

DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2026-85-61>

УДК 657

ІМПЛЕМЕНТАЦІЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ЗВІТНОСТІ ЗІ СТАЛОГО РОЗВИТКУ У ПРАКТИКУ ВІТЧИЗНЯНИХ ПІДПРИЄМСТВ

IMPLEMENTATION OF EUROPEAN SUSTAINABILITY REPORTING STANDARDS INTO THE PRACTICE OF DOMESTIC ENTERPRISES

Івасечко Уляна Вікторівна

кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку і оподаткування,
Західноукраїнський національний університет
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3317-2306>

Ivasechko Uliana

West Ukrainian National University

У статті досліджено особливості імплементації міжнародних стандартів звітності зі сталого розвитку у практику вітчизняних підприємств. Розглянуто основні підходи до формування інформаційного середовища для складання інтегрованої звітності, визначено ключові міжнародні стандарти у сфері сталого розвитку. Проаналізовано проблеми та перспективи впровадження таких стандартів в Україні. Обґрунтовано необхідність інтеграції ESG-підходів (англ. Environmental, Social, Governance) у систему корпоративного управління підприємств та їх роль у трансформації облікової системи підприємств. Висвітлено перспективи застосування стандартів ESRS (англ. European Sustainability Reporting Standards) для підвищення прозорості, конкурентоспроможності та інвестиційної привабливості підприємств. Визначено ключові проблеми та перспективи впровадження стандартів сталого розвитку в Україні.

Ключові слова: сталий розвиток, нефінансова звітність, інтегрована звітність, ESG-фактори, міжнародні стандарти, бухгалтерський облік.

The article examines the features of implementing international sustainability reporting standards, particularly ESRS, into the practice of domestic enterprises. The relevance of the topic is determined by the growing need to increase corporate transparency, integrate ESG approaches into management systems, and comply with modern international requirements for non-financial reporting, which are key factors in enhancing the competitiveness and investment attractiveness of companies. The aim of the study is to identify effective methods for adopting sustainability standards in enterprise operations, to substantiate necessary changes in accounting systems, corporate governance, and integrated reporting processes. A comprehensive set of research methods was applied, including a systems approach, comparison and classification methods, analytical and logical analysis, process modeling, and evaluation of management decision effectiveness, which made it possible to identify main trends, challenges, and opportunities for integrating ESG indicators in domestic practice. The study highlights key directions for transforming accounting systems, including expanding accounting objects, introducing new indicators to assess environmental, social, and governance impacts, and automating data collection and processing to ensure reliability, comparability, and timeliness of reporting. The research also outlines the potential of ESRS standards to increase transparency, strengthen competitiveness, and improve investment appeal, while promoting a culture of sustainable management. The practical significance of the article lies in providing methodological recommendations for integrating international standards into accounting, corporate governance, and reporting processes, which can be used to optimize internal procedures, improve management decision-making, and adapt to European regulatory and stakeholder requirements. The findings contribute to the development of scientific and practical approaches to ensuring sustainable development and comprehensive enterprise performance management in modern conditions.

Keywords: sustainable development, non-financial reporting, integrated reporting, ESG-factors, international standards, accounting.



Постановка проблеми У сучасних умовах глобалізації та посилення вимог до прозорості бізнесу зростає значення інтегрованої звітності зі сталого розвитку. Вітчизняні підприємства дедалі частіше стикаються з необхідністю адаптації до міжнародних стандартів, що обумовлено інтеграційними процесами, залученням іноземних інвестицій та вимогами міжнародних партнерів. Проте процес імплементації таких стандартів супроводжується низкою труднощів, що потребують наукового осмислення та оцінки практичних технік імплементації нових цілей у систему бухгалтерського обліку та звітності вітчизняних підприємств.

Аналіз актуальних досліджень і публікацій. Дослідженням питання впровадження інтегрованої звітності займалися багато вітчизняних вчених-економістів та провідних спеціалістів галузі. Зокрема Мулик Т. О., Вашілова Н. В створили модель інтегрованої звітності, виділяючи такі основні етапи її побудови: розробка концептуальних засад інтегрованої звітності, визначення організаційно-методичних засад звітності і проведення оцінки та контролю інтегрованої звітності [1]. Макаренко І., Серпенінова Ю., Олексіч Ж., Костенко О., Пуговкіна Ю. здійснили порівняння підходів до складання і подання інтегрованої звітності у практиці вітчизняних та закордонних підприємств, вивчаючи методи кейс-стаді та бенчмарк-аналізу [2]. Солодовнік О., Майданник О. описали підходи до оцінки суттєвості у звітності про сталий розвиток згідно з міжнародними та європейськими стандартами [3]. Шерстюк О., Дем'яненко Т. вивчали інтегровану звітність у контексті інформаційного забезпечення бізнес-аналізу [4]. Остапчук С., Воляк Л. досліджували ставлення країн ЄС до запровадження обов'язкової звітності із сталого розвитку в контексті вимог Директиви ЄС про корпоративну звітність зі сталого розвитку [5]. Методичні засади формування інтегрованої звітності підприємств описані в працях Безверхого К. В. [6].

Дослідження обліково-аналітичного забезпечення формування звітності зі сталого розвитку підприємств також відображається в науковій літературі. Гуцаленко Л. В., Марчук У. О. описують парадигми обліку та інтегрованої звітності на основі їх взаємозв'язку між концептуальним інформаційним забезпеченням менеджерів всіх рівнів підприємства [7]. Танасієва М. М. показує інтеграцію економічної, соціальної та екологічної відповідальності

в систему бухгалтерського обліку, а також сучасні виклики облікової системи в контексті сталого розвитку та вимоги до її трансформації [8]. Струк Н., Демко Р. доводять доцільність імплементації міжнародних стандартів, створення міжфункціональних команд (бухгалтерія, екологія, HR, корпоративна відповідальність), розробки внутрішньої політики щодо збору, перевірки та інтеграції нефінансових даних, автоматизації процесів за допомогою інформаційних систем, підвищення кваліфікації, комунікації зі стейкхолдерами та зосередженості на довгострокових цілях сталого розвитку [9].

Ганусич В., Шімон В. описують стратегію запровадження обліку і звітності зі сталого розвитку в Україні протягом 2024–2030 рр., характеризуючи основні її напрями та заходи [10].

Скиба Г., Каліна І., Беженар І., вивчаючи питання сталого розвитку обліку в Україні, його виклики, прозорість та інтегровану звітність, узагальнюють методичне та правове забезпечення інтегрованої та нефінансової звітності сталого розвитку, а також формують порівняльну характеристику форматів нефінансової звітності: соціального звіту (у довільній формі), звіту про прогрес реалізації принципів Глобального договору ООН, звіту за системою GRI, інтегрованої звітності та управлінського звіту [11].

Не применшуючи вагомості наукових досліджень згаданих вчених-економістів, зауважимо, що методичні аспекти відображення інформації щодо сталого розвитку компаній у реєстрах бухгалтерського обліку та звітності потребують додаткових розробок. Тому є необхідність поглиблення та розширення досліджень у даному напрямку.

Виділення не вирішених раніше частин загальної проблеми. Наукові дослідження в основному зосереджені на теоретичних аспектах ESG-факторів або на міжнародних прикладах, водночас адаптація стандартів ESRS до умов українських підприємств практично не розроблена. Поряд із цим, більшість українських підприємств обліковують лише фінансові показники, тоді як стандарти ESRS передбачають комплексну інтеграцію екологічних, соціальних та управлінських факторів у фінансову звітність. Відсутність методичних рекомендацій щодо конкретних бухгалтерських методик ускладнює практичне їх впровадження.

Формулювання цілей статті (постановка завдання) полягає у необхідності ана-

лізу сучасних міжнародних підходів до формування інтегрованої звітності відповідно до стандартів ESRS, визначенні ключових принципів інтеграції ESG-факторів у систему бухгалтерського обліку та звітності вітчизняних підприємств, дослідженні методичних аспектів відображення екологічних, соціальних та управлінських показників у бухгалтерських регістрах, розробці практичних рекомендацій щодо імплементації стандартів ESRS у діяльність підприємств для підвищення прозорості та інвестиційної привабливості, а також у оцінці перспектив застосування міжнародних стандартів зі сталого розвитку вітчизняними підприємствами.

Виклад основного матеріалу дослідження. Сучасний етап розвитку світової економіки характерний переходом до концепції сталого розвитку, що передбачає збалансоване поєднання економічних, соціальних та екологічних складових діяльності підприємств.

Важливим етапом у формуванні глобального підходу до сталого розвитку стало ухвалення Підсумкового документа Саміту ООН «Перетворення нашого світу: Порядок денний

у сфері сталого розвитку до 2030 року», який визначив 17 Цілей сталого розвитку та орієнтири для держав і бізнесу [12]. В Україні ці положення імplementовано через Указ Президента України від 30.09.2019 № 722 [13], що визначає національні орієнтири розвитку, а також через Розпорядження Кабінету Міністрів України від 18.10.2024 № 1015-р щодо запровадження звітності зі сталого розвитку [14]. Зокрема нещодавно створена Стратегія запровадження підприємствами звітності зі сталого розвитку закріплює обов'язковість таких стандартів для великих компаній та підприємств з публічною відповідальністю, що зобов'язує звітувати за правилами Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) та European Sustainability Reporting Standards (ESRS). Основні положення Стратегії сталого розвитку України та їх представлення у звітності подано в таблиці 1.

В Україні зростає кількість компаній, які починають готувати звітність зі сталого розвитку відповідно до міжнародних стандартів. Це є позитивним сигналом, що відображає посилення усвідомлення значущості ESG-факторів у діяльності бізнесу. Водночас на

Таблиця 1

Основні положення Стратегії сталого розвитку України та їх представлення у звітності

Положення Стратегії сталого розвитку України	Представлення у звітності
Обов'язковість корпоративної звітності із сталого розвитку	Норма поширюється на підприємства, які становлять суспільний інтерес, публічні компанії, великі підприємства, компанії, що здійснюють діяльність у ЄС
Покрокове впровадження звітності зі сталого розвитку	Стратегія передбачає етапність запровадження стандартів: - з 1 січня 2025 р. – для великих підприємств; - з 1 січня 2026 р. – для зареєстрованих малих та середніх підприємств; - з 1 січня 2028 р. – для підприємств за межами ЄС, які мають філії/дочірні підприємства
Оприлюднення звітності	Для забезпечення прозорості та доступності для громадськості, звітність зі сталого розвитку повинна публікуватися у державних, комерційних реєстрах чи на веб-сайтах підприємств
Відповідальність і контроль	Суб'єкти аудиторської діяльності зобов'язані надати аудиторський звіт про відповідність звітності зі сталого розвитку згідно з вимогами Європейських стандартів звітності із сталого розвитку
Адаптація національного законодавства до законодавства ЄС	Стратегія передбачає застосування у звітності стандартів ESRS до 2030 року, що дозволяє українським компаніям бути конкурентоспроможними на європейських ринках
Таксономія ЄС для сталої діяльності	Запровадження єдиного електронного формату звітності, складеної згідно з ESRS для встановлення прозорої оцінки сталого розвитку компанії для інвесторів та зацікавлених сторін

Джерело: сформовано автором на підставі нормативних джерел бухгалтерського обліку [14; 15]

практиці спостерігається певна нерівномірність у розкритті окремих складових: екологічні та соціальні аспекти висвітлюються досить активно, тоді як питання управління – зокрема управлінські практики, процеси прийняття рішень, системи внутрішнього контролю та чинні політики – подаються більш узагальнено [16].

Для стейкхолдерів, зокрема банків, інвесторів, міжнародних партнерів і донорів, висвітлення в інтегрованій звітності підприємств показників ESG є індикатором надійності та зрілості компанії.

Дедалі частіше аналіз цих аспектів при ухваленні рішень щодо співпраці, фінансування чи інвестування набуває більшої значущості. Тому ігнорування або поверхневе висвітлення показників сталого розвитку у звітності вітчизняних підприємств може знизити довіру до компанії та обмежити її можливості на європейських ринках.

Огляд практик звітування зі сталого розвитку у 2024 році 30 провідних компаній ЄС та Великої Британії із десяти секторів економіки, головним фокусом якого були підходи до розкриття ESG-показників, формат подання нефінансової звітності та відповідність до міжнародних фреймворків показав, що компанії самостійно визначали підходи до подання нефінансових даних – або у вигляді окремого звіту (Звіт зі сталого розвитку, ESG-звіт тощо), або інтегруючи відповідну інформацію до річного звіту керівництва. Більша частина оприлюдненої звітності – інтегровані річні звіти, які поєднують фінансові показники з нефінансовими результатами діяльності. Водночас окремі підприємства продовжили додатково публікувати самостійні нефінансові звіти [17, с. 15].

Як бачимо, традиційна система фінансової звітності втрачає здатність повною мірою відображати реальний стан і перспективи розвитку суб'єктів господарювання, що обумовлює необхідність формування нових підходів до інформаційного забезпечення управління. Одним із таких підходів є впровадження інтегрованої (ESG) звітності, яка забезпечує розкриття інформації про вплив підприємства на довкілля, суспільство та якість корпоративного управління. Водночас компанії, які вже розкривають відповідну інформацію, часто не використовують повною мірою її потенціал як інструмент підвищення прозорості, довіри та конкурентоспроможності через відсутність системи нормативного регулювання та облікового забезпечення.

Станом на сьогодні розроблено 12 стандартів ESRS, що визначають вимоги до розкриття інформації у сфері сталого розвитку за чотирма напрямками: загальні стандарти, екологічні, соціальні та управлінські. Для їх ефективного впровадження у діяльність вітчизняних підприємств важливим є належне відображення цих стандартів у системі бухгалтерського обліку. Це сприятиме формуванню якісного інформаційного забезпечення та посиленню контролю за окремими видами активів, джерелами їх формування, господарськими процесами й операціями, а також дозволить ідентифікувати та враховувати ті об'єкти, які раніше не відображались в облікових реєстрах. Перелік стандартів ESRS, їх характеристики та імплементацію у систему бухгалтерського обліку і звітності підприємств наведено в таблиці 2.

У сучасних умовах зростає необхідність розробки методичних аспектів інтеграції стандартів ESRS у систему бухгалтерського обліку підприємств. Це зумовлено потребою гармонізації національної практики з європейськими вимогами та забезпеченням якісного й порівнюваного розкриття нефінансової інформації. Відсутність чітких методичних підходів ускладнює процес ідентифікації, оцінки та відображення ESG-показників у обліковій системі. Тому розробка відповідних рекомендацій сприятиме підвищенню достовірності звітності, її аналітичної цінності та ефективності управлінських рішень.

Імплементація стандартів ESRS у систему бухгалтерського обліку передбачає такі ключові напрями трансформації:

1. Розширення об'єктів бухгалтерського обліку: традиційна система обліку доповниться новими об'єктами, зокрема такими, як екологічні витрати, ESG-ризик, соціальні інвестиції, нефінансові активи (репутаційний капітал, людський капітал) та інші.

2. Модифікація облікової політики підприємства: підприємства повинні вводити додаткові аналітичні рахунки, розробляти внутрішні реєстри для обліку ESG-показників, визначати методи оцінки екологічних зобов'язань, встановлювати критерії суттєвості відповідно до ESRS.

3. Інтеграція фінансової та нефінансової інформації: згідно з вимогами ESRS, нефінансова інформація повинна бути узгоджена з фінансовою, ESG-показники повинні впливати на оцінку активів і зобов'язань, повинна

5. Цифровізація ESG-показників: виникає необхідність в автоматизації збору даних,

Таблиця 2

**Імплементация стандартів ESRS у систему бухгалтерського обліку
та звітності підприємства**

Назва стандарту	Розкриття інформації у бухгалтерських реєстрах та звітності
ESRS 1 (англ. General requirements) – Загальні вимоги	Визначають основні засади формування облікової політики щодо сталого розвитку компанії та його облікового забезпечення.
ESRS 2 (англ. General disclosures) – Загальні розкриття	
ESRS E1 (англ. Climate change) – Зміна клімату	Викиди парникових газів, витрати на декарбонізацію, обсяг викидів, екологічні витрати
ESRS E2 (англ. Pollution) – Забруднення	Викиди в повітря, воду та ґрунт, витрати на екологічні заходи, штрафні санкції
ESRS E3 (англ. Water and marine resources) – Водні та морські ресурси	Витрати на використання води, капітальні інвестиції на очищення води
ESRS E4 (англ. Biodiversity and ecosystems) – Біорізноманіття та екосистеми	Витрати на відновлення екосистем, екологічні резерви, вплив на природу
ESRS E5 (англ. Resource use and circular economy) – Ресурси та циклічна економіка	Кількість відходів, витрати на переробку матеріалів та перехід від одноразового до циклічного споживання
ESRS S1 (англ. Own workforce) – Власна робоча сила*	Заробітна плата, соціальні виплати, витрати на персонал, плинність кадрів, витрати на охорону праці
ESRS S2 (англ. Workers in the value chain) – Працівники у ланцюжку створення вартості	Витрати на контроль дотримання прав людини у своїх постачальників та партнерів, власні витрати на дотримання прав людини
ESRS S3 (англ. Affected communities) – Громади, що постраждали	Соціальні інвестиції, витрати на благодійність та корпоративну соціальну відповідальність
ESRS S4 (англ. Consumers and end-users) – Споживачі та кінцеві користувачі	Витрати на якість, безпеку продукції, рекламації
ESRS G1 (англ. Business conduct) – Ділова поведінка	Витрати на дотримання ділової поведінки, аудит, антикорупційні заходи, запобігання ризикам

*Власна робоча сила: фізичні особи, які перебувають у трудових відносинах з організацією, фізичні особи, які працюють з організацією за договорами цивільно-правового характеру, а також фізичні особи, яких надають компанії, що займаються діяльністю з працевлаштування.

Джерело: сформовано автором на основі [18]

інтеграції ERP-систем (англ. Enterprise Resource Planning), використанні загальної таксономії фінансової звітності, наприклад XBRL-тегування.

Висновки Імплементация стандартів ESRS у бухгалтерський облік підприємств означає перехід від традиційної фінансової моделі до інтегрованої обліково-аналітичної системи, яка охоплює екологічні, соціальні та управлінські аспекти діяльності. Такий підхід змінює роль бухгалтерського обліку — від інструмента фіксації господарських операцій до

джерела стратегічної інформації для управління сталим розвитком.

Це забезпечує підвищення прозорості бізнесу та рівня довіри з боку зацікавлених сторін, більш точну ідентифікацію та оцінку ризиків (зокрема кліматичних, соціальних і репутаційних), а також сприяє зростанню інвестиційної привабливості підприємств завдяки відповідності до міжнародних підходів до розкриття інформації. Крім того, інтеграція ESRS дозволяє покращити якість управлінських рішень за рахунок розширення аналітичної бази, під-

вищити ефективність внутрішнього контролю та забезпечити узгодженість між фінансовою і нефінансовою звітністю.

Важливим результатом є також наближення національної облікової практики до європейських вимог регулювання, що є осо-

бливо актуальним у контексті євроінтеграційних процесів. У довгостроковій перспективі це сприятиме формуванню стійких бізнес-моделей, орієнтованих на створення довгострокової вартості, та відповідальному веденню господарської діяльності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

- Мулик Т. О., Вацілова Н. В. Інтегрована звітність підприємства: стан та перспективи розвитку. *Ефективна економіка*. 2019. № 11. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7404>. DOI: 10.32702/2307-2105-2019.11.59 (дата звернення 23.03.2026).
- Макаренко І., Серпенінова Ю., Олексіч Ж., Костенко О., Пуговкіна Ю. (2023). Інтегрована звітність провідних компаній у сфері корпоративної соціальної відповідальності у ЄС та Україні: кейс-стаді та бенчмарк-аналіз. *Журнал інновацій та сталого розвитку*, 7 (1). 12. URL: <https://doi.org/10.51599/is.2023.07.01.12> (дата звернення 23.03.2026).
- Солодовнік О., Майданник О. (2024). Підходи до оцінки суттєвості у звітності про сталий розвиток згідно з міжнародними та європейськими стандартами. *Економіка та суспільство*, (63). URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-63-83> (дата звернення 23.03.2026).
- Шерстюк О. Інтегрована звітність в контексті інформаційного забезпечення бізнес-аналізу / О. Шерстюк Т. Дем'яненко. *Облік і фінанси*. 2023. № 4. С. 39-46. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2023_4_6 (дата звернення 23.03.2026).
- Остапчук С., Воляк Л. Наслідки запровадження обов'язкової звітності із сталого розвитку: критичний огляд міжнародної практики. *Облік і фінанси*. 2026. № 1(111). С. 36-44. URL: [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2026-1\(111\)-36-44](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2026-1(111)-36-44) (дата звернення 23.03.2026).
- Безверхий К. В. Методичні засади формування інтегрованої звітності підприємства. *Облік і фінанси*. 2014. № 3(65). С. 8–14. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2014_3_3 (дата звернення 23.03.2026).
- Гуцаленко Л. В., Марчук У. О. Інтегрована звітність – концепції та парадигми обліку в досягненні цілей сталого розвитку. *Ефективна економіка*. 2021. № 7. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9069>. DOI: 10.32702/2307-2105-2021.7.9 (дата звернення 23.03.2026).
- Танасієва М. М. (2026). Сучасні виклики облікової системи в контексті економічної, соціальної та екологічної відповідальності. *Економіка, управління та адміністрування*, (1(115), 120–130. URL: [https://doi.org/10.26642/eta-2026-1\(115\)-120-130](https://doi.org/10.26642/eta-2026-1(115)-120-130) (дата звернення 23.03.2026).
- Струк Н., Демко Р. (2025). Обліково-аналітичне забезпечення формування звітності зі сталого розвитку підприємств. *Український економічний часопис - Ukrainian Economic Journal*, (10), 110–116. URL: <https://doi.org/10.32782/2786-8273/2025-10-17> (дата звернення 23.03.2026).
- Ганусич В., Шімон В. (2025). Стратегія запровадження обліку і звітності зі сталого розвитку в Україні. *Київський економічний науковий журнал*, (10), 28-34. URL: <https://doi.org/10.32782/2786-765X/2025-10-4> (дата звернення 23.03.2026).
- Скиба Г., Каліна І., Беженар І. (2025). Сталий розвиток обліку в Україні: виклики, прозорість та інтегрована звітність. *Сталий розвиток економіки*, (2 (53), 595-602. URL: <https://doi.org/10.32782/2308-1988/2025-53-84> (дата звернення 23.03.2026).
- Перетворення нашого світу: порядок денний у сфері сталого розвитку до 2030 року. Організація Об'єднаних Націй. URL: https://files.acquia.undp.org/public/migration/ua/Agenda2030_UA.pdf
- Про Цілі сталого розвитку України на період до 2030 року. Указ Президента України від 30 вересня 2019 р. № 722. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/722/2019#Text>.
- Про схвалення Стратегії запровадження підприємствами звітності із сталого розвитку. Розпорядження Кабінету міністрів України від 18 жовтня 2024 р. № 1015-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1015-2024-%D1%80#Text>
- Про створення системи сприяння сталому інвестуванню та про внесення змін до Регламенту (ЄС) 2019/2088. Регламент (ЄС) 2020/852 Європейського Парламенту та Ради від 18 червня 2020 року. URL: <https://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2020/852/oj/eng>.
- Переосмислення ролі управління в ESG. КПМГ Україна. URL: <https://kpmg.com/ua/uk/home/media/press-releases/2025/10/pereosmyslennya-rol-i-upravlinnya-v-esg.html>
- ESG звітність: аналіз практик розкриття інформації. Офіс зеленого переходу. URL: <https://gto.dixigroup.org/assets/images/files/gto-reporting-survey.pdf>

18. Європейські стандарти звітності про сталий розвиток (ESRS). Стандарти ЄС щодо сталого розвитку. URL: <https://www.esgtool.eu/en/sustainability-standards>.

REFERENCES:

1. Mulyk T. O., Vashchilova N. V. Intehrovana zvitnist pidpriemstva: stan ta perspektyvy rozvytku [Integrated soundness of the enterprise and prospect of development]. *Efektivna ekonomika – Efficient economy*. 2019. № 11. Available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7404>. DOI: 10.32702/2307-2105-2019.11.59 (accessed March 23, 2026).
2. Makarenko I., Serpeninova Yu., Oleksich Zh., Kostenko O., Puhovkina Yu. (2023). Intehrovana zvitnist providnykh kompanii u sferi korporativnoi sotsialnoi vidpovidalnosti u YeS ta Ukraini: keis-stadi ta benchmark-analiz [Integrated reporting of csr leading companies in the eu and ukraine: case study and benchmark analysis]. *Zhurnal innovatsii ta staloho rozvytku – Journal of Innovations and Sustainability*, 7 (1). 12. Available at: <https://doi.org/10.51599/is.2023.07.01.12> (accessed March 23, 2026).
3. Solodovnik O., Maidannyk O. (2024). Pidkhody do otsinky suttievosti u zvitnosti pro stalyi rozvytok zghidno z mizhnarodnyimi ta yevropeiskymy standartamy [Approaches to the assessment of materiality in sustainable development reporting according to international and european standards]. *Ekonomika ta suspilstvo – Economy and society*, (63). Available at: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-63-83> (accessed March 23, 2026).
4. Sherstiuk O., Demianenko T. Intehrovana zvitnist v konteksti informatsiinoho zabezpechennia biznes-analizu [Integrated reporting in the context of information support of business analysis]. *Oblik i finansy – Accounting and Finance*. 2023. № 4. S. 39–46. Available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2023_4_6 (accessed March 23, 2026).
5. Ostapchuk S., Voliak L. Naslidky zaprovadzhennia oboviazkovoї zvitnosti iz staloho rozvytku: krytychnyi ohliad mizhnarodnoi praktyky [Consequences of the introduction of mandatory sustainability reporting: a critical review of international practice]. *Oblik i finansy – Accounting and Finance*. 2026. № 1(111). S. 36–44. Available at: [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2026-1\(111\)-36-44](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2026-1(111)-36-44) (accessed March 23, 2026).
6. Bezverkhyy K. V. Metodychni zasady formuvannia intehrovanoi zvitnosti pidpriemstva [Methodological bases of creating the enterprise's integrated reporting]. *Oblik i finansy – Accounting and Finance*. 2014. № 3(65). S. 8–14. Available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2014_3_3 (accessed March 23, 2026).
7. Hutsalenko L. V., Marchuk U. O. Intehrovana zvitnist – kontseptsii ta paradyhmy obliku v dosiahnenni tsilei staloho rozvytku [Integrated reporting – concepts and paradigms accounting to achieve sustainable development goals]. *Efektivna ekonomika – Efficient economy*. 2021. № 7. Available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9069> (accessed March 23, 2026) DOI: 10.32702/2307-2105-2021.7.9.
8. Tanasieva M. M. (2026). Suchasni vyklyky oblikovoї systemy v konteksti ekonomichnoi, sotsialnoi ta ekolohichnoi vidpovidalnosti [Modern challenges of the accounting system in the context of economic, social and environmental responsibility]. *Ekonomika, upravlinnia ta administruvannia – Economics, Management and Administration*, (1(115)), 120–130. Available at: [https://doi.org/10.26642/ema-2026-1\(115\)-120-130](https://doi.org/10.26642/ema-2026-1(115)-120-130) (accessed March 23, 2026).
9. Struk N., Demko R. (2025). Oblikovo-analitychne zabezpechennia formuvannia zvitnosti zi staloho rozvytku pidpriemstv [Accounting and analytical framework for the preparation of sustainability reports by enterprises]. *Ukrainskyi ekonomichnyi chasopys*, (10), 110–116. Available at: <https://doi.org/10.32782/2786-8273/2025-10-17> (accessed March 23, 2026).
10. Hanusych V., Shimon V. (2025). Stratehiia zaprovadzhennia obliku i zvitnosti zi staloho rozvytku v Ukraini [Implementation strategy for sustainable development accounting and reporting in ukraine]. *Kyivskyi ekonomichnyi naukovi zhurnal – Kyiv Economic Scientific Journal*, (10), 28–34. Available at: <https://doi.org/10.32782/2786-765X/2025-10-4> (accessed March 23, 2026).
11. Skyba H., Kalina I., Bezhenar I. (2025). Stalyi rozvytok obliku v Ukraini: vyklyky, prozorist ta intehrovana zvitnist [Sustainable development of accounting in ukraine: challenges, transparency and integrated reporting]. *Stalyi rozvytok ekonomiky – Sustainable economic development*, (2 (53)), 595–602. Available at: <https://doi.org/10.32782/2308-1988/2025-53-84> (accessed March 23, 2026).
12. Peretvorennia nashoho svitu: poriadok denni u sferi staloho rozvytku do 2030 roku. Orhanizatsiia Obiednanykh Natsii [Transforming our world: the 2030 Agenda for Sustainable Development. United Nations Ukraine. United Nations]. Available at: https://files.acquia.undp.org/public/migration/ua/Agenda2030_UA.pdf (accessed March 23, 2026).
13. Pro Tsili staloho rozvytku Ukrainy na period do 2030 roku [About the sustainable development goals of Ukraine for the period up to 2030]. Ukaz Prezydenta Ukrainy vid 30 veresnia 2019 r. № 722. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/722/2019#Text> (accessed March 23, 2026).

14. Pro skhvalennia Stratehii zaprovadzhennia pidpriemstvamy zvitnosti iz staloho rozvytku [On approval of the Strategy for the introduction of sustainable development reporting by enterprises]. Rozporiadzhennia Kabinetu Ministriv Ukrainy vid 18 zhovtnia 2024 r. № 1015-r. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1015-2024-%D1%80#Text> (accessed March 23, 2026).

15. Pro stvorennia systemy spriannia stalomu investuvanniu ta pro vnesennia zmin do Rehlamentu (YeS) 2019/2088 [On the establishment of a system for facilitating sustainable investment and amending Regulation (EU) 2019/2088]. Rehlament (YeS) 2020/852 Yevropeiskoho Parlamentu ta Rady vid 18 chervnia 2020 roku. Available at: <https://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2020/852/oj/eng> (accessed March 23, 2026).

16. Pereosmyslennia roli upravlinnia v ESG. KPMG Ukraina [Rethinking the role of governance in ESG. KPMG Ukraine]. Available at: <https://kpmg.com/ua/uk/home/media/press-releases/2025/10/pereosmyslennya-roli-upravlinnya-v-esg.html> (accessed March 23, 2026).

17. ESG zvitnist: analiz praktyk rozkryttia informatsii. Ofis zelenoho perekhodu. [ESG Reporting: An Analysis of Disclosure Practices. Green Transition Office]. Available at: <https://gto.dixigroup.org/assets/images/files/gto-reporting-survey.pdf> (accessed March 23, 2026).

18. Yevropeiski standarty zvitnosti pro stalyi rozvytok (ESRS). Standarty YeS shchodo staloho rozvytku [European sustainability reporting standards (ESRS). EU sustainability standards]. Available at: <https://www.esgtool.eu/en/sustainability-standards> (accessed March 23, 2026).

Дата надходження статті: 03.04.2026

Дата прийняття статті: 23.04.2026

Дата публікації статті: 30.04.2026