

УДК 338.1:364.052

DOI: <https://doi.org/10.32782/2708-0366/2025.23.13>**Скрипник С.В.**

доктор економічних наук, доцент,
Херсонський державний аграрно-економічний університет
(м. Херсон / м. Кропивницький)

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3004-6117>**Skrypnyk Svitlana**

Kherson State Agrarian and Economic University
(Kherson / Kropyvnytskyi)

ОБЛІК ВПЛИВУ СОЦІАЛЬНИХ ІНІЦІАТИВ НА ЕКОНОМІЧНИЙ РОЗВИТОК**ACCOUNTING THE IMPACT OF SOCIAL INITIATIVES
ON ECONOMIC DEVELOPMENT**

У статті досліджено сучасні підходи до обліку впливу соціальних ініціатив на економічний розвиток, зокрема використання методології Social Return on Investment (SROI), інтеграцію з міжнародними стандартами (GRI, SASB) та застосування цифрових технологій (Big Data, блокчейн). Розглянуто теоретичні основи обліку соціального впливу, такі як концепція спільного створення цінностей (Shared Value) та теорія сталого розвитку (Sustainable Development Theory). Проаналізовано практичний досвід впровадження методів обліку соціального впливу в Україні та за кордоном, зокрема програми підтримки освіти, охорони здоров'я та розвитку місцевих громад. Визначено ключові проблеми, такі як відсутність єдиної методології, складність вимірювання нематеріальних результатів та недостатність даних. Запропоновано рекомендації щодо вдосконалення системи обліку соціального впливу, включаючи розробку адаптованих методів, використання цифрових технологій та інтеграцію соціальних показників у фінансову звітність. Висновки статті підкреслюють важливість обліку соціального впливу для забезпечення сталого розвитку та підвищення ефективності управління соціальними ресурсами. Напрями подальших досліджень включають інтеграцію штучного інтелекту для прогнозування економічного ефекту соціальних програм та розробку правової бази для регулювання цифрових технологій.

Ключові слова: облік соціального впливу, економічний розвиток, SROI, сталий розвиток, цифрові технології, фінансова звітність, блокчейн, великі дані.

The article explores modern approaches to accounting for the impact of social initiatives on economic development, focusing on the use of the Social Return on Investment (SROI) methodology, integration with international standards (GRI, SASB), and the application of digital technologies (Big Data, blockchain). The theoretical foundations of social impact accounting, such as the concept of shared value and the theory of sustainable development, are examined. The practical experience of implementing social impact accounting methods in Ukraine and abroad is analyzed, including programs supporting education, healthcare, and local community development. Key challenges are identified, such as the lack of a unified methodology, the complexity of measuring intangible outcomes, and insufficient data. Recommendations for improving the social impact accounting system are proposed, including the development of adapted methods, the use of digital technologies, and the integration of social indicators into financial reporting. The article also underscores the need for standardized methodologies to address the current gaps in social impact measurement, particularly in the context of intangible benefits such as improved community well-being or enhanced corporate reputation. In Ukraine, the implementation of social impact accounting is still in its early stages, with limited examples of successful integration. The article also emphasizes the importance of integrating social indicators into financial reporting to ensure transparency and accountability. By adopting international standards such as GRI and SASB, Ukrainian organizations can align their reporting practices with global benchmarks, thereby improving their competitiveness and credibility on the international stage. In conclusion, the study demonstrates that social impact accounting is a critical tool for achieving sustainable development.

and improving the efficiency of social resource management. By addressing the existing challenges and leveraging digital technologies, Ukraine can enhance its capacity to measure and manage the impact of social initiatives, ultimately contributing to long-term economic and social progress.

Keywords: *social impact accounting, economic development, SROI, sustainable development, digital technologies, financial reporting, blockchain, Big Data, artificial intelligence.*

Постановка проблеми. Нинішній світ, що характеризується глобалізацією, соціальними трансформаціями та економічними викликами, змушує переосмислювати традиційні підходи до управління ресурсами та оцінки їх впливу на розвиток суспільства. Соціальні ініціативи, спрямовані на підтримку освіти, охорони здоров'я, захисту навколишнього середовища та розвитку місцевих громад, стають невід'ємною частиною стратегії підприємств та держав. Однак, незважаючи на значні інвестиції в соціальні програми, залишається недостатньо вивченим питання їх реального впливу на економічний розвиток.

Сучасні підходи до обліку та оцінки соціальних ініціатив значною мірою впливають на формування фінансових показників та управлінських рішень. Використання інноваційних методів, таких як соціальне звітування, методика SROI (Social Return on Investment) та інтеграція соціальних показників у фінансову звітність, сприяє підвищенню прозорості та ефективності соціальних програм. Ці зміни не лише покращують внутрішній контроль, а й зміцнюють довіру інвесторів, громадськості та зацікавлених сторін до результатів соціальної політики.

Разом з тим існує чимало викликів на шляху впровадження системного підходу до обліку соціального впливу. Серед них – відсутність єдиної методології, складність вимірювання нематеріальних результатів, недостатність даних та обмеженість інструментів для аналізу. З огляду на постійні зміни у сфері соціальної відповідальності та сталого розвитку, особливого значення набувають наукові дослідження щодо впровадження інноваційних підходів до обліку соціальних ініціатив. Вони дозволяють оцінити можливості новітніх інструментів, таких як Big Data, штучний інтелект та блокчейн, для оптимізації облікових процесів, покращення контролю та аналітики.

Актуалізація наукових підходів дозволяє прогнозувати розвиток методів обліку соціального впливу, сприяє раціональному управлінню ресурсами підприємств та забезпечує сталий економічний розвиток. Вирішення цієї проблеми є ключовим для підвищення ефективності соціальної політики, забезпечення прозорості використання ресурсів та формування довіри громадськості до результатів соціальних ініціатив.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Сучасні дослідження в галузі обліку та оцінки соціальних ініціатив активно зосереджуються на їх впливі на економічний розвиток, інтеграції соціальних показників у фінансову звітність та використання інноваційних методів оцінки. Porter M. E. & Kramer M. R. [1] підкреслюють, що соціальні ініціативи можуть приносити економічну вигоду, якщо вони інтегровані у бізнес-стратегії, але для цього потрібні методи обліку, які дозволяють оцінювати економічну віддачу від соціальних інвестицій. Вони також вказують на необхідність стандартизації таких методів.

Global Reporting Initiative (GRI) [2] пропонує міжнародні стандарти для звітності про соціальний, екологічний та економічний вплив, але вони не надають детальних методів для кількісної оцінки економічного ефекту, що свідчить про відсутність уніфікованого підходу до обліку соціального впливу.

Методологія Social Return on Investment (SROI) дозволяє оцінювати соціальний вплив у грошовому еквіваленті. Nicholls J. et al. [3] показують, що SROI є ефективним інструментом для оцінки соціальних програм, але її застосування обмежене через складність вимірювання нематеріальних результатів, таких як вплив на репутацію або соціальний капітал. Це підкреслює необхідність розробки нових методів для оцінки таких результатів.

Українські науковці, такі як Камінська І., Хома С., Чучук Ю. [4] розглядають важливість соціального обліку для оцінки і аналізу соціальних ініціатив, але не пропонують конкретних критеріїв або методів кількісної оцінки економічного ефекту. Скла-

рук І.П., Вовк Н.О. [5] досліджують використання цифрових технологій для обліку соціального впливу, але також не пропонують конкретних критеріїв для оцінки, що ускладнює порівняння різних соціальних ініціатив.

Epstein, M. J., Buhovac, A. R. [6] пропонують системний підхід до оцінки соціального впливу з використанням ключових показників ефективності (KPI), що дозволяє інтегрувати соціальні показники у фінансову звітність, але підкреслюють необхідність адаптації методів до специфіки галузей та регіонів.

Schaltegger S., Burritt R. [7] розглядають можливості використання Big Data та аналітики для оцінки соціального впливу, але вказують на необхідність подальших досліджень щодо їх застосування в умовах обмежених ресурсів.

Українські дослідники з питань обліку соціальних ініціатив Будько О.В. [8], Король С.Я. [9], Годнюк І.В., Семенишеної Н.В. [10], Андросенко О. [11] досліджують теоретичні аспекти інтеграції соціальних показників у систему обліку, але не пропонують конкретних методів для оцінки економічного ефекту, що вказує на необхідність подальших досліджень.

Мінц О. Ю., Камишнікова Е. В. [12] аналізують міжнародні стандарти, такі як ISO 26000, GRI, SA 8000 та їх впровадження, але не розглядають методологію оцінки соціального впливу, що є важливим для вимірювання та звітування про результати соціальних ініціатив.

Таким чином, незважаючи на значний прогрес у дослідженнях з проблеми обліку впливу соціальних ініціатив на економічний розвиток, залишається необхідність у розробці уніфікованих методів та критеріїв для оцінки соціального впливу, особливо в умовах обмежених ресурсів та різноманітності галузей.

Формулювання цілей статті. Метою статті є дослідження специфіки обліку впливу соціальних ініціатив на економічний розвиток, розкриття методологічних підходів до оцінки їх ефективності, виявлення ключових проблем та викликів, пов'язаних із вимірюванням соціального впливу, а також розробка пропозицій щодо вдосконалення системи обліку для забезпечення прозорості, ефективності та сталого розвитку.

Основний метод дослідження полягає у діалектичному підході до аналізу сучасного стану обліку соціальних ініціатив, оцінки їх впливу на економічний розвиток та визначення напрямів для вдосконалення методології. Використовуються також методи групування, аналізу, синтезу, порівняння міжнародного та національного досвіду, а також графічного зображення даних для візуалізації результатів дослідження.

Виклад основного матеріалу. Соціальні ініціативи, спрямовані на підтримку освіти, охорони здоров'я, захисту навколишнього середовища та розвитку місцевих громад, стали невід'ємною частиною стратегії підприємств та держав у XXI столітті. Зокрема, зростання уваги до соціальної відповідальності бізнесу (CSR) та сталого розвитку призвело до активного впровадження соціальних програм у різних галузях економіки. Наприклад, у 2015 році ООН прийняла Цілі сталого розвитку (Sustainable Development Goals, SDGs), які стали основним орієнтиром для соціальних ініціатив у всьому світі [1]. Цілі включають забезпечення якісної освіти, охорони здоров'я, гендерної рівності та інші соціальні аспекти, що підкреслює важливість обліку їх впливу на економічний розвиток.

У США та Європі соціальні ініціативи активно інтегруються у бізнес-стратегії з початку 2000-х років. Зокрема, компанії, такі як Unilever та Patagonia, стали піонерами у впровадженні соціальних програм, спрямованих на підтримку сталого розвитку та соціальної відповідальності [13]. У 2010 році Global Reporting Initiative (GRI) опублікувала стандарти для звітності про соціальний, екологічний та економічний вплив, що стало важливим кроком у стандартизації обліку соціальних ініціатив [2]. Ці стандарти дозволили підприємствам систематизувати дані про соціальний вплив та інтегрувати їх у фінансову звітність.

У 2016 році методологія Social Return on Investment (SROI) отримала широке визнання у Великобританії та інших країнах Європи. Ця методологія дозволяє оці-

нювати соціальний вплив у грошовому еквіваленті, що робить її ефективним інструментом для аналізу економічної віддачі від соціальних інвестицій [3]. Наприклад, у Великобританії програми підтримки освіти та охорони здоров'я оцінювалися за допомогою SROI, що дозволило визначити їх вплив на економічний розвиток регіонів.

У 2017 році Європейський Союз запустив програму «Європа 2020», яка включала соціальні ініціативи, спрямовані на підтримку зайнятості, освіти та інновацій [14]. Ця програма стала важливим кроком у інтеграції соціальних показників у систему обліку та оцінки економічного розвитку. У Німеччині та Швейцарії з 2018 року розпочалися активні розробки щодо застосування методів обліку соціального впливу в корпоративній звітності, що сприяло підвищенню прозорості та ефективності соціальних програм.

У Азії Японія та Південна Корея стали лідерами у впровадженні соціальних ініціатив, починаючи з 2019 року. Зокрема, у Японії програми підтримки старіючого населення оцінювалися за допомогою методів обліку соціального впливу, що дозволило визначити їх економічний ефект [15]. У Південній Кореї соціальні ініціативи, спрямовані на підтримку малого та середнього бізнесу, інтегрувалися у державні програми розвитку, що сприяло зростанню економіки.

Україна також активно розвиває напрямки обліку соціальних ініціатив. Зокрема, з 2020 року українські підприємства почали використовувати міжнародні стандарти GRI для звітності про соціальний вплив [12]. Наприклад, компанія «Монобанк» реалізувала програму підтримки освіти, яка оцінювалася за допомогою показників соціального впливу. Це дозволило визначити економічний ефект програми та її вплив на розвиток регіону.

Сучасні наукові дослідження щодо обліку впливу соціальних ініціатив активно вивчають їх потенціал для підвищення ефективності управління соціальними ресурсами. Важливі роботи в цій галузі включають напрямки, відображені в таблиці 1.

Облік впливу соціальних ініціатив на економічний розвиток є важливим інструментом для забезпечення ефективного управління соціальними ресурсами. Сучасні підходи, такі як методологія SROI, стандарти GRI та використання Big Data, дозволяють оцінювати економічний ефект соціальних програм та інтегрувати їх результати у фінансову звітність. Однак залишаються невирішеними ключові аспекти, такі як відсутність єдиної методології та складність вимірювання нематеріальних результатів.

Соціальні ініціативи значно трансформують підходи до управління ресурсами та оцінки їх впливу на економічний розвиток завдяки інтеграції соціальних показників у систему обліку. Це дозволяє підприємствам та державним органам отримувати достовірні дані про ефективність соціальних програм у реальному часі, що усуває необхідність ретроспективної перевірки результатів. Наприклад, використання методології Social Return on Investment (SROI) дозволяє оцінювати соціальний вплив у грошовому

Таблиця 1

Напрями наукових досліджень обліку соціальних ініціатив

Напрямок дослідження	Основні результати	Джерела
Розробка методології обліку	Створення єдиного підходу до оцінки соціального впливу	Porter & Kramer, 2011 [1]
Використання SROI	Оцінка соціального впливу у грошовому еквіваленті	Nicholls et al., 2012 [3]
Інтеграція з GRI	Стандартизація звітності про соціальний вплив	GRI, 2021 [2]
Використання Big Data	Автоматизація збору та обробки даних про соціальний вплив	Schaltegger & Burritt, 2010 [7]
Практичний досвід України	Впровадження міжнародних стандартів для оцінки соціальних програм	Мінц О. Ю., Камишнікова Е. В., 2017 [12]

еквіваленті, що значно зменшує тимчасові витрати на аналіз та знижує ризик помилок. Дослідження показують, що такі підходи можуть прискорювати процес оцінки ефективності соціальних програм на 20–40%, особливо в умовах великого обсягу даних та складних соціальних систем [3]. На рис. 1 зображено основні складові, що дозволяють зекономити час при оцінці соціального впливу.

У контексті обліку соціальних ініціатив смарт-контракти, які використовуються в блокчейн-технологіях, можуть автоматизувати процеси збору та обробки даних. Наприклад, смарт-контракти можуть автоматично фіксувати виконання певних умов соціальних програм, таких як надання освітніх послуг або медичної допомоги, що усуває необхідність у ручній перевірці та знижує ймовірність помилок чи затримок. Це особливо важливо для програм, які реалізуються у віддалених регіонах або в умовах обмежених ресурсів [7].

Етапи обліку соціального впливу: збір даних, аналіз, звітність, інтеграція у фінансову звітність, проілюстровані на рис. 1, дозволяють ефективно оцінювати результати соціальних програм та інтегрувати їх у фінансову звітність.

Соціальні ініціативи, засновані на принципах сталого розвитку, являють собою систему заходів, спрямованих на покращення якості життя населення, захист навколишнього середовища та забезпечення економічного розвитку. Усі учасники таких програм (державні органи, підприємства, громадські організації) є частиною спільної

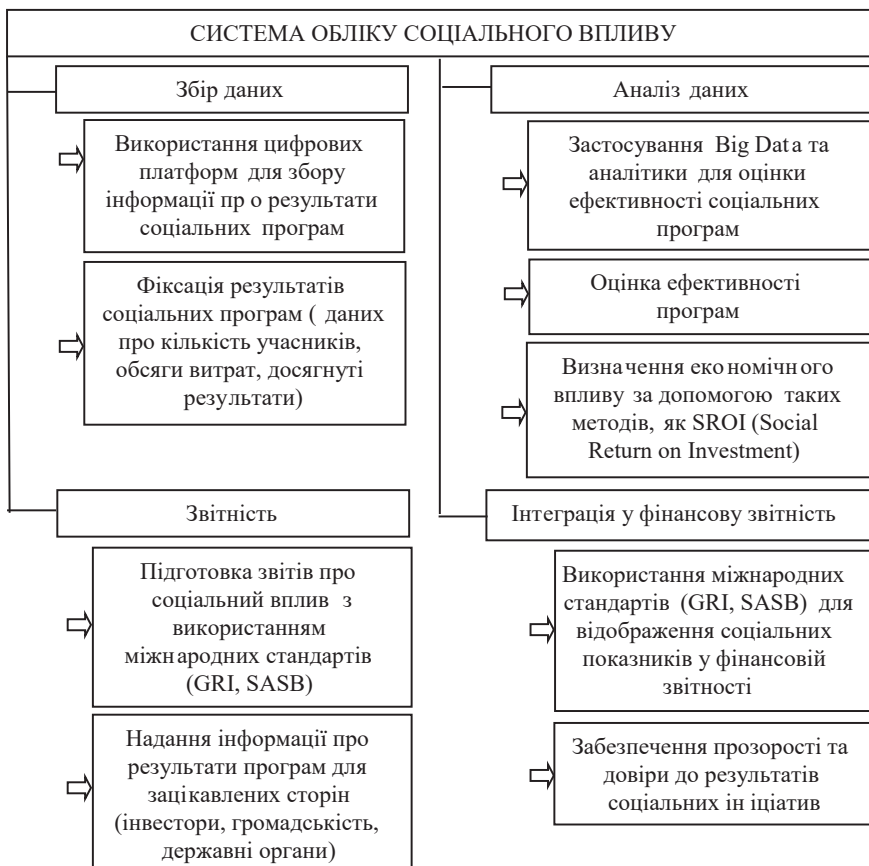


Рис. 1. Основні складові системи обліку соціального впливу

Джерело: розроблено автором

системи, яка включає всі етапи реалізації соціальних проектів з моменту їх запуску. Кожен учасник підтримує ідентичну інформацію про результати програм, що забезпечує прозорість та довіру до даних. Наприклад, у випадку реалізації програми підтримки освіти, всі дані про кількість навчальних закладів, кількість учнів та якість освіти фіксуються в єдиній системі, доступній для всіх зацікавлених сторін [2].

Коли один учасник хоче внести зміни до програми (наприклад, додати новий етап або змінити бюджет), усі інші учасники мережі спілкуються один з одним, використовуючи заздалегідь визначений механізм, щоб перевірити, чи дійсні ці зміни. Цей механізм називається консенсусним алгоритмом. Після того, як зміни будуть прийняті мережею, усі копії інформації оновлюються. Кілька змін зазвичай об'єднуються в «блок», який додається до системи. Кожен блок містить інформацію, яка посилається на попередні блоки, і, таким чином, усі блоки в ланцюжку пов'язані разом у розподілених ідентичних копіях. Учасники можуть додавати нові дані з міткою часу, але не можуть видаляти або змінювати записи після того, як вони будуть перевірені та прийняті мережею. Якщо учасник змінить попередній блок, він не синхронізуватиметься з рештою мережі та буде виключений із системи. Таким чином, правильно функціонуюча система обліку соціальних ініціатив є незмінною, незважаючи на відсутність центрального адміністратора [1].

На практиці розробляється і тестується багато різних типів систем обліку соціального впливу. Однак більшість дотримуються загальної основи, яка включає: 1) у процесі збору даних – використання цифрових платформ для збору інформації про результати соціальних програм; 2) для аналізу цих даних – застосування методів Big Data та аналітики для оцінки ефективності програм; 3) при підготовці звітів про соціальний вплив – використання міжнародних стандартів (GRI, SASB).

Наприклад, у Великобританії програми підтримки охорони здоров'я оцінюються за допомогою таких систем, що дозволяє визначити їх вплив на економічний розвиток регіонів [16]. У Японії соціальні ініціативи, спрямовані на підтримку старіючого населення, інтегруються у державні програми розвитку, що сприяє зростанню економіки [15].

Використання сучасних методів обліку соціальних ініціатив є значним кроком уперед у забезпеченні прозорості, надійності та ефективності управління соціальними ресурсами. Методології, такі як Social Return on Investment (SROI) та інтеграція соціальних показників у фінансову звітність, дозволяють створювати незмінні, доступні та захищені від підробки записи, що суттєво знижує ризики шахрайства та помилок. Ці підходи також спрощують процес оцінки ефективності соціальних програм, надаючи доступ до даних у реальному часі, що прискорює аналіз та підвищує якість управлінських рішень. В результаті це сприяє зміцненню довіри до результатів соціальних ініціатив та покращенню управління корпоративними та державними ресурсами.

В Україні приклади впровадження методології обліку соціального впливу існують, але їх кількість обмежена. Один із найвідоміших прикладів – програма підтримки освіти, реалізована компанією «Монобанк». У 2021 році компанія використала методологію Social Return on Investment (SROI) для оцінки ефективності своєї програми, яка включала надання стипендій студентам з малозабезпечених сімей. Завдяки цьому вдалося визначити економічний ефект програми, який становив 1,5 мільйона гривень, а також її вплив на соціальний розвиток регіону [17].

У 2022 році Міністерство соціальної політики України анонсувало ініціативи щодо впровадження системи обліку соціального впливу в державні програми, зокрема у сфері охорони здоров'я та підтримки внутрішньо переміщених осіб. Ці ініціативи включають використання цифрових платформ для збору даних та аналітики для оцінки ефективності програм. Наприклад, у рамках програми підтримки внутрішньо переміщених осіб було впроваджено систему моніторингу, яка дозволяє відстежувати кількість отриманих послуг та їх вплив на якість життя бенефіціарів [18].

Рис. 2 ілюструє ключові етапи впровадження методів обліку соціального впливу, які забезпечують ефективне управління соціальними ресурсами та оцінку їх впливу на

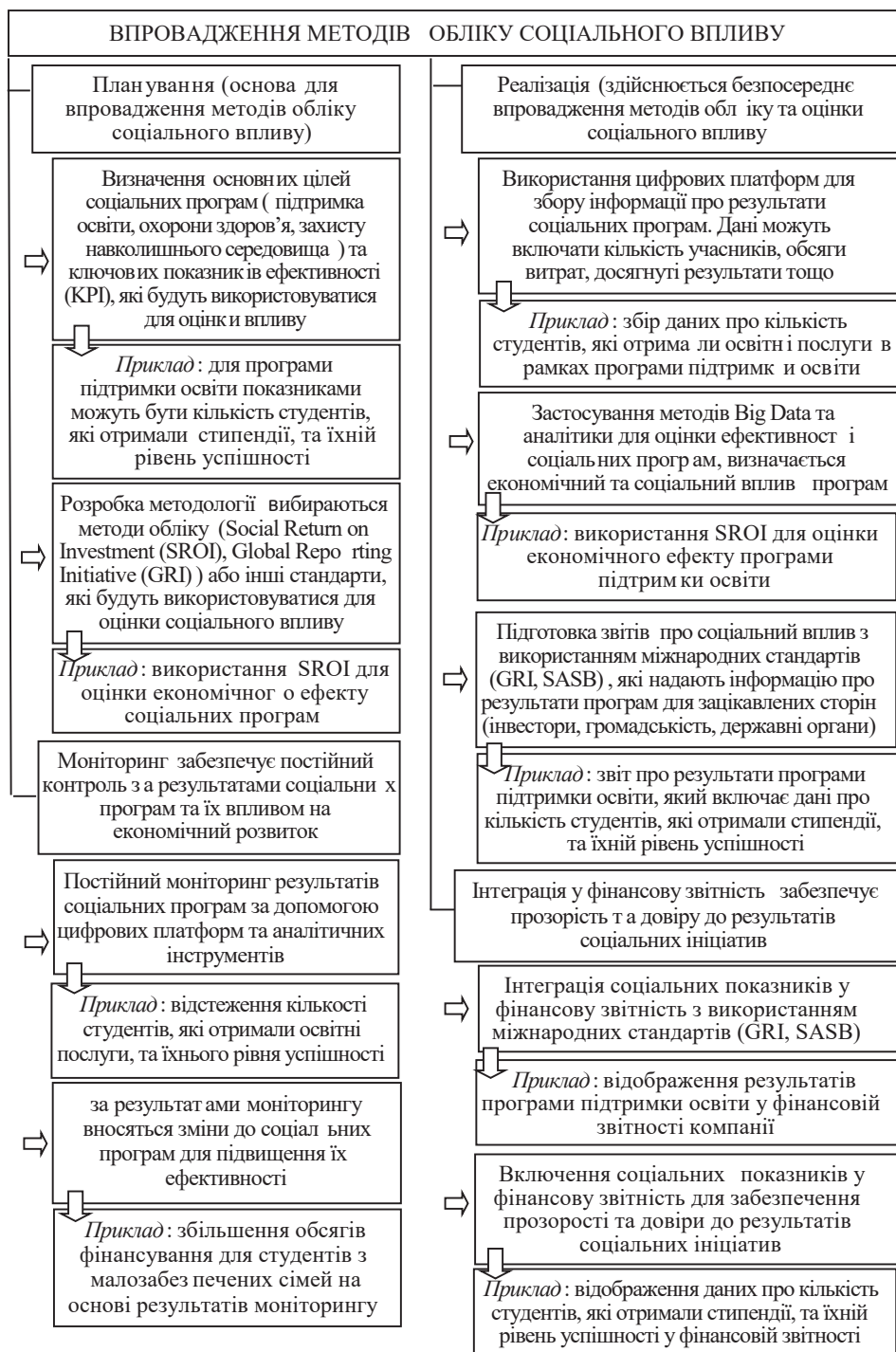


Рис. 2. Основні етапи впровадження методів обліку соціального впливу
Джерело: розроблено автором

економічний розвиток. Кожен етап включає конкретні дії та інструменти, що дозволяють систематизувати процес обліку та забезпечити прозорість результатів.

Україна робить кроки до інтеграції сучасних методів обліку соціального впливу у фінансові та управлінські процеси, хоча на даний момент ці підходи ще не набули масового поширення. Також в Україні впровадженням методологій обліку соціального впливу займаються кілька міжнародних організацій. Наприклад, Програма розвитку ООН (UNDP) в Україні активно вивчає можливості застосування методів SROI для оцінки ефективності соціальних програм, зокрема у сфері відновлення інфраструктури після війни. Ці організації пропонують рішення на основі міжнародних стандартів для підвищення прозорості соціальних програм та автоматизації процесів збору та аналізу даних [19].

Вартість впровадження сучасних методів обліку соціального впливу є стримуючим фактором щодо масового застосування, вона може змінюватись в залежності від багатьох складових, таких як масштаб програм, доступність даних та рівень кваліфікації персоналу.

Однак досвід країн Європи та США показує, що витрати на впровадження таких методів окупаються за рахунок підвищення ефективності управління ресурсами та зміцнення довіри громадськості до результатів соціальних ініціатив [3].

Задля ефективного впровадження методів обліку соціального впливу в Україні можна базуватися на досвіді США та Європи. Важливим є розвиток правової бази для регулювання цифрових технологій, що створює умови для їхнього безпечного та ефективного застосування. Також варто впроваджувати спеціалізовані освітні програми, спрямовані на підвищення цифрової грамотності фахівців у сфері обліку та аудиту. Крім того, необхідна інтеграція штучного інтелекту, блокчейну та автоматизованих систем для забезпечення прозорості, зниження ризиків та підвищення швидкості аналізу даних. Важливим є також підтримка державою інноваційних стартапів у фінансовому секторі, які розробляють новітні рішення для обліку та оцінки соціального впливу [1].

Сучасні методи обліку соціального впливу, такі як SROI та інтеграція з міжнародними стандартами (GRI, SASB), дозволяють підвищити ефективність управління соціальними ресурсами та забезпечити прозорість результатів соціальних програм. В Україні ці підходи поступово впроваджуються, але для їх масового поширення необхідно подолати низку викликів, таких як висока вартість впровадження та недостатність кваліфікованих фахівців.

Висновки. У роботі висвітлено сучасні підходи до обліку впливу соціальних ініціатив на економічний розвиток, зокрема використання методології Social Return on Investment (SROI), інтеграцію з міжнародними стандартами (GRI, SASB) та застосування цифрових технологій (Big Data, блокчейн). Ці підходи забезпечують підвищення прозорості, автоматизацію збору та обробки даних, зменшення ризиків шахрайства та помилок, а також підвищення швидкості аналізу результатів соціальних програм. У статті також наголошено на викликах впровадження цих методів в Україні, таких як висока вартість, недостатність кваліфікованих фахівців та відсутність єдиної методології для оцінки соціального впливу.

Впровадження сучасних методів обліку соціального впливу сприятиме підвищенню ефективності управління соціальними ресурсами, забезпеченню прозорості результатів соціальних програм та зміцненню довіри громадськості до результатів соціальної політики. Це також дозволить українським підприємствам та державним органам краще інтегруватися у глобальні стандарти сталого розвитку та підвищити конкурентоспроможність на міжнародному рівні.

Напрями подальшої роботи можуть бути зосереджені на дослідженнях інтеграції штучного інтелекту для прогнозування економічного ефекту соціальних програм, оцінці практичного впровадження інновацій у різних секторах економіки та розробці адаптованих методів обліку соціального впливу для українських умов. Також важливим є розвиток правової бази для регулювання цифрових технологій та впровадження спеціалізованих освітніх програм для підвищення цифрової грамотності фахівців у сфері обліку та аудиту.

Список використаних джерел:

1. Porter, M. E., & Kramer, M. R. Creating Shared Value. *Harvard Business Review*. 2011. URL: <https://www.communitylivingbc.ca/wp-content/uploads/2018/05/Creating-Shared-Value.pdf>
2. Global Reporting Initiative (GRI). GRI Standards. 2021. URL: <https://www.globalreporting.org/standards/> (дата звернення: 14.12.2024).
3. Nicholls, J., et al. A Guide to Social Return on Investment. The SROI Network. 2012. URL: <https://docs.adaptdev.info/lib/IB6EPT5U>
4. Камінська І., Хома С., Чучук Ю. Соціальний облік як інформаційна база реалізації концепції соціально відповідального бізнесу. *Галицький економічний вісник*. 2019. № 5 (60). DOI: https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2019.05
5. Скіярук І. П., Вовк Н. О. Управлінський облік бізнес-процесів в умовах діджиталізації. *Економіка та суспільство*. 2024. № 59. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-59-69>
6. Epstein, M. J., & Buhovac, A. R. Making Sustainability Work: Best Practices in Managing and Measuring Corporate Social, Environmental, and Economic Impacts. Berrett-Koehler Publishers. 2014. URL: https://www.researchgate.net/publication/331503211_Making_Sustainability_Work_Best_Practices_in_Managing_and_Measuring_Corporate_Social_Environmental_and_Economic_Impacts
7. Schaltegger, S., & Burritt, R. Sustainability Accounting for Companies: Catchphrase or Decision Support for Business Leaders? *Journal of World Business*. 2010. DOI: <https://doi.org/10.1016/J.JWB.2009.08.002>
8. Будько О. В. Облік соціально відповідальної діяльності як інформаційна основа управління сталим розвитком підприємства. *Інвестиції: практика та досвід*. 2016. № 20. URL: http://www.investplan.com.ua/pdf/20_2016/9.pdf
9. Король С. Я. Соціальна відповідальність бізнесу: теорія та методологія обліку: монографія. Київ: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2016. 416 с. URL: <https://knute.edu.ua/file/MjExMzA=/3a2160b1b234e3f450bdf951cd052e75.pdf>
10. Годнюк І. В., Семенишена Н. В. Соціальний облік та звітність, як інструменти соціальної відповідальності. *Подільський вісник: сільське господарство, техніка, економіка*. 2017. Вип. 26(2). С. 131-140. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ZnpPdatu_2017_26%282%29_17
11. Андросенко О. Системне осмислення використання нефінансових показників в управлінсько-обліковій практиці. *Економіка та суспільство*. 2024. № 59. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-59-138>
12. Мінц О. Ю., Камішишникова Е. В. Імплементація міжнародних стандартів у сфері корпоративної соціальної відповідальності на промислових підприємствах України. *Ефективна економіка*. 2019. № 9. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/9_2019/7.pdf
13. Unilever. Sustainable Living Plan. 2020. URL: <https://www.unilever.com/sustainable-living/>
14. European Commission. Europe 2020 Strategy. 2017. URL: <https://ec.europa.eu/eu2020/>
15. Japan Ministry of Health, Labour and Welfare. Social Impact Assessment Report. 2019. URL: <https://www.mhlw.go.jp/english/new-info/2019.html>
16. UK Department of Health. Social Impact Assessment Report. 2020. URL: <https://assets.publishing.service.gov.uk/media/5e666f39e90e077e31050f94/final-impact-assessment-statutory-scheme-2020.pdf>
17. Підсумки 2021// monobank. 2021. URL: <https://www.monobank.ua/2021?lang=uk>
18. Міністерство соціальної політики України. Стратегічний план діяльності Міністерства соціальної політики України на 2022 бюджетний рік і два бюджетні періоди, що настають за плановим (2023–2024 роки). URL: <https://www.msp.gov.ua/documents/6220.html>
19. Програма розвитку ООН (UNDP) в Україні. Оцінка ефективності соціальних програм. 2022. URL: <https://www.undp.org/ukraine>

References:

1. Porter, M. E., & Kramer, M. R. (2011) Creating Shared Value. *Harvard Business Review*. Available at: <https://www.communitylivingbc.ca/wp-content/uploads/2018/05/Creating-Shared-Value.pdf>
2. Global Reporting Initiative (GRI). (2021) GRI Standards. Available at: <https://globalreporting.org/standards/> (accessed December 14, 2024)
3. Nicholls, J., et al. (2012) A Guide to Social Return on Investment. The SROI Network. Available at: <https://docs.adaptdev.info/lib/IB6EPT5U>

4. Kaminska I., Khoma S., Chuchuk Yu (2019). Sotsialnyi oblik yak informatsiina baza realizatsii kontseptsii sotsialno vidpovidalnoho biznesu [Social accounting as an information base for implementing the concept of socially responsible business]. *Halyskyi ekonomichnyi visnyk – Galician Economic Bulletin*, vol. 60, no 5, pp. 121–128. DOI: https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2019.05
5. Skliaruk I. P., Vovk N. O. (2024) Upravlinskyi oblik biznes-protseviv v umovakh didzhytalizatsii [Management accounting of business processes in the context of digitalization]. *Ekonomika ta suspilstvo – Economy and society*, vol. 59. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-59-69>
6. Epstein, M. J., & Buhovac, A. R. (2014) Making Sustainability Work: Best Practices in Managing and Measuring Corporate Social, Environmental, and Economic Impacts. Berrett-Koehler Publishers. Available at: https://www.researchgate.net/publication/331503211_Making_Sustainability_Work_Best_Practices_in_Managing_and_Measuring_Corporate_Social_Environmental_and_Economic_Impacts
7. Schaltegger, S., & Burritt, R. (2010) Sustainability Accounting for Companies: Catchphrase or Decision Support for Business Leaders? *Journal of World Business*. DOI: <https://doi.org/10.1016/J.JWB.2009.08.002>
8. Budko O. V. (2016) Oblik sotsialno vidpovidalnoi diialnosti yak informatsiina osnova upravlinnia stalym rozvytkom pidpriemstva [Accounting for socially responsible activities as an information basis for managing the sustainable development of an enterprise]. *Investytsii: praktyka ta dosvid – Investments: practice and experience*, vol. 20, pp. 33–38. Available at: http://investplan.com.ua/pdf/20_2016/9.pdf
9. Korol S. Ia. (2016) Sotsialna vidpovidalnist biznesu: teoriia ta metodolohiia obliku: monohrafiia [Business Social Responsibility: Theory and Accounting Methodology: Monograph]. Kyiv: Kyiv. nats. torh.-ekon. un-t, 416 p. Available at: <https://knute.edu.ua/file/MjExMzA=/3a2160b1b234e3f450bdf951cd052e75.pdf> (in Ukrainian)
10. Hodniuk I. V., Semenysheva N. V. (2017) Sotsialnyi oblik ta zvitnist, yak instrumenty sotsialnoi vidpovidalnosti [Social accounting and reporting as tools of social responsibility]. *Podilskyi visnyk: silske hospodarstvo, tekhnika, ekonomika – Podolsk Herald: agriculture, technology, economy*, vol. 26(2), pp. 131–140. Available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ZnpPdatu_2017_26%282%29_17
11. Androsenko, O. (2024). Systemne osmyslennia vykorystannia nefinansovykh pokaznykiv v upravlinsko-oblikovii praktytsi [Systematic understanding of the use of non-financial indicators in management accounting practice]. *Ekonomika ta suspilstvo – Economy and society*, vol. 59. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-59-138>
12. Mints O. Yu., Kamyshnykova E. V. (2019) Implementatsiia mizhnarodnykh standartiv u sferi korporativnoi sotsialnoi vidpovidalnosti na promyslovykh pidpriemstvakh Ukrainy [Implementation of international standards in the field of corporate social responsibility at industrial enterprises in Ukraine]. *Efektivna ekonomika – Efficient economy*, vol. 9. Available at: http://economy.nayka.com.ua/pdf/9_2019/7.pdf (accessed January 30, 2025)
13. Unilever. Sustainable Living Plan. (2020). Available at: <https://www.unilever.com/sustainable-living/> (accessed January 10, 2025)
14. European Commission. Europe 2020 Strategy. (2017). Available at: <https://ec.europa.eu/eu2020/> (accessed January 20, 2025)
15. Japan Ministry of Health, Labour and Welfare. Social Impact Assessment Report. (2019). Available at: <https://www.mhlw.go.jp/english/new-info/2019.html> (accessed January 18, 2025)
16. UK Department of Health. Social Impact Assessment Report. (2020). Available at: <https://assets.publishing.service.gov.uk/media/5e666f39e90e077e31050f94/final-impact-assessment-statutory-scheme-2020.pdf> (accessed January 10, 2025)
17. Pidsumky 2021// monobank. [Results 2021// monobank] Available at: <https://monobank.ua/2021?lang=uk> (accessed January 15, 2025)
18. Ministerstvo sotsialnoi polityky Ukrainy. Stratehichni plan diialnosti Ministerstva sotsialnoi polityky Ukrainy na 2022 biudzhetni rik i dva biudzhetni periody, shcho nastaiut za planovym (2023–2024 roky) [Ministry of Social Policy of Ukraine. Strategic Plan of Activities of the Ministry of Social Policy of Ukraine for the 2022 Budget Year and the Two Budget Periods Following the Plan (2023–2024)]. Available at: <https://www.msp.gov.ua/documents/6220.html> (accessed December 15, 2024)
19. Prohrama rozvytku OON (UNDP) v Ukraini. Otsinka efektyvnosti sotsialnykh prohram [United Nations Development Programme (UNDP) in Ukraine. Assessment of the effectiveness of social programs]. (2022). Available at: <https://www.undp.org/ukraine> (accessed January 15, 2025)