

DOI: <https://doi.org/10.32782/2308-1988/2025-53-84>

УДК 657:005.584:330.15

Скиба Ганна Іванівна

кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри фінансів, банківської та страхової справи,
Навчально-науковий інститут управління, економіки та бізнесу
Приватного акціонерного товариства «Вищий навчальний заклад
«Міжрегіональна Академія управління персоналом»
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3751-0082>

Каліна Ірина Іванівна

доктор економічних наук, професор,
завідувач кафедри маркетингу,
Навчально-науковий інститут управління, економіки та бізнесу
Приватного акціонерного товариства «Вищий навчальний заклад
«Міжрегіональна Академія управління персоналом»
ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5662-6967>

Беженар Інна Миколаївна

кандидат економічних наук,
старший науковий співробітник відділу розвитку підприємництва,
кооперації та агропромислової інтеграції,
Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки»
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4584-9062>

Hanna Skyba, Iryna Kalina

Educational and Scientific Institute of Management, Economics and Business
of the Private Joint Stock Company “Higher education institution
“The Interregional Academy of Personnel Management”

Inna Bezhenar

National Scientific Center “Institute of agrarian economics”

**СТАЛИЙ РОЗВИТОК ОБЛІКУ В УКРАЇНІ:
ВИКЛИКИ, ПРОЗОРИСТЬ ТА ІНТЕГРОВАНА ЗВІТНІСТЬ****SUSTAINABLE DEVELOPMENT
OF ACCOUNTING IN UKRAINE: CHALLENGES,
TRANSPARENCY AND INTEGRATED REPORTING**

Анотація. У статті досліджено виклики й перспективи сталого розвитку національної системи бухгалтерського обліку в Україні. Акцент зроблено на управлінні звітністю та впровадженні інтегрованої звітності як інструменту фінансової прозорості. Розкрито проблеми впровадження міжнародних стандартів і напрями вдосконалення обліку відповідно до принципів сталого розвитку. Окреслено вплив євроінтеграції на модернізацію корпоративного управління. Обґрунтовано значення інтегрованої звітності для оцінки ризиків і перспектив діяльності підприємств. Підкреслено роль фінансової звітності у формуванні аналітичної бази для управлінських рішень і стратегічного розвитку. Зазначено необхідність формування нових підходів до облікової політики, що враховують екологічні, соціальні та управлінські фактори. Такий підхід сприятиме підвищенню довіри стейкхолдерів і зміцненню репутації компаній на міжнародному рівні.

Ключові слова: бухгалтерський облік, фінансова прозорість, інтегрована звітність, сталий розвиток, управління звітністю, корпоративне управління, нефінансова інформація, міжнародні стандарти.

Summary. The article examines the challenges and prospects for the sustainable development of Ukraine's national accounting system amid ongoing economic transformation. It highlights the need for reforms to enhance financial transparency and align with global sustainability trends. A key focus is on integrated reporting as a modern tool for presenting both financial and non-financial information, including environmental, social, and governance (ESG) aspects, offering a comprehensive view of enterprise performance and value creation. The paper identifies key obstacles to the implementation of international accounting standards in Ukraine, such as legal inconsistencies, limited

infrastructure, and inadequate professional training among accounting personnel. It outlines possible development pathways with an emphasis on the consistent integration of sustainable development principles, which are vital for building trust among stakeholders and supporting long-term economic growth in the national context. European integration is noted as a powerful driver for modernizing corporate governance. In this context, the introduction of advanced digital technologies, effective management tools, and integrated reporting practices is seen as essential for assessing risks, uncovering new opportunities, and improving managerial decision-making. The article also addresses the importance of embedding corporate social responsibility (CSR) into the strategic management system, arguing that it enhances innovation, risk management, enterprise adaptability, and overall profitability. Further, the paper stresses the need for a robust and transparent information system capable of delivering reliable, relevant, and timely data to meet the needs of a wide range of stakeholders, including investors, regulators, and civil society. Financial reporting must evolve to serve not only as a compliance mechanism but also as a foundation for deep economic analysis and forward-looking strategic planning. In conclusion, the article calls for a coordinated effort to adopt international best practices in accounting and corporate governance. It positions integrated reporting as a cornerstone for financial transparency and sustainable development, and as a key step toward the modernization of Ukraine's economy in line with European values and integration objectives.

Keywords: accounting, financial transparency, integrated reporting, sustainable development, reporting management, corporate governance, non-financial information, international standards.

Постановка проблеми. Сучасний етап розвитку національної економіки характеризується динамічними трансформаціями, зумовленими глобальними викликами, цифровізацією бізнесу, зростанням екологічної відповідальності та потребою в прозорості управлінських рішень. В умовах євроінтеграції України особливої актуальності набуває модернізація бухгалтерської системи відповідно до концепції сталого розвитку. Бухгалтерський облік має не лише відповідати міжнародним стандартам, а й забезпечувати інформаційну підтримку для прийняття рішень, орієнтованих на довгострокову цінність і соціальну відповідальність. Особливо важливою є звітна функція обліку, оскільки саме звітність формує основу для аналізу, оцінки ризиків і прогнозування. Інтегрована звітність, яка поєднує фінансові та нефінансові показники, сприяє прозорості, ефективній комунікації зі стейкхолдерами та підвищенню довіри до бізнесу.

Водночас національна система обліку стикається з низкою проблем: недостатня адаптація до міжнародних стандартів, фрагментарне впровадження принципів сталого розвитку, слабка інтеграція фінансової та управлінської звітності. Євроінтеграція вимагає не лише технічних змін, а й нової парадигми фінансового мислення, заснованої на прозорості, довірі та стратегічній стійкості.

Актуальність дослідження зумовлена потребою в системному аналізі викликів і перспектив трансформації національної бухгалтерської системи на засадах сталого розвитку, з урахуванням міжнародного досвіду та пріоритетів державної політики.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. У процесі дослідження питань удосконалення звітної функції національної системи бухгалтерського обліку та впровадження інтегрованої звітності як інструменту фінансової прозорості важливо враховувати наукові здобутки провідних вітчизняних і зарубіжних дослідників. Зокрема, значну увагу формуванню концептуальних

засад інтегрованої звітності приділяли К.В. Безверхий [6; 7], М.І. Бондар, Л.В. Гуцаленко [9], В.В. Євдокимов, І.В. Жиглей, В.М. Жук, Р.Дж. Екклз, Н.А. Каморджанова, Р.О. Костирко [11], М.П. Кжус, С.А. Кузнецова, О.А. Лаговська, Н.О. Лоханова [15] та інші науковці, які досліджують проблематику взаємозв'язку фінансової та нефінансової інформації у звітності підприємств.

Наукова спільнота України традиційно приділяє значну увагу проблемам трансформації фінансової звітності, що підтверджується працями О. Бородкіна, Ф. Бутинця, Ю. Верига, А. Герасимовича, О. Гриценка [8], Т. Давидюк [10], В. Добровського, О. Зоріної, С. Зубілевич, О. Коробка, Р. Костирка [11], В. Костюченка та інших авторів. Їхні дослідження охоплюють як технічні аспекти складання звітності, так і стратегічні підходи до її використання в управлінні. У контексті інтеграції національної системи обліку до глобального середовища важливим є також аналіз напрацювань зарубіжних учених – Л. Бернстайна, М. Ван Бреда, М. Кутера, В. Петрушевської [18], Я. Соколова, Е. Хендріксена та інших, які підкреслюють взаємозв'язок між звітністю, прийняттям управлінських рішень і стійкістю розвитку бізнесу.

Аналіз сучасної літератури показує, що питання модернізації бухгалтерського обліку в умовах сталого розвитку активно досліджується як в Україні, так і за кордоном. Важливі аспекти, такі як впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності, управління ризиками в обліку та використання цифрових технологій для підвищення ефективності звітності, розглядають вчені, зокрема О.В. Олійник, Л.П. Петрашко [19], Ф.Ю. Сафанова та Дж. Серафейм. Особливу увагу приділено ролі інформаційних систем у прозорості звітності та адаптації управлінських підходів до вимог сталого розвитку.

Попри значний науковий доробок, питання адаптації інтегрованої звітності до українських реалій залишається відкритим. Відсутність еди-

ного підходу, що враховує національні особливості та законодавство, знижує її прозорість та інформативність. Це вимагає розробки комплексної концепції для впровадження принципів сталого розвитку в облікову практику, що сприятиме підвищенню якості корпоративного управління, довіри до фінансової інформації та конкурентоспроможності підприємств в умовах євроінтеграції.

Метою статті є визначення основних викликів та перспектив розвитку національної системи бухгалтерського обліку України, зокрема в частині управління функцією звітування та запровадження інтегрованої звітності як інструменту підвищення фінансової прозорості.

Виклад основного матеріалу дослідження. Сучасна система бухгалтерського обліку в Україні перебуває на етапі глибокої трансформації, що обумовлена як внутрішніми економічними викликами, так і зовнішніми імперативами, пов'язаними з євроінтеграційним курсом держави. Зростаюча потреба у підвищенні фінансової прозорості, зміцненні довіри інвесторів, стейкхолдерів і регуляторів, а також запровадження принципів сталого розвитку вимагають впровадження нових підходів до обліку та звітності [5]. Однією з перспективних відповідей на ці виклики є впровадження інтегрованої звітності, яка дозволяє об'єднати фінансову, нефінансову, екологічну, соціальну та управлінську інформацію в єдину структуру [7].

Передумови формування інтегрованої звітності пов'язані з такими ключовими чинниками: глобалізацією економічних процесів і уніфікацією звітних стандартів; необхідністю оцінки не лише фінансових результатів, а й нематеріальних активів та соціального впливу; потребою в інструментах довгострокового стратегічного планування; зростанням очікувань користувачів звітності щодо якості, повноти та прозорості інформації; активним розвитком інформаційних технологій, що дозволяють формувати комплексні інтегровані звіти.

У цьому контексті подальше дослідження фокусується на трьох ключових складових, що впливають на формування ефективної системи інтегрованої звітності.

1. Аналіз поточного стану бухгалтерського обліку в Україні:

• *Огляд нормативно-правового регулювання.* Система бухгалтерського обліку в Україні функціонує на підставі ключових законодавчих актів, серед яких основоположне значення має Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Він встановлює загальні вимоги до організації обліку, принципи ведення фінансової звітності та повноваження органів, відповідальних за її регулювання. Крім того, широко застосовуються національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), які регламентують облік окремих об'єктів активів,

зобов'язань та операцій [17]. Для підприємств, що зобов'язані переходити на міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) – зокрема у публічному секторі чи серед великих компаній – передбачено саме їх застосування, що сприяє узгодженості з глобальною практикою.

Водночас в умовах економічної трансформації та впровадження принципів сталого розвитку актуальною проблемою залишається фрагментарність оновлення нормативної бази. Зміни часто мають реактивний, а не системний характер, що ускладнює гармонізацію звітності з міжнародними вимогами та сучасними трендами прозорості, цифровізації й інтеграції ESG-компонентів [16].

У цьому контексті важливим є створення науково-методичного та нормативного забезпечення звітності сталого розвитку, що має багаторівневу структуру – від міжнародних ініціатив до національних стратегічних документів. Зведена характеристика цих джерел представлена в таблиці 1.

• *Виявлення основних проблем у застосуванні міжнародних стандартів фінансової звітності.* Серед основних труднощів впровадження МСФЗ – відсутність належної методологічної підтримки, дефіцит кваліфікованих фахівців, низький рівень автоматизації обліку та неврегульованість податкових питань, що суперечать підходам МСФЗ. До того ж деякі підприємства сприймають МСФЗ лише як формальність, а не як інструмент ефективного управління. Наведена таблиця дозволяє оцінити не лише стан нормативного поля, а й виявити інституційні прогалини, які стримують впровадження інтегрованої звітності. Зокрема, національне законодавство ще не передбачає обов'язковості підготовки нефінансових або інтегрованих звітів, тоді як європейські директиви, зокрема CSRD, вже активно просувають ці підходи [13].

Важливу роль у підтримці сталого обліку відіграють міжнародні ініціативи, зокрема GRI Standards та Integrated Reporting Framework, які можуть стати основою для майбутніх нормативних актів в Україні. Не менш значущою є інтеграція Цілей сталого розвитку ООН (SDGs) в облікову практику – це сприяє прозорості, демонстрації соціальної відповідальності та зміцненню довіри інвесторів і суспільства. Отже, оновлення нормативної бази має стати не лише реакцією на ринкові виклики, а й стратегічним інструментом формування сталого економічного середовища на засадах прозорості, підзвітності та інновацій.

2. Управління функцією звітування:

• *Значення управління звітністю для фінансової прозорості.* Фінансова звітність виступає не лише засобом фіксації результатів діяльності, але й ключовим елементом управлінської функції. Управління процесами складання звітності забез-

Таблиця 1 – Методичне та правове забезпечення інтегрованої та нефінансової звітності сталого розвитку

Рівень регулювання	Назва документа / ініціативи	Орган / Установа	Сутність / Значення для сталого розвитку
Міжнародний	Стандарти GRI (Global Reporting Initiative)	GRI (Нідерланди)	Найбільш поширена система стандартів для складання звітів у сфері сталого розвитку. Забезпечує порівнянність, прозорість та доступність нефінансової інформації
Міжнародний	Ініціатива щодо інтегрованої звітності (Integrated Reporting Framework)	IIRC	Поєднання фінансової та нефінансової інформації для розкриття повної картини створення вартості підприємства
Міжнародний	Цілі сталого розвитку ООН (SDGs)	Організація Об'єднаних Націй	Глобальні орієнтири та мета для сталого розвитку, які компанії можуть відображати у звітності
Європейський	Директива ЄС 2014/95/EU та CSRD	Європейська Комісія	Вимагає розкриття інформації про екологічні, соціальні та управлінські аспекти (ESG). CSRD поглиблює вимоги
Національний	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»	Верховна Рада України	Визначає принципи складання фінансової звітності з урахуванням міжнародних стандартів
Національний	Стратегія сталого розвитку «Україна–2030»	Кабінет Міністрів України	Напрямки трансформації економіки з урахуванням принципів сталого розвитку.
Національний	Наказ Мінфіну № 117 від 28.02.2017 р.	Міністерство фінансів України	Впровадження МСФЗ, включаючи розкриття інформації про ризики та екологічні зобов'язання
Методичний	Методичні рекомендації з підготовки нефінансової звітності	Наукові установи, профільні організації	Допомагають суб'єктам господарювання формувати інтегровану / нефінансову звітність

Джерело: сформовано на базі [1; 2; 4; 8–12]

печує контроль за якістю даних, їх своєчасністю, точністю та відповідністю міжнародним вимогам. Успішне управління звітністю сприяє формуванню прозорого інформаційного середовища, що підвищує довіру до підприємства з боку інвесторів, кредиторів і державних органів.

- *Використання цифрових технологій для автоматизації облікових процесів.* Інтенсивне впровадження цифрових рішень – таких як ERP-системи, хмарні платформи, аналітичні панелі та штучний інтелект – дозволяє автоматизувати облікові операції, знизити ризик помилок і зменшити адміністративне навантаження. Завдяки таким інструментам стає можливою оперативна трансформація даних у форму, придатну для інтегрованого звітування, що забезпечує швидке реагування на зміни в зовнішньому середовищі.

3. Інтегрована звітність як інструмент фінансової прозорості:

- *Переваги та недоліки інтегрованої звітності.* Серед головних переваг інтегрованої звітності – її здатність надавати цілісне уявлення про бізнес-модель, стратегію, управління ризиками, соціальні та екологічні впливи діяльності підприємства. Такий підхід дозволяє не лише оцінювати минулі результати, але й формувати бачення майбутнього розвитку. До недоліків можна віднести складність адаптації цього формату до україн-

ських умов, нестачу методичних рекомендацій і відсутність законодавчого регулювання [10; 14].

- *Досвід міжнародних компаній у застосуванні інтегрованої звітності.* Світова практика демонструє успішні приклади впровадження інтегрованої звітності в таких країнах, як ПАР, Велика Британія, Нідерланди, Японія. Зокрема, у цих країнах активно використовується методологія <IR> (Integrated Reporting), запропонована Міжнародною радою з інтегрованої звітності (IIRC). Вона базується на концепції створення вартості в короткостроковій, середньостроковій та довгостроковій перспективах.

- *Перспективи запровадження інтегрованої звітності в Україні.* Для успішного впровадження інтегрованої звітності в Україні необхідно створити правову базу, активізувати роль професійних об'єднань бухгалтерів, розробити національні методичні рекомендації та проводити освітні заходи для підвищення обізнаності підприємств. Інтегрована звітність може стати не лише інструментом звітування, а й стратегічного управління, орієнтованого на досягнення цілей сталого розвитку. Вона сприяє прозорості, формуванню позитивної репутації та зміцненню довіри інвесторів і зацікавлених сторін, що підтверджується міжнародними документами та підходами до складання нефінансової звітності.

Серед форматів нефінансової звітності, які можуть застосовувати суб'єкти господарювання, виділяють кілька типів:

Соціальний звіт у довільній формі підприємства можуть складати самостійно, орієнтуючись на власні підходи до структури та змісту. Проте відсутність уніфікованих методичних рамок часто призводить до нерівномірного розкриття інформації: частина даних подається надмірно, інша – поверхнево або неповно. У зв'язку з цим в Україні актуалізується питання розроблення національних стандартів сталого розвитку з урахуванням міжнародних підходів і національної специфіки. Важливим кроком у цьому напрямі є створення Платформи звітності сталого розвитку та інвестицій, що сприяє стандартизації звітності за міжнародними та європейськими вимогами. Уніфікація має передбачати розкриття однакових ключових показників усіма підприємствами, незалежно від форми власності, що забезпечить прозорість, порівнюваність і довіру до звітної інформації. Насамперед це стосується впливу на довкілля, соціальних ініціатив, корпоративного управління та інших ESG-аспектів, важливих для інвесторів, держави й суспільства [16].

Нефінансова звітність має охоплювати як кількісні, так і якісні аспекти діяльності підприємства. До кількісних індикаторів відносяться:

- частка підприємства на відповідному ринку товарів, робіт або послуг;
- масштаби та географія ділових відносин як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринках;
- обсяги зовнішньоекономічної діяльності;
- наявність унікальної конкурентоспроможної продукції, яка відповідає міжнародним стандартам;
- темпи створення нових робочих місць;
- активність на фондовому ринку (наприклад, динаміка котирувань, рівень прибутковості та обсяг дивідендів);
- інноваційно-інвестиційна активність підприємства.

Якісні показники характеризують глибокі аспекти функціонування підприємства, зокрема:

- Імідж та ділова репутація (гудвіл), що формуються через стабільність, партнерські відносини, лідерство на ринку та професіоналізм управлінців.
- Соціальна відповідальність, що проявляється в підтримці програм боротьби з безробіттям, фінансуванні соціальних ініціатив, розвитку інфраструктури та благодійності.
- Екологічна відповідальність, що включає зменшення впливу на довкілля, розвиток екологічних технологій, інвестування в екоініціативи та боротьбу з забрудненням.

У системі нефінансової звітності важливу роль відіграє стратегічне планування. Інтегрова-

ний підхід до звітування включає не лише ретроспективний аналіз, а й перспективне бачення розвитку. Підприємства повинні відображати свої коротко-, середньо- та довгострокові цілі, плани дій, ризики, можливості та очікувані результати в межах єдиної стратегії.

До основних типів звітності, орієнтованих на принципи сталого розвитку, належать:

- Звіт про прогрес у реалізації принципів Глобального договору ООН, обов'язковий для учасників ініціативи. Він охоплює питання прав людини, екології, трудових стандартів і антикорупційної діяльності.

- Звітність за стандартами GRI (Global Reporting Initiative), що включає опис стратегії компанії, системи управління, а також економічні, екологічні та соціальні результати.

- Інтегрована звітність, що поєднує фінансові та нефінансові аспекти діяльності, включаючи розділи про зовнішнє середовище, управління, бізнес-модель, оцінку ризиків і можливостей, ресурси, продуктивність, майбутнє та методологію складання звіту.

В умовах національного законодавства особливої значущості набуває управлінський звіт, який відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» є обов'язковим для окремих підприємств з 31 грудня 2018 року. Він поєднує елементи фінансової, соціальної та екологічної звітності та фактично виступає українським аналогом інтегрованої звітності. Методичні рекомендації до його складання охоплюють широкий спектр нефінансових аспектів, важливих для стратегічного розвитку компанії [19].

Враховуючи сучасні підходи до розкриття нефінансової інформації, в Україні та світі активно впроваджуються різні формати звітів, що висвітлюють соціальну відповідальність, екологічну ефективність та корпоративне управління. Кожен формат має свої особливості, стандарти, рівень деталізації та нормативне підґрунтя. Нижче представлено порівняльну характеристику основних форматів нефінансової звітності (таблиця 2), що можуть бути використані для забезпечення прозорості та реалізації принципів сталого розвитку.

Попри різноманіття підходів, у практиці спостерігається фрагментарність і нестабільність нормативно-методичного забезпечення звітності сталого розвитку. Відсутність уніфікованих підходів створює плутанину, особливо для підприємств із обмеженими ресурсами. Це зумовлює потребу у формуванні узгодженої нормативної бази, що спирається на міжнародні стандарти та водночас враховує особливості українського бізнес-середовища.

Висновки. У результаті дослідження встановлено, що інтегрована звітність є ефективним інструментом підвищення прозорості, форму-

Таблиця 2 – Порівняльна характеристика форматів нефінансової звітності

№ з/п	Формат звітності	Характеристика	Основні компоненти	Стандарти / системи	Особливості / зауваження
1	Соціальний звіт (у довільній формі)	Формується підприємством за власною структурою	Соціальні ініціативи, корпоративна відповідальність	Власні підходи підприємства	Може бути неповним або перевантаженим
2	Звіт про прогрес реалізації принципів Глобального договору ООН	Обов'язковий для підписантів Глобального договору	Права людини, екологія, трудові права, антикорупція	UN Global Compact	Має чітку структуру і вимоги
3	Звіт за системою GRI	Вважається міжнародним стандартом нефінансової звітності	Економічні, екологічні, соціальні показники, стратегія	GRI Standards	Забезпечує порівнюваність даних
4	Інтегрована звітність	Поєднання фінансових і нефінансових аспектів	Огляд, стратегія, бізнес-модель, ризики, ресурси	IIRC Framework	8 розділів, фокус на створення цінності
5	Управлінський звіт	Є обов'язковим згідно із законом для окремих підприємств	Фінансові показники, екологічні та соціальні аспекти	Методичні рекомендації Мінфіну	Містить елементи сталого розвитку та інтеграції

Джерело: сформовано на базі [3, 4]

вання довіри стейкхолдерів і стратегічної орієнтації управлінських рішень. Попри поступову інтеграцію українського обліку до міжнародних стандартів, трансформацію стримують обмежена методична база, складність адаптації МСФЗ та слабка цифрова інфраструктура. Цифровізація звітності підвищує точність і релевантність облікових даних, а інтегрована звітність забезпечує комплексне відображення створення цінності у фінансовому, екологічному та соціальному вимірах. Міжнародний досвід доводить ефективність цього підходу за умови належної нормативної та освітньої підтримки. Впровадження в Україні потребує адаптації до національних умов. У статті визначено ключові виклики та окреслено напрями вдосконалення облікової системи: гармонізацію стандартів, оновлення нормативної бази й цифрову трансформацію.

З огляду на викладене, пропонується низка практичних рекомендацій щодо вдосконалення системи обліку та звітування в Україні:

1. На державному рівні:

- Ініціювати розробку нормативно-правових актів щодо впровадження інтегрованої звітності з урахуванням концептуальних положень IIRC.

- Розробити національні методичні рекомендації щодо складання інтегрованих звітів для підприємств різних галузей і розмірів.

- Створити державні програми цифрової трансформації бухгалтерського обліку з акцентом на прозорість, підзвітність та відповідальність.

2. Для підприємств:

- Поетапно впроваджувати інтегровану звітність, поєднуючи фінансову та нефінансову інформацію з урахуванням специфіки діяльності.

- Інвестувати в сучасні цифрові рішення, які сприятимуть автоматизації облікових процесів і підвищенню достовірності даних.

- Впроваджувати внутрішні політики управління звітністю, орієнтовані на створення довгострокової цінності та сталий розвиток.

Список використаних джерел:

1. ACCA report: Understanding Investors: directions for corporate reporting. URL: <http://www.accaglobal.com/content/dam/acca/global/PDFtechnical/financial-reporting/pol-afb-ui02.pdf> (дата звернення: 31.03.2025).
2. GRI G4 Food Processing Sector Disclosures (Звіт GRI G4 в секторі харчової промисловості). URL: <https://www.globalreporting.org/resource/library/GRI-G4-Food-Processing-Sector>. (дата звернення: 29.03.2025).
3. Schaltegger S., Katherine L. Christ, Julius Wenzig, Roger L. Burritt. Corporate sustainability management accounting and multi-level links for sustainability – A systematic review. *Int J Manag Rev.* 2022, No. 24. P. 480–500. (дата звернення: 01.04.2025).
4. Stefan Schaltegger a, Roger L. Burritt. Sustainability accounting for companies: Catchphrase or decision support for business leaders? *Journal of World Business.* 2010. No. 45. P. 375–384. (дата звернення: 01.04.2025).
5. Атамас П.Й. Інтегрована корпоративна звітність: проблеми впровадження. *Академічний огляд.* 2015. № 1(42). С. 78–85.
6. Безверхий К., Поддубна Н., Мошковська О. Міжнародна стандартизація нефінансової звітності. *Економічний простір. Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право.* 2023. № 3. С. 83–91.
7. Безверхий К.В. Методичні засади формування інтегрованої звітності підприємства. *Облік і фінанси.* 2014. № 3(65). С. 8–14.

8. Гриценко О.І. Фактори впливу соціальні аспекти діяльності на формування інтегрованої звітності. *Проблеми інноваційного розвитку економіки України*: збірник наукових праць з актуальних проблем економічних наук. Наукова організація «Перспектива»: у 2-х частинах. Дніпропетровськ: Видавничий дім «Гельветика». 2014. Ч. 1. С. 145–152.

9. Гуцаленко Л.В., Марчук У.О. Інтегрована звітність – концепції та парадигми обліку в досягненні цілей сталого розвитку. *Електронний журнал «Ефективна економіка»*. 2021. № 7. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9069> (дата звернення: 02.04.2025).

10. Давидюк Т.В. Конвергенція бухгалтерської та соціальної звітності в частині людського капіталу: розвиток існуючих підходів. *Економіка: реалії часу*. 2012. № 2(3). С. 123–129. URL: <http://www.economics.opu.ua/n3.html> (дата звернення: 02.04.2025).

11. Костирко Р.О., Лісничка Т.В. Інтегрована звітність – інструмент забезпечення сталого розвитку суспільства. *Економіка. Менеджмент. Підприємництво*. 2012. № 24 (I). С. 189–195.

12. Кравченко О.В., Овчарова Н.В. Теоретичні та методичні засади формування інтегрованої звітності в Україні. *Економіка і суспільство*. Вип. 6.. 2016. С. 359–366.

13. Крюкова І.О., Руденко С.В., Накісько О.В. Цифровізація як інструмент забезпечення сталого обліку. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит*. 2022. Випуск 77. С. 178–184.

14. Кузіна Р.В. Підготовка інтегрованої корпоративної звітності на основі системи збалансованих показників. *Вісник Одеського національного університету. Економіка*. 2015. Т. 20. Вип. 2. С. 190–195.

15. Лоханова Н.О. Інтегрована звітність як продукт цілісної обліково-аналітичної системи. *Вісник соціально-економічних досліджень*. 2012. Вип. 4(47). С. 50–56.

16. Мулик Т.О., Ващілова Н.В. Інтегрована звітність підприємства: стан та перспективи розвитку. *Електронний журнал «Ефективна економіка»*. 2019. № 11. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7404> (дата звернення: 02.04.2025).

17. Муравський В.В. Формування та подання інтегрованої звітності з використанням інтернет-технологій. URL: <http://zsas.zhitomir.org/ru/forum> (дата звернення: 31.03.2025).

18. Петрушевська В.В., Соболева Я.С. Перспективи впровадження інтегрованої звітності як інструменту підвищення інвестиційної привабливості українських підприємств. *Потенціал стійкого розвитку та фінансова безпека соціально-економічних систем*: I Всеукраїнська науково-практична конференція (17 – 18 жовтня 2013 р.). Сімферополь : ВД «АРІАЛ». 2013. С. 249–252.

19. Стратегія сталого розвитку: Європейські горизонти: підручник / І.Л. Якименко, Л.П. Петрашко, Т.М. Димань, О.М. Салавор, Є.Б. Шаповалов, М.А. Галабурда, О.В. Ничик, О.В. Мартинюк. Київ : НУХТ, 2022. 337.

References:

1. ACCA report: Understanding Investors: directions for corporate reporting. Available at: <http://www.accaglobal.com/content/dam/acca/global/PDFtechnical/financial-reporting/pol-afb-ui02.pdf>

2. GRI G4 Food Processing Sector Disclosures. Available at: <https://www.globalreporting.org/resourcelibrary/GRI-G4-Food-Processing-Sector>

3. Schaltegger S., Katherine L. Christ, Julius Wenzig, Roger L. Burritt. (2022). Corporate sustainability management accounting and multi-level links for sustainability – A systematic review. *Int J Manag Rev*. no. 24, pp. 480–500.

4. Stefan Schaltegger a, Roger L. (2010) Burritt. Sustainability accounting for companies: Catchphrase or decision support for business leaders? *Journal of World Business*, no. 45. p. 375–384.

5. Atamas P. I. (2015) Intehrovana korporativna zvitnist: problemy vprovadzhenia. [Integrated Corporate Reporting: Implementation Challenges]. *Akademichnyi ohliad – Academic Review*. № 1(42). S. 78–85. (in Ukrainian)

6. Bezverkhyi K., Poddubna N., Moshkovska O. (2023) Mizhnarodna standartyzatsiia nefinansovoi zvitnosti. [International Standardization of Non-Financial Reporting] *Ekonomichnyi prostir. Zovnishnia torhivlia: ekonomika, finansy, pravo – Economic Space. Foreign Trade: Economics, Finance, Law*. № 3, S. 83–91. (in Ukrainian)

7. Bezverkhyi K. V. (2014) Metodychni zasady formuvannia intehrovanoi zvitnosti pidpriemstva. [Methodological Principles of Enterprise Integrated Reporting Formation]. *Oblik i finansy – Accounting and Finance*. № 3(65). S. 8–14. (in Ukrainian)

8. Hrytsenko O. I. (2014) Faktory vplyvu sotsialni aspektiv diialnosti na formuvannia intehrovanoi zvitnosti. [Impact Factors of Social Aspects of Activities on the Formation of Integrated Reporting]. *Problemy innovatsiinoho rozvytku ekonomiky Ukrainy: zbirnyk naukovykh prats z aktualnykh problem ekonomichnykh nauk*. Naukova orhanizatsiia “Perspektyva”: u 2-kh chastynakh. Dnipropetrovsk: Vydavnychiy dim “Helvetyka”. Ch. 1. S. 145–152. (in Ukrainian)

9. Hutsalenko L. V., Marchuk U. O. (2021) Intehrovana zvitnist – kontseptsii ta paradyhmy obliku v dosiahnenni tsilei staloho rozvytku. [Integrated Reporting: Accounting Concepts and Paradigms in Achieving Sustainable Development Goals] *Elektronnyi zhurnal “Efektyvna ekonomika” – Electronic Journal “Effective Economy”*. № 7. Available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9069> (in Ukrainian)

10. Davydiuk T. V. (2012) Konverhentsiia bukhgalterskoi ta sotsialnoi zvitnosti v chastyni liudskoho kapitalu: rozvytok isnuuiuchykh pidkhodiv. [Convergence of Accounting and Social Reporting in Human Capital: Development of Existing Approaches]. *Економіка: реалії часу – Economics: Realities of the Time*. Naukovyi zhurnal. № 2(3). S. 123–129. Available at: <http://www.economics.opu.ua/n3.html> (in Ukrainian)

11. Kostyrko R. O., Lisnych T. V. (2012) Intehrovana zvitnist – instrument zabezpechennia staloho rozvytku suspilstva. [Integrated Reporting: A Tool for Ensuring Sustainable Development of Society]. *Ekonomika. Menedzhment. Pidpriemnytstvo – Economics. Management. Entrepreneurship*. № 24 (I). S. 189–195. (in Ukrainian)
12. Kravchenko O. V., Ovcharova N. V. (2016) Teoretychni ta metodychni zasady formuvannia intehrovanoi zvitnosti v Ukraini. [Theoretical and Methodological Principles of Integrated Reporting Formation in Ukraine]. *Ekonomika i suspilstvo – Economics and Society*. Vyp. 6. S. 359–366. (in Ukrainian)
13. Kriukova I. O., Rudenko S. V., Nakisko O. V. (2022) Tsyfrovizatsiia yak instrument zabezpechennia staloho obliku. [Digitalization as a Tool for Ensuring Sustainable Accounting]. *Bukhhalterskyi oblik, analiz ta audit – Accounting, Analysis, and Audit*. Vypusk 77. S. 178–184. (in Ukrainian)
14. Kuzina R. V. (2015) Pidhotovka intehrovanoi korporativnoi zvitnosti na osnovi systemy zbalansovanykh pokaznykiv. [Preparation of Integrated Corporate Reporting Based on the Balanced Scorecard System]. *Visnyk Odeskoho natsionalnoho universytetu. Ekonomika – Bulletin of Odessa National University. Economics*. T. 20. Vyp. 2. S. 190–195. (in Ukrainian)
15. Lokhanova N. O. (2012) Intehrovana zvitnist yak produkt tsilisnoi oblikovo-analitychnoi systemy. [Integrated Reporting as a Product of a Holistic Accounting and Analytical System]. *Visnyk sotsialno-ekonomichnykh doslidzhen – Bulletin of Socio-Economic Studies*. Vyp. 4(47). S. 50–56. (in Ukrainian)
16. Mulyk T.O., Vashchilova N.V. (2019) Intehrovana zvitnist pidpriemstva: stan ta perspektyvy rozvytku. [Integrated Reporting of Enterprises: Current Status and Development Prospects]. *Elektronnyi zhurnal "Efektyvna ekonomika" – Electronic Journal "Effective Economy"*. № 11. Available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7404> (in Ukrainian)
17. Muravskyi V.V. Formuvannia ta podannia intehrovanoi zvitnosti z vykorystanniam internet-tekhnologii. [Formation and Presentation of Integrated Reporting Using Internet Technologies]. Available at: <http://zsas.zhitomir.org/ru/forum> (in Ukrainian)
18. Petrushevska V. V., Sobolieva Ya .S. (2013). Perspektyvy vprovadzhennia intehrovanoi zvitnosti yak instrumentu pidvyshchennia investytsiinoi pryvablyvosti ukrainskykh pidpriemstv. [Prospects for Implementing Integrated Reporting as a Tool to Enhance the Investment Attractiveness of Ukrainian Enterprises]. *Potensial stiikoho rozvytku ta finansova bezpeka sotsialno-ekonomichnykh system: I Vseukrainska naukovo-praktychna konferentsiia*. Simferopol: VD "ARIAL". S. 249–252. (in Ukrainian)
19. Stratehiia staloho rozvytku: Yevropeiski horyzonty. [Sustainable Development Strategy: European Horizons]: pidruchnyk / I. L. Yakymenko, L. P. Petrashko, T. M. Dyman, O. M. Salavor, Ye. B. Shapovalov, M. A. Halaburda, O. V Nychyk, O. V. Martyniuk (2022). Kyiv: NUKhT. S. 337. (in Ukrainian)

Стаття надійшла до редакції 11.04.2025