

УДК 657.37:631.11-048.34

DOI: <https://doi.org/10.37734/2409-6873-2026-2-11>

## ІНТЕГРОВАНА ЗВІТНІСТЬ ЯК ІНСТРУМЕНТ ОПТИМІЗАЦІЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ

**Т. О. ГУРЕНКО**

кандидат економічних наук,  
доцент кафедри обліку та оподаткування;  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-2227-1488>

**А. Ю. ІВАНЕНКО**

аспірант,  
Національний університет біоресурсів і природокористування України  
ORCID: <https://orcid.org/0009-0005-0776-6847>

**Анотація.** Мета статті полягає у формуванні інформації сільськогосподарськими підприємствами у звітності з питань фінансового і нефінансового напрямку. **Методика дослідження.** Використано методи дослідження: синтез (об'єднання інформації в інтегрованій звітності), моделювання (вивчення інтегрованої звітності для створення її моделі), системного підходу (розгляд об'єкта дослідження як цілісної системи), вивчення документів. **Результати.** Досліджено призначення, основні складові інтегрованої звітності та її формування сільськогосподарськими підприємствами. Проаналізовані підходи до визначення поняття «інтегрована звітність». **Практична значущість результатів дослідження.** Сформована основна модель із створення інтегрованої звітності, яка розкриває основні напрямлення: комплексне поєднання інформації, орієнтацію на майбутнє, формування команди з сучасного мислення, прозорість інформації.

**Ключові слова:** інтегрована звітність, нефінансова звітність, сільськогосподарські підприємства, облік, оподаткування.

**Постановка проблеми в загальному вигляді та зв'язок із найважливішими науковими чи практичними завданнями.** Останні десятиріччя все більше актуальними є питання сталого розвитку, євроінтеграції, розкриття інформації про нефінансові аспекти діяльності сільськогосподарських підприємств. Це питання, які на даний час цікаві як внутрішній системі управління, так й інвесторам. Тому, комплексне поєднання фінансових даних з нефінансовими, призвели до створення такої форми звітності як інтегрована звітність.

Інтегрована звітність гармонізує управлінську, екологічну і соціальну інформацію для того, щоб показати як підприємства працюють на перспективу та уміння створювати цінність у майбутньому. Важливим є сукупність збору даних із фінансової звітності, нефінансової звітності та міжнародних стандартів.

Хоча є й недоліки, оскільки досить багато форм звітності з різними назвами, які відображають фінансові і нефінансові показники, але як зазначається, їх не потрібно ототожнювати із інтегрованою звітністю: звіт з управління, звіт зі сталого розвитку, корпоративна відповідальність тощо. Інтегрована звітність повинна мати власну модель, структуру та мінімум деталізованої інформації, але з чітким узагальненням результатів діяльності, які мають цінність для системи управління та зовнішніх користувачів.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Питання розкриття поняття і сутності інтегрованої звітності розкриті в працях багатьох вчених. Так Костецький Я.І. і Брик М.М. [6] визначили основні цілі складання та уявлення інтегрованої звітності для суспільства загалом. Баранова Ю.Г. [1] акцентувала увагу на аграрний бізнес для якого інтегрована звітність забезпечить якість його представлення. Інтегрована звітність також може слугувати і ефективною альтернативою традиційній комплексній фінансовій звітності як вважають Польова О., Маліцький П., Манеляк І. [11]. Для сільськогосподарських підприємств інтегрована звітність має бути не формальною, оскільки релевантні дані сприятимуть зростанню їхньої економічної ефективності, визначає Лесюк В. [7] та ін.

Значну увагу все ж приділяють вітчизняні і зарубіжні науковці питанням фінансової і податкової звітності, що відображено у працях Сафарової А., Кулинич М., Скорук О., Матвійчук І. [13], Бондаренко Н.М., Ільченко В.В. [3], Малікова В., Новіченко Л., Стойки Н. [9], Скиби Г., Солодовник Н., Беженар І. [14], Sikka P. [15]. та ін.

**Формування цілей статті (постановка завдання).** Метою статті є розкриття значення та формування інтегрованої звітності як інструменту оптимізації сільськогосподарських підприємств.

**Виклад основного матеріалу дослідження з повним обґрунтуванням отриманих наукових**



**результатів.** Сучасний світ вже не зацікавлений тільки у складанні фінансової звітності, яка не відображає усі сфери діяльності сільськогосподарських підприємств. Відкритість підприємств, точність і достовірність даних бухгалтерського обліку та показників звітності є запорукою успіху суб'єкта господарювання та зацікавленості до його діяльності інвесторів.

Останні роки зростає інтерес до інтегрованої звітності, яка об'єднує фінансові і нефінансові показники. Першу версію своєї структури для інтегрованої звітності Міжнародна рада з інтегрованої звітності (IIRC) опублікувала у 2013 році. У 2021 році були внесені зміни до Структури інтегрованої звітності.

Інтегрований звіт має на меті надати уявлення про ресурси та зв'язки компанії, відомі як капітали, а також про те, як компанія взаємодіє із зовнішнім середовищем та капіталами для створення цінності. Звіт має бути лаконічним, достовірним та повним, включаючи всі суттєві питання, як позитивні, так і негативні, збалансовано та без суттєвих помилок [5].

Визначимо поняття «інтегрована звітність» з точки зору наукової спільноти (табл. 1).

Зазначимо, що загалом науковцями розглянуті загальні підходи до формування інтегрованої звітності. Костецький Я.І. і Брик М.М. визначили основні цілі складання та уявлення інтегрованої звітності для суспільства загалом, виділили про необхідність створення інформації про формування доходів, бюджетів різних рівнів за рахунок податків, що сплачуються, формування позабюджетних фондів за рахунок відрахувань на соціальне страхування та забезпеченості працівників організації [6].

Тому, на нашу думку, можна сформувати основну модель із створення інтегрованої звітності (табл. 2).

Інтегрована звітність побудована навколо таких ключових компонентів:

1. Огляд організації та зовнішнього середовища, в якому вона працює.
2. Структура управління та як це підтримує її здатність створювати цінність.
3. Бізнес-моделі.
4. Ризики та можливості, як вони з ними справляються та як вони впливають на звітність компанії створювати цінність.
5. Стратегія та розподіл ресурсів.

Таблиця 1

## Підходи до визначення поняття «інтегрована звітність»

Автор, джерело	Визначення
Проект міжнародного формату інтегрованої звітності (IR)	Інтегрована звітність – це процес, який призводить до подання організацією відомостей, які виражаються у випуску періодичного інтегрованого звіту про створення цінності протягом певного часу
Безверхий К.В.	Інтегрована звітність – це звітність, що включає як сукупність фінансових показників, які входять до складу фінансової звітності, так і розрахункові фінансові показники, які не входять до такої звітності, а також нефінансові показники, які надаються на запит бухгалтерської служби іншими структурними підрозділами підприємства
Баранова Ю.Г.	Інтегрована звітність аграрних підприємств є невід'ємною складовою задоволення очікувань та інформаційних запитів стейкхолдерів щодо довгострокової цінності створюваної бізнес-суб'єктами, впливу на довкілля та сільські громади
Костецький Я.І., Брик М.М.	Зазначають, що на практиці слід вивчити можливості застосування інтегрованої звітності у сільськогосподарських організаціях, виходячи з особливостей діяльності підприємств цієї галузі та існування на окремій сільській території
Воронко Р.М., Сидоренко Р.В., Жураковська І.В.	Інтегрована звітність – це підхід до складання звітності підприємства, який полягає у зборі та представленні інформації про різні аспекти діяльності підприємства в одному документі. І додають, що нині інтегрована звітність несе з собою додаткову проблему забезпечення точності інформації, що використовується для звітності, адже гарантії, що показники правильні і відповідні, не існує
Мулик Т.О.	Інтегрована звітність це не просто поєднана звітність одного й іншого виду, це створення нового єдиного цілого за рахунок процесів взаємопроникнення та взаємного зворотного впливу, що спрямована на збільшення продуктивних сил даних облікової звітності та врегулювання інтересів ключових груп користувачів цієї звітності
Лучик Г.М.	Інтегрована звітність сільськогосподарських підприємств сформована для розробки механізму консолідації обліково-аналітичної інформації до вимог управління через відповідні елементи даних систем та продукти бухгалтерського обліку: облікову політику, звітність, систему фінансових і нефінансових показників, стратегічних прогнозних показників тощо для практичної реалізації та впровадження використання інтегрованої звітності у фінансово-господарській діяльності досліджуваних підприємств

Джерело: сформовано за матеріалами [12, 2, 1, 6, 4, 10, 8]

Таблиця 2

## Характеристика інтегрованої звітності

Направлення інтегрованої звітності	Призначення
Комплексне поєднання інформації	про: управління; стратегію підприємства; моніторинг результатів; перспективи розвитку підприємства
Орієнтація на майбутнє	аналіз минулих показників і ризиків; оцінка поточних показників і ризиків; порівняння минулих і поточних показників, аналіз результатів діяльності; опис стратегії підприємства за центрами відповідальності
Формування команди з сучасного мислення	об'єднання підрозділів підприємства для створення внутрішніх управлінських звітів з метою подальшого формування інформації в інтегрованій звітності; оцінка стану екологічної діяльності на підприємстві та ведення екологічного обліку; оцінка стану соціальної діяльності на підприємстві та ведення соціального обліку (врахування інтелектуального і людського капіталу)
Прозорість інформації в інтегрованій звітності	можливість підвищення довіри до зовнішніх користувачів до підприємства; стає інструментом стратегічних комунікацій між підприємствами; стимулювання вдосконалення системи управління на підприємстві

Джерело: розроблено авторами

6. Виконання та досягнення стратегічних цілей за період та результати.

7. Перспективи та виклики, що стоять перед компанією та їх наслідки.

8. Необхідно визначити основу представлення, зокрема, які питання мають бути включені до інтегрованого звіту, а також як ці елементи кількісно вимірюються або оцінюються [5].

Більше уваги потрібно приділяти сільськогосподарським підприємствам, формуванню ними різних форм звітності як з питань фінансового, так і нефінансового напрямку.

Через свою галузеву специфіку та просторове розміщення аграрне виробництво безпосередньо прямо пов'язане із впливом на довкілля, що актуалізує впровадження політики сталого розвитку, які набувають важливості у процесі євроінтеграції України. Тому саме інтегрована звітність забезпечить якість представлення аграрного бізнесу, забезпечують комплексний зв'язок між фінансовою і нефінансовою інформацією, об'єднуючи та систематизуючи показники, спрямовані на сталий розвиток та досягнення довгострокової стійкості [1].

Тому можна підтримати пропозиції Баранової Ю.Г.:

- розробка галузевих рекомендацій щодо формування інтегрованої звітності саме суб'єктами аграрного бізнесу;

- автоматизація збору даних щодо досягнення цілей сталого розвитку на основі передових європейських практик (до прикладу мережі збору даних FSDN);

- навчання персоналу та підвищення кваліфікації працівників у сфері сталого розвитку та звітності;

- запровадження регуляторних стимулів і пільг для аграрних підприємств, що впроваджують інтегровану звітність тощо [1].

Можливо доцільно було б у інтегрованій звітності розкривати і питання оподаткування суб'єкта господарювання. Не багато праць присвячені і проблемним питанням складання і подання податкової звітності саме сільськогосподарськими підприємствами. Але в даній статті хочемо виділити важливість відображення значення оподаткування для сільськогосподарських підприємств в інтегрованій звітності, особливо питання податкової прозорості.

Поняття податкової звітності закріплено Наказом ДПСУ «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо приймання та комп'ютерної обробки податкової звітності платників податків в органах ДПС України» № 516 від 14 червня 2012 року, в якому її визначено як документи, які платники податків зобов'язані подавати до органів Державної податкової служби України відповідно до Податкового кодексу України. Ці документи слугують підставою для нарахування та/або сплати відповідних податків, зборів чи інших обов'язкових платежів до бюджету [12].

До визначення поняття «податкова звітність» вчені підходять по-різному. Це досліджено Бондаренко Н.М., Ільченко В.В. [3], де податкову звітність розглядають як:

- кінцевий документ, що надає інформацію контролюючим органам для оцінки стану розрахунків з державою. На нашу думку, це є визначенням не податкової звітності, а податкової декларації або податкового розрахунку;

- звітність, складену платниками податків, в якій відображено стан розрахунків з бюджетом.

Дане визначення може відноситись як і до сукупності, так і до конкретного виду звітності;

– сукупність дій або стан розрахунків з бюджетом. На нашу думку, є некоректним, оскільки звітність не може бути діями чи станом;

– система зведених показників. В даному визначенні відсутнє уточнення щодо характеру зведених показників [3].

На нашу думку, податкова звітність є сукупністю встановлених законодавством документів (декларацій, розрахунків, звітів), які складаються платником податків на підставі даних бухгалтерського обліку і подаються до контролюючих органів у встановлені терміни. Податкова звітність є складовою частиною бухгалтерської звітності, у зв'язку з тим, що формується вона на підставі даних бухгалтерського обліку. На думку Малікова В., Новіченко Л., Стойки Н., звітність виконує свою основну функцію, слугуючи ключовим джерелом інформації для її користувачів [9].

Виходячи з вище сказаного, зазначимо, що сільськогосподарські підприємства подають різні види податкової звітності залежно від обраної системи оподаткування та статусу платника податку на додану вартість.

Також, раніше вважалося, що традиційні форми фінансової звітності задовольняють в повній мірі потреби користувачів. Зокрема, Скиба Г., Солодовник Н., Беженар І. і до сьогодні визначають фінансову звітність як ключовий інструмент (або основне джерело) для управління, оцінки та аналізу фінансової діяльності (або фінансових результатів) підприємства [14].

Останні роки все більше актуальними є питання сталого розвитку, євроінтеграції, розкриття інформації про нефінансові аспекти діяльності сільськогосподарських підприємств. Комплексне поєднання фінансових даних з нефінансовими призвели до створення такої форми звітності як інтегрована звітність. Хоча є й недоліки, оскільки досить багато форм звітності з різними назвами, які відображають фінансові і нефінансові показники, але як зазначається, їх не потрібно ототожнювати із інтегрованою звітністю: звіт з управління, звіт зі сталого розвитку, корпоративна відповідальність тощо.

Інтегрована звітність покликана заповнити існуючі прогалини та надати користувачам більш комплексну та детальну інформацію про діяльність компанії. Вона відображає не тільки фінансові результати діяльності, але й інші важливі аспекти, такі як екологічний та соціальний вплив, управління людськими ресурсами, інноваційний потенціал тощо [6].

На думку Польової О. та ін., звітність сталого розвитку або інтегрована звітність, може слугувати ефективною альтернативою традиційній комплексній фінансовій звітності, особливо для

малих підприємств, які часто мають обмежені ресурси для підготовки складних фінансових звітів [11].

Науковці, які досліджують зв'язок нефінансової звітності з оподаткуванням, притримуються трохи іншої думки. Sikka P. зазначає, що він є сумнівним і можливим (одночасно об'єднані та окремі) через маніпулювання з метою ухилення від сплати податків, оскільки фінансова звітність зосереджена на передбачуваних інтересах інвесторів, тоді як оподаткування стосується стягнення податків з визначеного оподатковуваного прибутку відповідно до податкового законодавства [15].

Важливим повинно бути дослідження питання податків в частині вивчення захисної функції системи управління і їх реагування при ухиленні від оподаткування. На даний час не існує єдиних правил, стандартів, методик з розкриття інформації про податкову відповідальність та ризики в інтегрованій звітності. Це не дає можливості порівняти ефективність управління податками між різними підприємствами та проаналізувати рівень прозорості.

Отже, при формуванні інтегрованої звітності, сільськогосподарські підприємства, на нашу думку, повинні відображувати:

- галузеву особливість своєї діяльності;
- розкриття специфіки діяльності сільськогосподарського підприємства;
- моделі та шляхи забезпечення продовольчої незалежності та безпеки;
- інформація про соціальний, інтелектуальний, людський капітал;
- управління;
- стратегія підприємства;
- визначення ризиків та їх оцінка;
- особливості оподаткування сільськогосподарських підприємств і його вплив на стан підприємства;
- можливості.

Для сільськогосподарських підприємств інтегрована звітність має бути змістовною, а не лише формальною, оскільки лише релевантні дані сприятимуть зростанню їхньої економічної ефективності [7]. Тому, через зростання зацікавленості інвесторів до нефінансової інформації, підприємства України також повинні підтримувати таку тенденцію щодо розкриття додаткової інформації про свої сильні і слабкі сторони. Це повинно стосуватися і підприємств аграрної сфери.

Інтегрована звітність повинна бути простою, інформація зрозумілою, легкою для сприйняття і орієнтованою на різних користувачів звітності, в залежності від виду своєї діяльності.

**Висновки із зазначених проблем і перспективи подальших досліджень у поданому напрямі.** Застосування інтегрованої звітності

є досить важливим кроком на шляху до підвищення прозорості та відповідальності діяльності. Формування інтегрованої звітності сільськогосподарськими підприємствами з висвітленням показників зі сталого розвитку, соціальних та екологічних результатів як важливим кроком до реалізації державної політики сталого розвитку, екологічної безпеки і підвищення їх інвестиційної привабливості. Таку звітність підприємства агропромислового комплексу висвітлюють на даний час добровільно, але тільки ті, чия діяльність пов'язана з країнами-членами Європейського Союзу. Тому, на нашу думку, необхідно забезпечувати обов'язковість складання інтегрованої звітності в Україні, оскільки вона може

стати дієвим інструментом для моніторингу та оцінки прогресивності сільськогосподарських підприємств у досягненні цілей у сфері екології, соціальної відповідальності та дотримання податкового законодавства. На її основі можливо посилити контроль за якістю діяльності підприємства, що сприятиме зменшенню можливостей для ухилення від сплати податків.

Питання вивчення і складання інтегрованої звітності для багатьох сільськогосподарських підприємств є новим етапом. Тому нагромадження і створення все нових форм звітності не повинно стати тягарем для підприємств, а навпаки помічником і стимулом для прозорості ведення діяльності.

### СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Баранова Ю.Г. Інтегрована звітність аграрних підприємств у контексті задоволення інтересів стейкхолдерів: структура та перспективи розвитку. *Агросвіт*, 2024. № 4. С. 152–158. DOI <https://doi.org/10.32702/2306-6792.2024.24.152>
2. Безверхий К.В. Інтегрована звітність підприємства: економічна сутність поняття. Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту. *Економіка та управління*, 2016, № 4. С. 43–58. URL: <https://er.knutd.edu.ua/bitstream/123456789/5680/1/%D0%91%D0%B5%D0%B7%D0%B2%D0%B5%D1%80%D1%85%D0%B8%D0%B9%20%D0%9A.%D0%92..pdf> (дата звернення: 02.04.2026).
3. Бондаренко Н.М., Ільченко В.В. Податкова звітність: економічна сутність та її класифікація. *Глобальні та національні проблеми економіки*, 2018. Вип. 21. С. 639–644. URL: [https://www.researchgate.net/profile/Petro-Korenuk-2/publication/376553033\\_Stat-100/links/657c8ec79d7bc03b307965d4/Stat-100.pdf#page=639](https://www.researchgate.net/profile/Petro-Korenuk-2/publication/376553033_Stat-100/links/657c8ec79d7bc03b307965d4/Stat-100.pdf#page=639) (дата звернення: 02.04.2026).
4. Воронко Р.М., Сидоренко Р.В., Жураковська І.В. Інтегрована звітність: мета формування та особливості контролю. *Вісник Львівського торговельно-економічного університету. Економічні науки*, 2024. № 75. С. 52–58. URL: <https://dspace.lute.lviv.ua/handle/123456789/1507> (дата звернення: 05.04.2026).
5. Інтегрована структура звітності. Глобальна організація професійних бухгалтерів ACCA. URL: <https://www.accaglobal.com/gb/en/student/exam-support-resources/prodipsust-study-resources/technical-articles/integrated-report-framework.html> (дата звернення: 12.03.2026).
6. Костецький Я.І., Брик М.М. Інтегрована фінансова звітність у сільському господарстві, її стан та проблеми впровадження. *Економічний простір*, 2022. № 178. С. 65–70. DOI: <https://doi.org/10.32782/2224-6282/178-11>
7. Лесюк В. Статистична звітність як чинник забезпечення економічної ефективності аграрних підприємств. *Матеріали XIII Міжнародної науково-практичної конференції «Обліково-фінансова наука і практика: пріоритети розвитку та місця в воєнний час»* (16 листопада 2022 р., м. Київ). Київ, ННЦ «ІАЕ». С. 211–213. URL: [https://magazine.faa.org.ua/images/stories/zb\\_conference/zb\\_conf\\_16-11-2022.pdf#page=211](https://magazine.faa.org.ua/images/stories/zb_conference/zb_conf_16-11-2022.pdf#page=211) (дата звернення: 12.03.2026).
8. Лучик Г.М. Інтегрована звітність як процес консолідації обліково-аналітичної інформації для управління сільськогосподарськими формуваннями. *Глобальні та національні проблеми економіки*, 2016. № 14. С. 956–960. URL: <http://global-national.in.ua/archive/14-2016/192.pdf> (дата звернення: 15.03.2026).
9. Маліков В., Новіченко Л., Стойка Н. Бухгалтерська звітність: вимоги та складові. *Економіка та суспільство*, 2023. № 57. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-57-86>
10. Мулик Т.О., Вацілова Н.В. Інтегрована звітність підприємства: стан та перспективи розвитку. *Ефективна економіка*, 2019. № 11. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek\\_2019\\_11\\_40](http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2019_11_40) (дата звернення: 16.03.2026).
11. Польова О., Маліцький П., Манеляк І. Обліково-інформаційне забезпечення формування бухгалтерської звітності в АПК. *Економіка та суспільство*, 2024. Вип. 59. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-59-126> (дата звернення: 30.03.2026).
12. Проект міжнародного формату інтегрованої звітності. URL: [https://accaglobal.com/content/dam/ACCA\\_National/ua/dis/IR%20Framework%20Draft%20\(Ukrainian\).pdf](https://accaglobal.com/content/dam/ACCA_National/ua/dis/IR%20Framework%20Draft%20(Ukrainian).pdf) (дата звернення: 30.03.2026).
13. Сафарова А., Кулинич М., Скорук О., Матвійчук І. Податкова звітність: сутність та порядок складання. *Економічний часопис Волинського національного університету імені Лесі Українки*, 2024. № 4, 36. С. 47–56. DOI: <https://doi.org/10.29038/2786-4618-2023-04-47-56>
14. Скиба Г., Солодовник Н., Беженар І. Облікова політика як засіб створення аналітичної інформації для управлінських рішень та стратегічного розвитку підприємств. *Наукові праці Міжрегіональної академії управління персоналом. Економічні науки*, 2024. Вип. 4(76). С. 58–69. DOI: <https://doi.org/10.32689/2523-4536/76-8>
15. Sikka P. Accounting and taxation: Conjoined twins or separate siblings? *Accounting Forum*, 2017. Vol. 41. Iss. 4. P. 390–405. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2016.12.003>

## REFERENCES

1. Baranova Yu.G. (2024). Integrovana zvitnist agrarnih pidpriemstv u konteksti zadovolennia interesiv steikholderiv: struktura ta perspektivi rozvitku [Integrated reporting of agricultural enterprises in the context of meeting the interests of stakeholders: structure and development prospects]. *Agrosvit*, no. 4, pp. 152–158. DOI: <https://doi.org/10.32702/2306-6792.2024.24.152>
2. Bezverhii K.V. (2016). Integrovana zvitnist idpriemstva: ekonomichna sutnist poniattia [Integrated enterprise reporting: the economic essence of the concept]. *Naukovyi visnyk Natsionalnoi akademii statistiki, obliku ta auditu. Ekonomika ta upravlinnia*, no. 4, pp. 43–58. Available at: <https://er.knutd.edu.ua/bitstream/123456789/5680/1/%D0%B5%D0%B7%D0%B2%D0%B5%D1%80%D1%85%D0%B8%D0%B9%20%D0%9A.%D0%92..pdf> (accessed April 02, 2026).
3. Бондаренко Н.М., Ільченко В.В. (2018). Podatkova zvitnist: ekonomichna sutnist ta ii klasifikatsia [Tax reporting: economic entity and its classification]. *Globalni ta natsionalni problem ekonomiki*, no. 21, pp. 639–644. Available at: [https://www.researchgate.net/profile/Petro-Korenuk-2/publication/376553033\\_Stat-100/links/657c8ec9d7bc03b307965d4/Stat-100.pdf#page=639](https://www.researchgate.net/profile/Petro-Korenuk-2/publication/376553033_Stat-100/links/657c8ec9d7bc03b307965d4/Stat-100.pdf#page=639) (accessed April 02, 2026).
4. Voronrko R.M., Sidorenko R.V., Dzurakovska I.V. (2024). Integrovana zvitnist: meta formuvannia ta osoblivosti kontroliu [Integrated reporting: purpose of formation and features of control]. *Visnik Lvivskogo torgovlino-ekonomichnogo universitetu. Ekonomichni nauky*, no. 75, pp. 52–58. Available at: <https://dspace.lute.lviv.ua/handle/123456789/1507> (accessed April 05, 2026).
5. Integrovana struktura zvitnosti [Integrated reporting structure]. Globalna organizatsia profesiinih buhgalteriv ASSA. Available at: <https://www.accaglobal.com/gb/en/student/exam-support-resources/prodipsust-study-resources/technical-articles/integrated-report-framework.html> (accessed March 12, 2026).
6. Kostetskii Ya.I., Brik M.M. (2022). Integrovana finansova zvitnist u silskomu gospodarstvi, ii stan ta problemi vprovadzennia [Integrated financial reporting in agriculture, its status and implementation problems]. *Ekonomichii prostir*, no. 178, pp. 65–70. DOI: <https://doi.org/10.32782/2224-6282/178-11>
7. Lesiuk V. (2022). Statistichna zvitnist iak chinnik zabezpechennia ekonomichnoi efektyvnosti agrarnih pidpriemstv [Statistical reporting as a factor in ensuring the economic efficiency of agricultural enterprises]. *Materiali XIII Mizhnarodnoi naukovo-praktichnoi konferentsii "Oblikovo-finansova nauka i praktika: prioriteti rozvitku ta misia u voennii chas" – Materials of the 13th International Scientific and Practical Conference "Accounting and Financial Science and Practice: Development Priorities and Mission in Wartime"*. (pp. 211–213). Kyiv: NNTs "IAE". Available at: [https://magazine.faa.org.ua/images/stories/zb\\_conference/zb\\_conf\\_16-11-2022.pdf#page=211](https://magazine.faa.org.ua/images/stories/zb_conference/zb_conf_16-11-2022.pdf#page=211) (accessed March 12, 2026).
8. Luchik G.M. (2016). Integrovana zvitnist iak protses konsolidatsii oblikovo-analichnoi informatsii dlia upravlinnia silskogospodarskimi formuvanniami [Integrated reporting as a process of consolidating accounting and analytical information for managing agricultural formations]. *Globalni ta natsionalni problemi ekonomiki*, no. 14, pp. 956–960. Available at: <http://global-national.in.ua/archive/14-2016/192.pdf> (accessed March 15, 2026).
9. Malikov V., Novichenko L., Stoika N. (2023). Buhgalterska zbitnist: vimogi ta skladovi [Accounting reporting: requirements and components]. *Ekonomika ta suspilstvo*, no. 57. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-57-86>
10. Mulik T.O., Vachilova N.V. (2019). Integrovana zvitnist pidpriemstva: stan ta perspektivi rozvitku [Integrated enterprise reporting: status and development prospects]. *Efektivna ekonomika*, no. 11. Available at: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek\\_2019\\_11\\_40](http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2019_11_40) (accessed March 16, 2026).
11. Polova O., Malitskii P., Maneliak I. (2024). Oblikovo-informatsiine zabezpechennia formuvannia buhgalterskoi zvitnosti v APK [Accounting and information support for the formation of accounting reports in the agricultural sector]. *Ekonomika ta suspilstvo*, no. 59. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-59-126> (accessed March 30, 2026).
12. Proekt mizhnarodnogo formatu integrovanoi zvitnosti [International Integrated Reporting Format Project]. Available at: [https://accaglobal.com/content/dam/ACCA\\_National/ua/dis/IR%20Framework%20Draft%20\(Ukrainian\).pdf](https://accaglobal.com/content/dam/ACCA_National/ua/dis/IR%20Framework%20Draft%20(Ukrainian).pdf) (accessed March 30, 2026).
13. Safarova A., Kulnich M., Skoruk O., Matviichuk I. (2024). Podatkova zvitnist: sutnist ta poriadok skladannia [Tax reporting: essence and procedure for preparation]. *Ekonomichnii chasopis Volinskogo natsionalnogo universitetu imeni Lesi Ukrainki*, no. 4, 36, pp. 47–56. DOI: <https://doi.org/10.29038/2786-4618-2023-04-47-56>
14. Skiba G., Solodovnik N., Bezhenar I. (2024). Oblikova politika iak zasib stvorenna analichnoi informatsii dlia upravlinskih rishen ta strategichnogo rozvitku pidpriemstv [Accounting policy as a means of creating analytical information for management decisions and strategic development of enterprises]. *Naukovi pratsi Mizhregionalnoi akademii upravlinnia personalom. Ekonomichni nauki*, no. 4(76), pp. 58–69. DOI: <https://doi.org/10.32689/2523-4536/76-8>
15. Sikka P. Accounting and taxation: Conjoined twins or separate siblings? *Accounting Forum*, 2017. Vol. 41. Is. 4. P. 390–405. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2016.12.003>

**Tamara Hurenko, Andrii Ivanenko**, National University of Life and Environmental Sciences of Ukraine. *Integrated reporting as a tool for optimizing agricultural enterprises.*

**Annotation.** The purpose of the article is to reveal the meaning and formation of integrated reporting as a tool for optimizing agricultural enterprises. **Research methodology.** To achieve the goal, the article used the following research methods: synthesis (for combining information and integrated reporting), modeling (studying integrated reporting to create its model), a systems approach (considering the object of research as a holistic system), and document study. **Results.** In recent years, there has been growing interest in integrated reporting, which combines financial and non-financial indicators. The International Integrated Reporting Council (IIRC) published the first

version of its framework for integrated reporting in 2013. Changes to the Integrated Reporting Framework were made in 2021. In recent decades, issues of sustainable development, European integration, and disclosure of information about non-financial aspects of agricultural enterprises have become increasingly relevant. These are issues that are of interest to both the internal management system and investors. Therefore, the complex combination of financial and non-financial data led to the creation of such a form of reporting as integrated reporting. The article examines the purpose, main components of integrated reporting and its formation by agricultural enterprises. **Practical significance of the research results.** Some approaches to defining the concept of “integrated reporting” are analyzed. A basic model for creating integrated reporting is formed, which reveals the main directions such as: a comprehensive combination of information, future orientation, team formation with modern thinking, and transparency of information in integrated reporting. Since little attention is paid to the agricultural sector, it is proposed to pay more attention to agricultural enterprises and the peculiarities of their formation of various forms of reporting on both financial and non-financial issues. For agricultural enterprises, integrated reporting should be significant, meaningful, informative, and not just formal, as relevant information will contribute to increasing their economic efficiency. Not many works are devoted to the problematic issues of compiling and submitting tax reports by agricultural enterprises. But in this article we want to highlight the importance of reflecting the significance of taxation for agricultural enterprises in integrated reporting and the issue of tax transparency. It should be important to study the issue of taxes in terms of studying the protective function of the management system and their response to tax evasion both in the notes to financial statements and in other forms of reporting.

**Keywords:** integrated reporting, non-financial reporting, agricultural enterprises, accounting, taxation.

Дата надходження статті: 28.04.2026

Дата прийняття статті: 19.05.2026

Дата публікації статті: 22.06.2026