи», 2019. С. 335-337. – 0,13 друк. арк.

11. Прозоров Д.В. Організація обліково-аналітичного забезпечення інтегрованої звітності. *Проблеми забезпечення ефективного функціонування та стабільного розвитку банківської системи та економіки: збірник тез доповідей IX Всеукраїнської науково-практичної конференції студентів, аспірантів та молодих вчених 17 травня 2019 р.,* К: ДВНЗ «Університет банківської справи», 2019. С. 69-71. – 0,23 друк. арк.

12. Прозоров Д.В. Передумови розвитку соціального обліку як інструменту соціальної відповідальності. *Розвиток банківських систем світу в умовах глобалізації фінансових ринків: матеріали XIII Міжнародної науково-практичної конференції 25 жовтня 2019 року.* Черкаси: ЧННІ ДВНЗ «Університет банківської справи», 2019. С. 368-371. – 0,21 друк. арк.

13. Прозоров Д.В. Облік соціально відповідальної діяльності підприємства. *Проблеми розвитку фінансово-кредитної системи: збірник тез XX міжнародної наукової конференції молодих вчених, аспірантів та студентів, приуроченої до 80-річчя Львівського інституту ДВНЗ «Університет банківської справи» 2 квітня 2020 року.* Львів: ЛННІ ДВНЗ «Університет банківської справи», 2020. С. 218-219. – 0,13 друк. арк.

14. Прозоров Д.В. Облік соціальних зобов'язань. *Пріоритети розвитку фінансової системи: традиції, моделі, перспективи: тези доповідей VII Міжнародної науково-практичної конференції» 16-17 квітня 2020 р.* Северодонецьк: вид-во СНУ ім. В. Даля, 2020. С. 138-140. – 0,18 друк. арк.

15. Прозоров Д.В. Аудит інтегрованої корпоративної звітності підприємств. *Пріоритети розвитку фінансової системи: традиції, моделі, перспективи: тези доповідей VIII Міжнародної науково-практичної конференції 22-23 квітня 2021 року.* Северодонецьк: вид-во СНУ ім. В. Даля, 2021. С. 61-64. – 0,23 друк. арк.

**THE LIST OF PUBLICATIONS OF RESEARCHER IN WHICH THE MAIN
SCIENTIFIC RESULTS OF THE DISSERTATION HAVE BEEN
PUBLISHED**

**Articles in scientific periodicals of other states which are included in
international scientometric databases:**

1. Kostyrko R., Prozorov D. Theoretical and applied aspects of analysis of integrated reporting of agricultural corporations: human capital. *Green, Blue & Digital Economy Journal*. Volume 2. Number 2. Riga, Latvia: “Baltija Publishing”, 2021. P. 29-36. (Index Copernicus, Research Papers in Economics (RePEc), Google Scholar). ISSN 2661-5169 (PRINT), ISSN 2661-5282 (ONLINE). DOI: <https://doi.org/10.30525/2661-5169>. - 0,94 print. pag. *Personal contribution of the author: the analysis of the state of non-financial information of the integrated reporting of agricultural enterprises is analysed (0,47 print. pag.)*.

**Articles in scientific professional publications which is assigned to the
category "B":**

2. . Kostyrko R.O., Prozorov D.V. Social accounting as a tool of social responsibility of enterprises. *The journal of economic reforms*. 2020. № 1 (37). P. 74–82. Index Copernicus (Poland), Ulrich’s Periodicals Directory (USA), Research of Bible (Japan), PIHИ (Russia), Scientific Indexing Services (USA-Australia), Google Scholar, CrossRef, WorldCat, Eurasian Scientific Journal Index, International Innovative Journal Impact Factor). ISSN 2221-8440 (Print); ISSN 2663-2896 (Online). DOI: 10.32620/cher.2020.1.10. – 0,89 print. pag. *Personal contribution of the author: the classification of socially responsible expenses by objects and sources of coverage is specified (0,44 print. pag.)*.

3. Prozorov D.V. Accounting for social liabilities of the enterprise. *Black Sea economic studies: scientific journal*. 2020. Is. 53. P. 217-222. (Index Copernicus). ISSN (Print): 2524-0897; ISSN (Online): 2524-0900. URL: http://bses.in.ua/journals/2020/53_2020/35.pdf. - 0,7 print. pag.

4. Prozorov D.V. Reflecting information about capital in integrated reporting. *The journal of economic reforms*. 2021. № 1 (41). P. 67–73. (Index Copernicus

(Poland), Ulrich's Periodicals Directory (USA), Research of Bible (Japan), PIHLI (Russia), Scientific Indexing Services (USA-Australia), Google Scholar, CrossRef, WorldCat, Eurasian Scientific Journal Index, International Innovative Journal Impact Factor). ISSN 2221-8440 (Print), ISSN 2663-2896 (Online). DOI: 10.32620/cher.2021.1.08. – 0,88 print. pag.

5. Prozorov D.V., Yurchenko O.S. Comprehensive analysis of sustainable development of enterprises based on integrated reporting. *The journal of economic reforms*. 2021. № 3(43). P. 68-75. (Index Copernicus (Poland), Ulrich's Periodicals Directory (USA), Research of Bible (Japan), PIHLI (Russia), Scientific Indexing Services (USA-Australia), Google Scholar, CrossRef, WorldCat, Eurasian Scientific Journal Index, International Innovative Journal Impact Factor). ISSN 2221-8440 (Print); ISSN 2663-2896 (Online). DOI: 10.32620/cher.2021.3.08. – 0,88 print. pag. *Personal contribution of the author: the methodical approach to the comprehensive analysis of sustainable development of the enterprises is improved (0,44 print. pag.).*

Articles in scientific professional publications of Ukraine:

6. Kostyrko R.O., Prozorov D.V. Integrated corporate reporting as a tool of ensuring sustainable development of enterprises. *Bulletin of Volodymyr Dahl East Ukrainian National University*. 2017. №2 (32). P. 44-49. ISSN 1998-7927. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VSUNU_2017_2_10. - 0,66 print. pag. *Personal contribution of the author: fundamental concepts and principles of integrated reporting of enterprises are substantiated (0,33 print. pag.).*

7. Prozorov D.V. The formation of accounting and analytical system for integrated corporate reporting: preconditions, essence, principles. *Bulletin of Volodymyr Dahl East Ukrainian National University*. 2019. №4 (252). Part.2. P. 87-92. (Index Copernicus). ISSN 1998-7927. URL: <http://visnik.snu.edu.ua/index.php/VisnikSNU/article/view/418/395>. - 0,75 print. pag.

Publications certifying the approbation of the dissertation materials:

8. Kostyrko R.O., Prozorov D.V. Integrated corporate reporting as a tool of ensuring sustainable development of enterprises. *Priorities of development of financial system: traditions, models, perspectives*: the abstracts of the V International scientific and practical

Internet conference on April 12-13, 2018. Severodonetsk: published by V. Dahl EUNU., 2018. P. 150-153. – 0,23 print. pag. *Personal contribution of the author: the elements of integrated reporting are disclosed (0,11 print. pag.).*

9. Prozorov D.V. Preconditions of implementation of integrated reporting. *Problems of ensuring the efficient functioning and stable development of the banking system and economy: the book of abstracts of the VIII all-Ukrainian scientific and practical conference of students, postgraduates and young scientists on June 1, 2018.* K.: SHEI «Banking University», 2018. P. 306-308. – 0,15 print. pag.

10. Prozorov D.V. Accounting and analytical support for integrated corporate reporting. *The problems of development of financial and credit system: the book of abstracts of XIX International scientific conference of young scientists, postgraduates and students on March 29, 2019.* Lviv: LESI SHEI «Banking University», 2019. P. 335-337. – 0,13 print. pag.

11. Prozorov D.V. Organization of accounting and analytical support for integrated reporting. *Problems of ensuring the efficient functioning and stable development of the banking system and economy: the book of abstracts of the VIII all-Ukrainian scientific and practical conference of students, postgraduates and young scientists on May 17, 2019.* K.: SHEI «Banking University», 2019. P. 69-71. – 0,23 print. pag.

12. Prozorov D.V. The preconditions of development of social accounting as a tool of social responsibility. *The development of banking systems of the world in conditions of globalization of financial markets.* The materials XIII International scientific and practical conference on October 25, 2019. Cherkasy: ChESI SHEI «Banking University», 2019. P. 368-371. – 0,21 print. pag.

13. Prozorov D.V. Accounting for socially responsible activities of the enterprise. *The problems of development of financial and credit system: the book of abstracts XX International scientific conference of young scientists, postgraduates and students dedicated to the 80th anniversary of Lviv institute of SHEI «Banking University» on April 2, 2020.* Lviv: LESI SHEI «Banking University», 2020. P. 218-219. – 0,13 print. pag.

14. Prozorov D.V. Accounting for social liabilities. *Priorities of development of financial system: traditions, models, perspectives*: the abstracts of the VII International scientific and practical conference on April 16-17, 2020. Severodonetsk: published by V. Dahl EUNU, 2020. P. 138-140. – 0,18 print. pag.

15. Prozorov D.V. Audit of integrated corporate reporting of enterprises. *Priorities of development of financial system: traditions, models, perspectives*: the abstracts of the VIII International scientific and practical conference on April 22-23, 2021. Severodonetsk: published by V. Dahl EUNU, 2021. P. 61-64. – 0,23 print. pag.