
ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ

УДК 657

DOI: <https://doi.org/10.32782/2708-0366/2026.28.9>

Бондар М.І.

доктор економічних наук, професор,
декан факультету обліку та податкового менеджменту,
Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1904-1211>

Новіков В.В.

аспірант,
Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана
ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-6265-2715>

Bondar Mykola, Novikov Vladyslav

Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman

ФОРМУВАННЯ ІНСТИТУЦІЙНОЇ АРХІТЕКТУРИ ЗВІТНОСТІ ЗІ СТАЛОГО РОЗВИТКУ В УКРАЇНІ

FORMATION OF THE INSTITUTIONAL ARCHITECTURE OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT REPORTING IN UKRAINE

У роботі досліджено актуальність формування ESG-звітності для вітчизняних підприємств. Проаналізовано структуру правової системи України в розрізі ведення обліку та подання звітності на предмет доречності інтеграції та гармонізації вітчизняної системи обліку із вимогами Директив ЄС. Запропоновано інституційну архітектуру звітності зі сталого розвитку в Україні з урахуванням історичної особливості ведення обліку та подання звітності в частині їх уніфікації та стандартизації. Для запровадження звітності зі сталого розвитку в Україні запропоновано законодавчі зміни в Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Для забезпечення повного охоплення суб'єктного складу звітування запропоновано впровадження окремої групи стандартів «НП(С)БО – СР (сталій розвиток)», яка визначатиме та врегульовуватиме особливості формування і подання звітності зі сталого розвитку в Україні.

Ключові слова: звітність зі сталого розвитку; нефінансова звітність; інвестиції; інвестори; облік.

The paper analyzes the dynamics of the popularity of Google search queries in Ukraine for January 2021 – October 2025 using the relevant terminology: ESG, CSRD, GRI, ESRS. It was found that domestic Ukrainian enterprises that intend to attract foreign financial investments or conduct business in the EU market should now prepare for the preparation of sustainable development reporting. The paper substantiates the importance of implementing ESG reporting for domestic enterprises. The structure of the Ukrainian legal system in the field of accounting and reporting is analyzed in order to assess the feasibility of harmonizing Ukrainian legislation with European reporting standards and the appropriateness of implementing the latter into the national legal system. The paper analyzes the positioning of the Management Report as an alternative to submitting a Sustainability Report. It was found that as of the end of 2025, there are no separate regulatory and legal norms in the legislation of Ukraine that regulate the issues of accounting and reporting in the ESG context. An institutional architecture for sustainable development



© Бондар М.І., Новіков В.В., 2026

Стаття поширюється на умовах ліцензії відкритого доступу (CC BY 4.0)

reporting in Ukraine is proposed, taking into account the historical features of accounting and reporting, in particular in terms of their unification and standardization. To introduce ESG reporting in Ukraine, it is proposed to amend the Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine" by supplementing it with Section V "Non-financial reporting", which will provide for possible ESG reporting methods. In order to ensure full coverage of all business entities, it is recommended to introduce a separate group of standards – "NP(S)BO – SR (sustainable development)", which will determine and regulate the features of the formation and submission of sustainable development reporting in Ukraine, taking into account thematic/industry disclosures. The newly created NP(S)BO – SR (sustainable development) should contain information on standard reporting forms, methodological recommendations for filling out standard sustainable development reporting forms, the development of which is proposed to be entrusted to the Ministry of Finance of Ukraine.

Keywords: *sustainability reporting; non-financial reporting; investment; investors; accounting.*

Постановка проблеми. Проблема запровадження ESG-звітності для українських суб'єктів господарювання пов'язана як із можливістю виходу на ринки ЄС, так і з необхідністю залучення інвестицій, у тому числі фінансових, у діяльність підприємств та фінансово-економічну систему публічного сектору. Для вітчизняних підприємств вже зараз постає нагальна потреба у формуванні звітності зі сталого розвитку, що вимагає передусім створення інституційної архітектури звітності зі сталого розвитку в Україні, формування якої можливо виключено шляхом зміни поточної національної нормативно-правової бази на оновлену, яка має врегульовувати питання ведення обліку нефінансової інформації – від її ідентифікації та оцінки до реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та відповідного нефінансового звітування.

Впровадження звітності зі сталого розвитку в Україні насамперед вимагає внесення змін саме до профільного закону – Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також розробки окремого напрямку нефінансового звітування в системі НП(С)БО із відповідним наповненням типових форм звітування та методичних рекомендацій по їх заповненню.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Shygun M. та Bezverkhyi K. вивчають Звітність про сталий розвиток як інструмент корпоративної соціальної відповідальності, де пропонують оновлену класифікацію типів корпоративної звітності, а також роблять прогноз частки підприємств які звітуватимуть за звітністю зі сталого розвитку до 2034 року [10, с. 5].

Безверхий К. В. вивчає питання імплементації європейських стандартів звітності зі сталого розвитку у вітчизняну правову систему, пропонуючи два шляхи їх імплементації, а саме: пряме запровадження ESRS (за аналогією з МСФЗ та МСА) або розробки відповідних НП(С)БО [11, с. 146].

Fomina O., Semenova S., Korol S. аналізують перспективи імплементації CSRD у вітчизняну практику, звертаючи увагу на основних перешкодах та потенційних можливостях для розвитку національної економіки та інтеграції держави України в Європейський Союз [8, с. 145–146].

Semenova S. досліджує розкриття інформації про вартість бізнесу у фінансовій та нефінансовій звітності міжнародних корпорацій, наголошуючи що для ефективного прийняття управлінських рішень недостатньо оперувати виключно фінансовими показниками кількісного характеру, а необхідно їх поєднувати із якісними характеристиками досліджуваного об'єкту, що дозволяє оцінити довгострокові перспективи розвитку [24].

Ходзицька В.В. аналізує звітність зі сталого розвитку а саме: оцінку впливу на сталість в розрізі відносних і абсолютних типів показників, наголошуючи на комплексному підході та балансуванні між збільшенням продуктивності та збереженні ресурсної бази [26, с. 371].

Отже, вітчизняні науковці та практики активно вивчають можливості адаптації вітчизняного законодавства у відповідності до європейського на предмет інтеграції

принципів Директив ЄС щодо Звітності зі сталого, які знайшли відображення в Європейських стандартах звітності про сталий розвиток у вітчизняне законодавство.

Chebo A.K., Dhliwayo S. та Vatu M.M. вивчають зв'язок між глобальними фінансовими кризами, корпоративною соціальною відповідальністю та зміною клімату в розрізі розкриття дослідницьких можливостей за допомогою бібліометричних оглядів. Авторами доведено, що механізми фінансування та інвестування мають вирішальне значення для підтримки процесів сталого розвитку, особливо в контексті фінансових криз [2, с. 13–14].

Зарубіжні науковці активно досліджують питання розкриття нефінансової інформації у Звітності зі сталого розвитку. Водночас, ані вітчизняними, ані зарубіжними науковцями не розроблено інституційної архітектури звітності зі сталого розвитку в Україні.

Формулювання цілей статті. Завдання дослідження полягає у формуванні правової основи інституційної архітектури звітності зі сталого розвитку в Україні.

Виклад основного матеріалу. Сам факт наявності чи відсутності політики сталості підприємства вже зараз є передумовою допуску до міжнародних економічних ринків, в т. ч. європейського ринку. Так, для участі в міжнародних та національних тендерах все частіше вимагається наявність політики «сталості підприємства» та його Звітність зі сталого розвитку. Тобто вже на етапі відбору претендентів на участь в тендерах, очікуються наявність в їх організаційній структурі управління «систем» та «політик», що відповідають сталому розвитку. Так, Federation Internationale De L'automobile – має приклад документа «Commitment to Sustainability» із тендеру де прямо вказано, що організація-учасник повинна мати ESG-політику / політику сталого розвитку [7, с. 62]. Політика сталого розвитку постачальника повинна бути передбачена у політиці закупівель суб'єкта господарювання з метою підтвердження дотримання сталості суб'єктами господарювання в розрізі Score 3 [1;4].

Положення CSRD вже зараз охоплюють близько 50 000 компаній, у тому числі й ті, що не належать до ЄС [14]. Забезпечення сталості в операціях з фінансовими інвестиціями є особливо актуальним для України на шляху до вступу в Європейський Союз та залучення іноземних фінансових інвестицій в середину країни.

Зацікавленість звітністю зі сталого розвитку ESG та Європейськими стандартами ERSR, які врегульовують дане питання спостерігається серед користувачів пошукової системи Google в Україні. Статистику популярності пошукових запитів у Google за всіма регіонами України в часовому проміжку між січнем 2021 року та жовтнем 2025 року за такими термінами, як: ESG, CSRD, GRI та ERSR наведено на рис. 1.

На рис. 1 наведено популярність пошукового терміна відносно найвищої точки на графіку для всіх регіонів України, де 100 – це пік популярності терміна, а 50 означає, що популярність терміна вдвічі менша, в той час, як 0 означає, що пошук за вказаним терміном мінімальний. Як результат, на рис. 1 видно, що користувачі Google з 2022 року активно цікавляться терміном ESG, і до жовтня 2025 року динаміка популярності даного запиту постійно зростає.

Запит GRI (Global Reporting Initiative), аналогічно із запитом ESG набуває популярності серед користувачів Google з 2022 року, але динаміка запиту за GRI не має стабільного зацікавлення серед користувачів, а є мінливою, та за результатами дослідження в 2025 році більше ніж вдвічі поступається попитом серед пошукових запитів користувачів. Запит ERSR – вперше з'являється у пошукових запитах в першій половині 2022 року, а запит CSRD – вперше з'являється у пошукових запитах в першій половині 2023 року.

Стрімке зростання серед користувачів запиту ERSR в 2025 році обумовлене найближчим перспективним запровадженням імперативної вимоги такого звітування для суб'єктів господарювання-резидентів України, які здійснюють господарську діяльність в економічному просторі ЄС. Подібного роду звітування в першу чергу стосу-

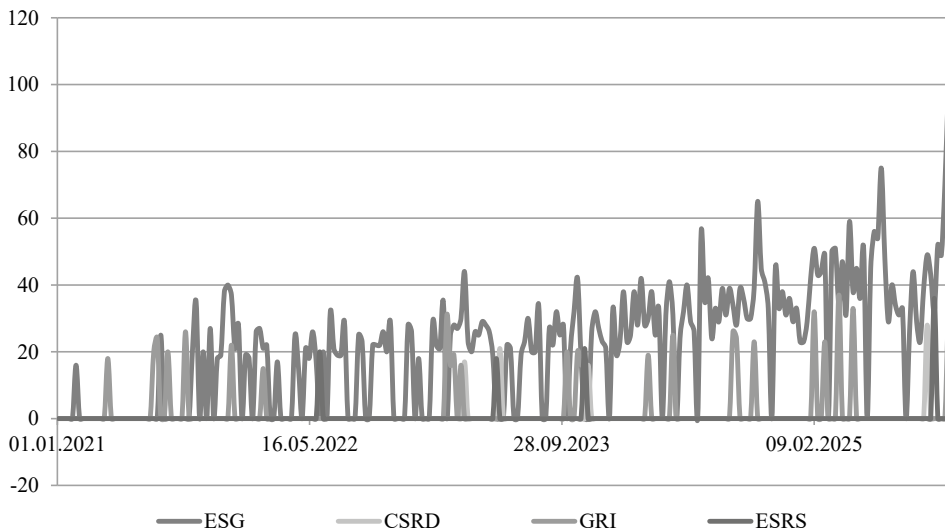


Рис. 1. Динаміка популярності пошукових запитів у Google в Україні за січень 2021 – жовтень 2025 року за відповідною термінологією, %
Джерело: авторська розробка

ватиметься великого та середнього бізнесу. Так, у 2024 році в Україні налічувалось 14 548 одиниць суб'єктів господарювання, які Державною службою статистики України класифікуються за розмірами, як: великі та середні [13;16]. Отже, вітчизняним підприємствам України, які мають наміри залучати іноземні фінансові інвестиції чи здійснювати господарську діяльність на ринку ЄС, уже зараз потрібно готуватися до складання звітності зі сталого розвитку, оскільки остання стає обов'язковою для резидентів України, оборот яких за останні два роки перевищує 150 млн. євро в ЄС, з 2029 року [3; 5–6].

Зазначене вище твердження обумовлено внутрішніми нормативно-правовими актами, які на нашу думку є визначальними у напрямку майбутнього розвитку сфери обліку:

- Указ Президента України №722/2019 «Про Цілі сталого розвитку України на період до 2030 року» [22];
- Розпорядження Кабінету Міністрів України «Про схвалення Стратегії запровадження підприємствами звітності із сталого розвитку», Операційний План реалізації у 2024–2026 роках Стратегії запровадження підприємствами звітності із сталого розвитку [21];
- Угода про асоціацію між Україною та Європейським Союзом, щодо впровадження на національному рівні відповідних міжнародних стандартів та поступового наближення до права ЄС у сфері бухгалтерського обліку в розрізі ст. 387 [25].

Незважаючи увагу на те, що інвестори та інші постачальники фінансового капіталу орієнтовані насамперед на отримання прибутку, варто акцентувати, що прибуток формується завдяки взаємодії різних видів капіталу (рис. 2), якими цікавляться різні категорії суспільства: споживачі, кредитори, банківські установи та міжнародні організації, державні органи виконавчої влади. Як результат, формування звітності зі сталого розвитку є важливою складовою у залученні фінансових інвестицій, так як надає інформацію про можливість підприємства створювати цінність у короткостроковій, середньостроковій та довгостроковій перспективах.

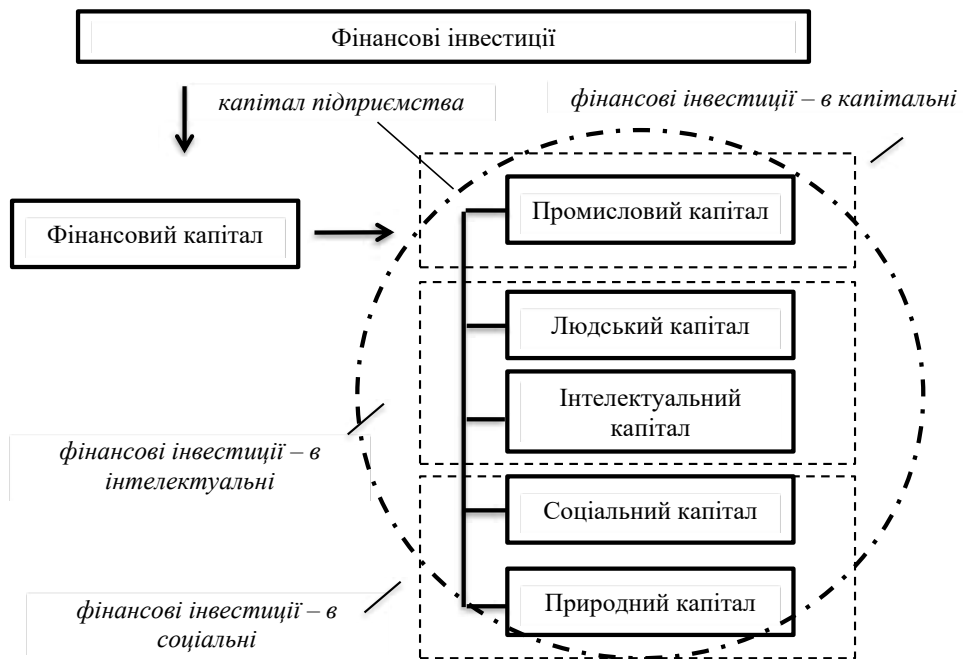


Рис. 2. Трансформація фінансових інвестицій в різні складові капіталу
Джерело: розроблено на основі [15, с. 208–210; 23]

Враховуючи необхідність запровадження звітування зі сталого розвитку в Україні, нефінансова інформація про фінансові інвестиції має бути представлено у розрізі сум зазначених у фінансовій звітності підприємств, яка представлена у довільній формі – для суб'єктів які здійснюють облік за МСФЗ та є уніфікованою для суб'єктів які здійснюють облік за НП(С)БО 1. У попередніх дослідженнях було запропоновано наближення структури та категоріального апарату вітчизняних форм фінансової звітності НП(С)БО до вимог МСФЗ в розрізі відображення інформації про фінансові інвестиції у фінансовій звітності [12].

Переконані, що уніфікація форм звітування НП(С)БО у відповідності з категоріальним апаратом МСФЗ, пришвидшить розробку вітчизняних підходів до ESG-звітування в розрізі відображення інформації про фінансові інвестиції в них, що сприятиме полегшенню доступу вітчизняним суб'єктам господарювання до іноземних інвестицій Європейської економічної зони, а також покращенню позиціонування національних підприємств на ринку Європейського Союзу.

Авторський колектив вітчизняних науковців Фоміна О., Семенова С. Король С. зазначає, що <<...The goal of these changes is to harmonize Ukrainian legislation with European reporting standards, which will enhance corporate governance transparency in the country and improve the investment attractiveness of Ukrainian companies...>> [8, с. 143]. Структура правової системи України в розрізі ведення обліку та подання звітності наведена на рис. 3.

З рис. 3 видно, що на кінець 2025 року в законодавстві України немає окремих нормативно-правових норм які врегульовують питання ведення обліку та подання звітності в розрізі ESG. Як результат, регулювання питання ведення обліку та формування ESG звітності в Україні не може бути гармонізоване із ESRS, так як в Україні ще не прийнято ані законодавчим, ані виконавчим органом державної влади жодного

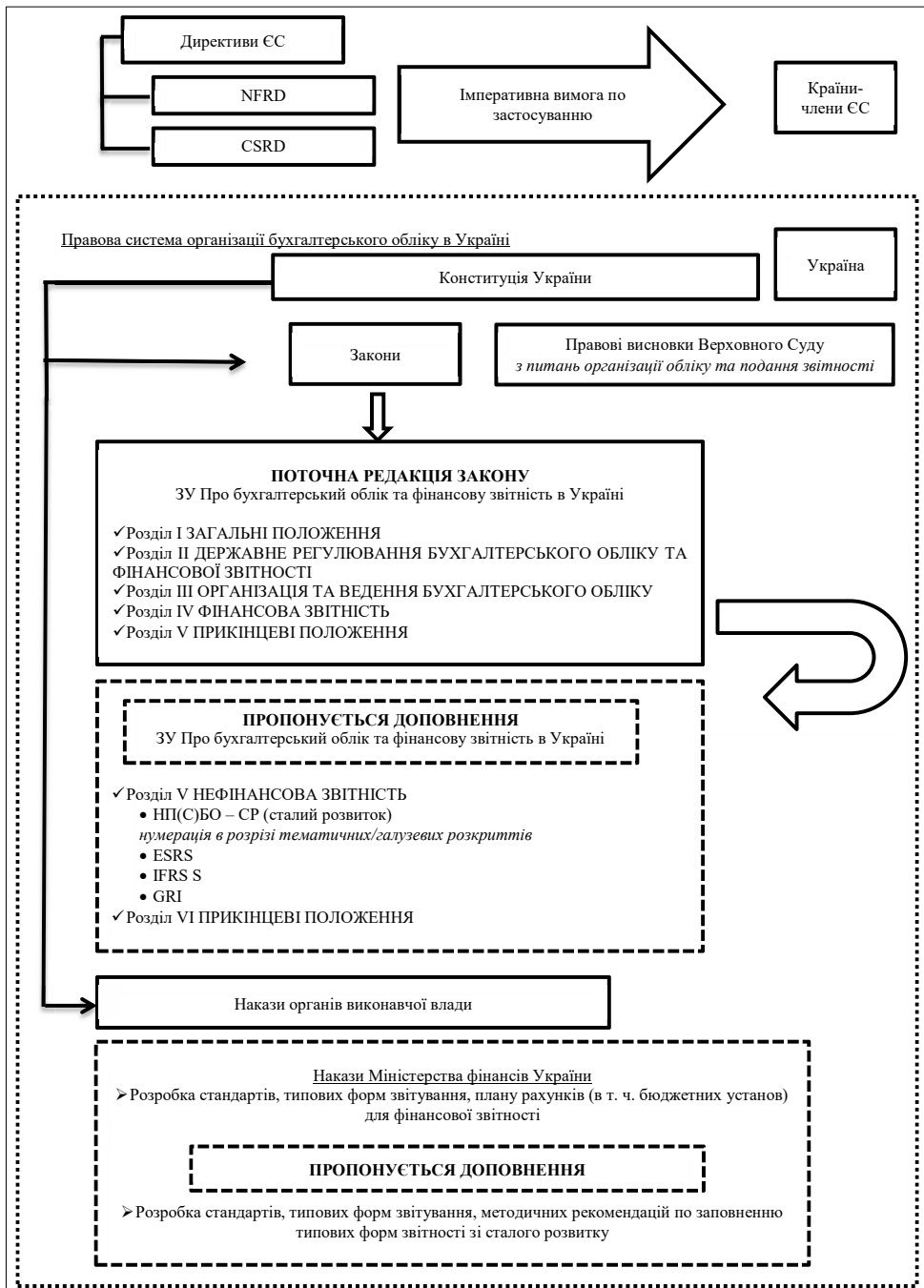


Рис. 3. Структура правової системи України в розрізі ведення обліку та подання звітності із пропозиціями доповнення до законодавства
Джерело: авторська розробка

нормативно-правового акту який би врегулював питання організації обліку та формування звітності в розрізі ESG.

Також, авторський колектив вітчизняних науковців Фоміна О., Семенова С., Король С. наводить переваги від імплементації CSRD в Україні <<Obstacles to the implementation of the Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) in Ukraine and possible ways to overcome them>> [8, с. 145]. В цьому контексті звертаємо увагу на те, що на кінець 2025 року Україна не є членом ЄС, відповідно Директива 2022/2464 (CSRD) не є обов'язковою до застосування та подальшої імплементації в Україні. Водночас, за змістом параграфу 20, суб'єкти господарювання-резиденти України підпадають під категорію «third-country undertakings», які зобов'язані надавати інформацію про сталій розвиток у випадку, коли вони здійснюють «significant activity», під якою розуміється чистий оборот в Європейському Союзі понад 150 млн. євро [3; 5–6].

Питання формування EGS звітності для вітчизняних суб'єктів господарювання обумовлене можливістю здійснювати діяльність на ринку ЄС та можливість залучати інвестиції (в т. ч. фінансові) як в господарську діяльність окремого підприємства, так і в фінансово-економічну систему публічного сектору. Як результат, Україні потрібно не імплементувати ESRS, а розробити нормативно-правові акти вітчизняної правової системи які б врегулювали питання ведення обліку в розрізі виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі нефінансової інформації з метою складання та подання ESG звітності зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття останніми відповідних рішень.

Вітчизняний науковець Безверхий К. В. пропонує наступні підходи до запровадження ESRS: пряме запровадження ESRS (за аналогією з МСФЗ та МСА) або розробки відповідних НП(С)БО та рекомендацій їхнього застосування [11, с. 146]. На нашу думку, запровадження звітності зі сталого розвитку у вітчизняну правову вертикаль має враховувати особливості національної облікової системи України. Вважаємо, що запровадження ESG звітування, будь-то в фундаментальній основі стандарти GRI, IFRS S чи ESRS за аналогією з МСФЗ або у вигляді розробки відповідних НП(С)БО є неможливим без фундаментального видозмінення правових засад звітування за нефінансовою інформацією, яке на кінець 2025 року обмежено виключно Звітом про управління [19].

В розрізі останнього Озеран А.В. запропоновано оновлену структуру звіту про управління із врахуванням норм Директиви 2022/2464 (CSRD) [18, с. 284–285]. На нашу думку поточне позиціонування Звіту про управління у вітчизняній системі обліку не відповідає викликам часу в контексті залучення іноземних фінансових інвестицій та доступності до міжнародних економічних ринків. По-перше, імперативна вимога закону з подання Звіту про управління не поширюється на малі та мікропідприємства. Хоча актуальність формування звітності зі сталого розвитку для вітчизняних малих та мікро підприємств, які здійснюються діяльність в економічній зоні ЄС є актуальною вже сьогодні. Також, поточне становище Звіту про управління за своєю наповненістю кількісними та якісними показниками, а також структурою не відповідає вимогам Директиви 2022/2464 (CSRD) та на нашу думку не може виступати аналогом Звітності зі сталого розвитку.

Переконані, що пряма імплементація ESRS у вітчизняну правову систему звітування за ESG без підготовки належного підґрунтя, особливо в розрізі звітування з нефінансової інформації за таким об'єктом обліку, як – фінансові інвестиції, є неможливим та практично недоцільним, так як поточне законодавче регулювання системи обліку та звітності в Україні вимагає розробки та формування «архітектори звітування за нефінансовою інформацією».

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» є основним правовим документом, що визначає правила (засади) організації та ведення обліку, а також вимоги до складання фінансових звітів для юридичних осіб, що здій-

снюють діяльність в Україні. Як наслідок, запровадження звітності зі сталого розвитку в Україні першочергово потребує внесення змін до ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». На нашу думку, даний закон має бути не просто редактований в розрізі окремих статей, а доповнений окремим Розділом – Нефінансова звітність (рис. 3). Подібні рекомендації та пропозиції засновані на аналогії доповнення частиною № 5 International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) [9]. Також, подібні рекомендації є передумовою запровадження практики звітування у розрізі звітності зі сталого розвитку для бюджетних установ України та інших некомерційних суб'єктів та банківських установ, що на нашу думку є далекоглядною перспективою в розрізі залучення іноземних інвестицій (в т.ч. фінансових) в національну економічну систему.

Безпосередньо в ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» має бути зазначено модель звітування за ESG в Україні, яка, можливо, одним із варіантів (рис. 3) передбачатиме застосування основоположних принципів європейських стандартів звітності зі сталого розвитку: або у вигляді окремих НП(С)БО або у вигляді подібному до поточного звітування за МСФЗ [17].

Враховуючи історичну традицію з уніфікації вітчизняного обліку, яка полягає у формуванні загальнодержавних типових форм звітування, що є прямо протилежною практикою до застосування МСФЗ, а також з урахуванням того, що не всі вітчизняні суб'єкти підприємницької діяльності ведуть облік за МСФЗ, але більшість із них має бізнес-орієнтацію на ринок Європейського Союзу, то на нашу думку, з метою всеохоплюючого суб'єктного складу необхідно запровадження окремої групи «НП(С)БО – СР (сталий розвиток)» (рис. 3), який врегульовуватиме особливості звітування у Звітності зі сталого розвитку.

Також, посилаючись на практику фінансового звітування, закріпленої в ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та в НП(С)БО 1 [20], вважаємо, що Міністерству фінансів України необхідно розробити типову форму звітування для Звітності зі сталого розвитку, яка має бути врегульована, як в розрізі структури типової форми звітування, так і в розрізі її якісного наповнення, особливо важливим є врегулювання особливостей звітування за нефінансовою інформацією в розрізі операцій з фінансовими інвестиціями (рис. 3), так як в поточних умовах функціонування національна економіка напряму залежить від надходження іноземної валюти в країну.

Висновок. Враховуючи гостру необхідність надходження інвестицій (в т.ч. фінансових) в національну економіку надано пропозиції щодо формування національної системи ESG-звітування.

Так як вітчизняна правова система з регулювання питання обліку та формування звітності має сформовані фундаментальні засади, засновані на уніфікації та стандартизації, у дослідженні запропоновано «архітектору звітування за нефінансовою інформацією», в основу якого покладено далекоглядний підхід ESG-звітування.

Запропоновано доповнити ЗУ Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Розділом V «Нефінансова звітність», в якому передбачити можливі шляхи звітування за ESG за наступними стандартами: НП(С)БО – СР (сталий розвиток), нумерацію якого здійснювати в розрізі тематичних/галузевих розкриттів; ESRS; IFRS S; GRI.

Новостворений НП(С)БО – СР (сталий розвиток) повинен містити у собі інформацію щодо типових форм звітування, методичних рекомендацій по заповненню типових форм звітності зі сталого розвитку, розробку яких покласти на Міністерство фінансів України.

Подальші дослідження будуть зосереджені на розробці наповненості запропонованого НП(С)БО – СР (сталий розвиток) в частині звітування за таким об'єктом обліку, як інвестиції (в т.ч. фінансові інвестиції).

Список використаних джерел:

1. Argon & Co. How do you embed sustainability in procurement tenders? URL: <https://www.argonandco.com/en/news-insights/articles/how-do-you-embed-sustainability-in-procurement-tenders/> (дата звернення: 27.02.2026)
2. Chebo A. K., Dhliwayo S., Batu M. M. The linkage between global financial crises, corporate social responsibility and climate change: unearthing research opportunities through bibliometric reviews. *Frontiers*. 2024. № 6. С. 1–16. URL: <https://www.frontiersin.org/journals/climate/articles/10.3389/fclim.2024.1388444/full> (дата звернення: 27.02.2026)
3. Council and Parliament agree to delay sustainability reporting for certain sectors and third-country companies by two years. *Council of the European Union*. URL: <https://www.consilium.europa.eu/en/press/press-releases/2024/02/07/council-and-parliament-agree-to-delay-sustainability-reporting-for-certain-sectors-and-third-country-companies-by-two-years/> (дата звернення: 27.02.2026)
4. Сучасний ландшафт регулювання звітності про сталій розвиток (ESG) у світі. *BDO Україна*. URL: <https://is.gd/ErZwHM> (дата звернення: 10.03.2026)
5. Directive (EU) 2022/2464 of the European Parliament and of the Council of 14 December 2022. URL: <https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj/eng> (дата звернення: 10.03.2026)
6. Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013. URL: <https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj/eng> (дата звернення: 10.03.2026)
7. Federation Internationale de l'Automobile. Invitation to tender for sole supply contract. Tender summary and additional tender requirements. URL: https://legal.fia.com/web/apelloffre.nsf/87C2644F9EBE29B0C12589C00062906D/%24FILE/FE%20GEN4_ITT_BATTERY_FINAL_31.05.2023.pdf (дата звернення: 11.03.2026)
8. Fomina O., Semenova S., Korol S. CSRD implementation in the Ukrainian corporations' practice. *Foreign trade: economics, finance, law*. 2025. Т. 138, № 1. С. 131–152. DOI: [https://doi.org/10.31617/3.2025\(138\)05](https://doi.org/10.31617/3.2025(138)05) (дата звернення: 11.03.2026)
9. Handbook of International Code of Ethics for Professional Accountants (Including International Independence Standards). 2025 edition, vol.1. URL: https://ifacweb.blob.core.windows.net/publicfiles/2025-10/2025%20IESBA%20HB%20Volume%201_0.pdf (дата звернення: 11.03.2026)
10. Shygun M, Bezverkhyi K. Sustainability reporting as a tool for corporate social responsibility. *European Journal of Sustainable Development Research*. 2026. № 10 (1). С. 1–15. URL: https://www.researchgate.net/publication/396476733_Sustainability_reporting_as_a_tool_for_corporate_social_responsibility (дата звернення: 11.03.2026)
11. Безверхий К. В. Імплементация европейських стандартів звітності про сталій розвиток. *Foreign trade: economics, finance, law*. 2024. Т. 133, № 2. С. 134–150. DOI: [https://doi.org/10.31617/3.2024\(133\)08](https://doi.org/10.31617/3.2024(133)08). (дата звернення: 12.03.2026)
12. Бондар М. І., Новіков В. В. Економічна сутність та класифікація фінансових інвестицій. *Фінанси України*. № 5. 2025. URL: <https://ir.kneu.edu.ua/server/api/core/bitstreams/cdba5b02-3f6e-4c0d-bc60-9f5274c0a861/content> (дата звернення: 12.03.2026)
13. Державна служба статистики України. URL: https://www.ukrstat.gov.ua/operativ/menu/menu_u/size_20.htm (дата звернення: 12.03.2026)
14. Директива ЄС про корпоративну звітність зі сталого розвитку (CSRD). *KPMG*. URL: <https://kpmg.com/ua/uk/home/insights/2023/03/get-ready-for-a-new-level-of-esg-reporting.html> (дата звернення: 16.03.2026)
15. Король С.Я., Чуснов А.А. Оцінка капіталів в інтегрованій звітності. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики*. 2023. № 4(51). С. 202–217. DOI: <https://doi.org/10.55643/fcартп.4.51.2023.4115> (дата звернення: 16.03.2026)
16. Методологічні положення державного статистичного спостереження "Структурні зміни в економіці України та її регіонів" : Державної служби статистики від 09.01.2023. № 8. Дата оновлення 28.08.2025. URL: https://www.ukrstat.gov.ua/norm_doc/2025/148/148.pdf (дата звернення: 16.03.2026)
17. Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності: веб сайт Міністерства Фінансів України. URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/Hide/%D0%9C%D0%A1%D0%A4%D0%97%201_ukr_2025\(1\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/Hide/%D0%9C%D0%A1%D0%A4%D0%97%201_ukr_2025(1).pdf) (дата звернення: 16.03.2026)
18. Озеран А. В. Інформація про сталій розвиток у звіті про управління. *Сталій розвиток економіки*. 2024. № 2 (49). С. 282–287. URL: <https://www.economdevelopment.in.ua/index.php/journal/article/view/975/934> (дата звернення: 17.03.2026)

19. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Дата оновлення 03.09.2024. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 17.03.2026)
20. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013. № 336/22868. Дата оновлення 23.12.2025. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 18.03.2026)
21. Про схвалення Стратегії запровадження підприємствами звітності із сталого розвитку : Розпорядження Кабінету Міністрів України від 18.10.2024 р. № 1015-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1015-2024-%D1%80#Text> (дата звернення: 18.03.2026)
22. Про Цілі сталого розвитку України на період до 2030 року : Указ Президента України від 30.09.2019 р. №722/2019. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/722/2019#Text> (дата звернення: 18.03.2026)
23. Проект міжнародного формату Інтегрованої звітності <IR>. URL: [https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_National/ua/dis/IR%20Framework%20Draft%20\(Ukrainian\).pdf](https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_National/ua/dis/IR%20Framework%20Draft%20(Ukrainian).pdf) (дата звернення: 18.03.2026)
24. Семенова С. Розкриття вартості бізнесу у фінансовій та нефінансовій звітності міжнародних корпорацій. *Проблеми сучасних трансформацій. Серія: економіка та управління*. 2025. № 21. DOI: <https://doi.org/10.54929/2786-5738-2025-21-09-01> (дата звернення: 19.03.2026)
25. Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони : Угоду ратифіковано із заявою Законом № 1678-VII від 16.09.2014. Дата оновлення 14.10.2025. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984_011#Text (дата звернення: 19.03.2026)
26. Ходзицька В. В. Аналіз звітності зі сталого розвитку: оцінка впливу на сталість. *Науковий вимір осмислення та пошуку оптимальних моделей розвитку України: маркетинговий, економічний, фінансовий, управлінський та правовий аспекти* : збірник матеріалів Міжнар. наук.-практ. конф., м. Київ, 19 бер. 2025 р. м. Київ, 2025. С. 370–372. URL: https://www.socosvita.kiev.ua/sites/default/files/PDF_GO_збірник%20конференції%202025_3ac70bff-f7de-4b3a-920f-243fd5aabb2d.pdf#page=370. (дата звернення: 19.03.2026)

References:

1. Argon & Co. How do you embed sustainability in procurement tenders? [How do you embed sustainability in procurement tenders?] Available at: <https://www.argonandco.com/en/news-insights/articles/how-do-you-embed-sustainability-in-procurement-tenders/> (accessed February 27, 2026)
2. Chebo A. K., Dhlwayo S., Batu M. M. (2024) The linkage between global financial crises, corporate social responsibility and climate change: unearthing research opportunities through bibliometric reviews [The linkage between global financial crises, corporate social responsibility and climate change: unearthing research opportunities through bibliometric reviews]. *Frontiers – Frontiers*, vol. 6, pp. 1–16. Available at: <https://www.frontiersin.org/journals/climate/articles/10.3389/fclim.2024.1388444/full> (accessed February 27, 2026)
3. Council and Parliament agree to delay sustainability reporting for certain sectors and third-country companies by two years [Council and Parliament agree to delay sustainability reporting for certain sectors and third-country companies by two years]. *Council of the European Union – Council of the European Union*. Available at: <https://www.consilium.europa.eu/en/press/press-releases/2024/02/07/council-and-parliament-agree-to-delay-sustainability-reporting-for-certain-sectors-and-third-country-companies-by-two-years/> (accessed February 27, 2026)
4. Cuchasnyi landshaft reholiuvannya zvitnosti pro stalyy rozvytok (ESG) u sviti [The current regulatory landscape of sustainability reporting (ESG) in the world]. *BDO Ukraina – BDO Ukrayina BDO Ukraine*. Available at: <https://is.gd/ErZwHM> (accessed March 10, 2026)
5. Directive (EU) 2022/2464 of the European Parliament and of the Council of 14 December 2022 [Directive (EU) 2022/2464 of the European Parliament and of the Council of 14 December 2022]. Available at: <https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj/eng> (accessed March 10, 2026)
6. Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 [Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013]. Available at: <https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj/eng> (accessed March 10, 2026)
7. Federation Internationale de l'Automobile. Invitation to tender for sole supply contract. Tender summary and additional tender requirements [Federation Internationale de l'Automobile. Invitation

to tender for sole supply contract. Tender summary and additional tender requirements]. Available at: https://legal.fia.com/web/apelloffre.nsf/87C2644F9EBE29B0C12589C00062906D/%24FILE/FE%20GEN4_ITT_BATTERY_FINAL_31.05.2023.pdf (accessed March 11, 2026)

8. Fomina O., Semenova S., Korol S. (2025) CSR implementation in the Ukrainian corporations' practice [CSR implementation in the Ukrainian corporations' practice]. *Foreign trade: economics, finance, law – Foreign trade: economics, finance, law*, vol. 138 (1), pp. 131–152. DOI: [https://doi.org/10.31617/3.2025\(138\)05](https://doi.org/10.31617/3.2025(138)05). (accessed March 11, 2026)

9. Handbook of International Code of Ethics for Professional Accountants (Including International Independence Standards) [Handbook of International Code of Ethics for Professional Accountants (Including International Independence Standards)]. 2025 edition, vol. 1. Available at: https://ifacweb.blob.core.windows.net/publicfiles/2025-10/2025%20IESBA%20HB%20Volume%201_0.pdf (accessed March 11, 2026)

10. Shygun M, Bezverkhyi K. (2026) Sustainability reporting as a tool for corporate social responsibility [Sustainability reporting as a tool for corporate social responsibility]. *European Journal of Sustainable Development Research – European Journal of Sustainable Development Research*, vol. 10 (1), pp. 1–15. Available at: https://www.researchgate.net/publication/396476733_Sustainability_reporting_as_a_tool_for_corporate_social_responsibility (accessed March 11, 2026)

11. Bezverkhyi K. V. (2024) Implementatsiia yevropeiskykh standartiv zvitnosti pro stalyy rozvytok [Implementation of European sustainability reporting standards]. *Foreign trade: economics, finance, law – Foreign trade: economics, finance, law*, vol. 133 (2), pp. 134–150. DOI: [https://doi.org/10.31617/3.2024\(133\)08](https://doi.org/10.31617/3.2024(133)08). (accessed March 12, 2026)

12. Bondar M. I., Novikov V. V. (2025) Ekonomichna sutnist ta klasyfikatsiia finansovykh investytsii [Economic essence and classification of financial investments]. *Finance of Ukraine – Finance of Ukraine*, vol. 5. Available at: <https://ir.kneu.edu.ua/server/api/core/bitstreams/cdba5b02-3f6e-4c0d-bc60-9f5274c0a861/content> (accessed March 12, 2026)

13. Derzhavna sluzhba statystyky Ukrainy [State Statistics Service of Ukraine]. Available at: https://www.ukrstat.gov.ua/operativ/menu/menu_u/sze_20.htm (accessed March 12, 2026)

14. Dyrektyva YeS pro korporatyvnu zvitnist zi staloho rozvytku (CSR) [Dyrektyva YeS pro korporatyvnu zvitnist zi staloho rozvytku (CSR)]. *KPMG – KPMG*. Available at: <https://kpmg.com/ua/uk/home/insights/2023/03/get-ready-for-a-new-level-of-esg-reporting.html> (accessed March 16, 2026)

15. Korol S.Ia., Chuienkov A.A. (2023) Otsinka kapitaliv v intehrovani zvitnosti [Valuation of capital in integrated reporting]. *Finansovo-kredytna diialnist: problemy teorii ta praktyky – Financial and credit activities: problems of theory and practice*, vol. 4(51), pp. 202–217. DOI: <https://doi.org/10.55643/fc aptp.4.51.2023.4115> (accessed March 16, 2026)

16. Metodolohichni polozhennia derzhavnoho statystychnoho sposterezhennia "Strukturni zminy v ekonomitsi Ukrainy ta yii rehioniv" [Methodological provisions of the state statistical observation "Structural changes in the economy of Ukraine and its regions"] : Derzhavnoi sluzhby statystyky vid 09.01.2023. № 8. Data onovlennia 28.08.2025 – State Statistics Service dated 09.01.2023. No. 8. Update date 28.08.2025. Available at: https://www.ukrstat.gov.ua/norm_doc/2025/148/148.pdf (accessed March 16, 2026)

17. Mizhnarodnyi standart finansovoi zvitnosti 1 Pershe zastosuvannia Mizhnarodnykh standartiv finansovoi zvitnosti [International Financial Reporting Standard 1 First-time adoption of International Financial Reporting Standards] : veb sait Ministerstva Finansiv Ukrainy – website of the Ministry of Finance of Ukraine. Available at: [https://mof.gov.ua/storage/files/Hide/%D0%9C%D0%A1%D0%A4%D0%97%201_ukr_2025\(1\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/Hide/%D0%9C%D0%A1%D0%A4%D0%97%201_ukr_2025(1).pdf) (accessed March 16, 2026)

18. Ozeran A. V. (2024) Informatsiia pro stalyy rozvytok u zvitii pro upravlinnia [Information on sustainable development in the management report]. *Stalyy rozvytok ekonomiky – Sustainable economic development*, vol. 2 (49), pp. 282–287. Available at: <https://www.economdevelopment.in.ua/index.php/journal/article/view/975/934> (accessed March 17, 2026)

19. Pro bukhhalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini [On accounting and financial reporting in Ukraine] : Zakon Ukrainy vid 16.07.1999 r. № 996-XIV. Data onovlennia 03.09.2024 – Law of Ukraine dated 16.07.1999 No. 996-XIV. Update date 03.09.2024. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (accessed March 17, 2026)

20. Pro zatverdzhennia Natsionalnoho polozhennia (standartu) bukhhalterskoho obliku 1 “Zahalni vymohy do finansovoi zvitnosti” [On approval of the National Accounting Regulation (Standard) 1 “General Requirements for Financial Reporting”] : nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid

07.02.2013. № 336/22868. Data onovlennia 06.03.2025 – Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated 07.02.2013. No. 336/22868. Update date 23.12.2025. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (accessed March 18, 2026)

21. 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 18.10.2024 r. № 1015-r – Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated October 18, 2024 No. 1015-r. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1015-2024-%D1%80#Text> (accessed March 18, 2026)

22. Pro Tsili staloho rozvytku Ukrainy na period do 2030 roku [On the Sustainable Development Goals of Ukraine for the period up to 2030] : Ukaz Prezydenta Ukrainy vid 30.09.2019 r. №722/2019 – Decree of the President of Ukraine dated September 30, 2019 No. 722/2019. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/722/2019#Text> (accessed March 18, 2026)

23. Proekt mizhnarodnoho formatu Intehrovanoi zvitnosti <IR> [Project of the international format of Integrated Reporting <IR>]. Available at: [https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_National/ua/dis/IR%20Framework%20Draft%20\(Ukrainian\).pdf](https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_National/ua/dis/IR%20Framework%20Draft%20(Ukrainian).pdf) (accessed March 18, 2026)

24. Semenova S. (2025) Rozkryttia vartosti biznesu u finansovii ta nefinansovii zvitnosti mizhnarodnykh korporatsii. Problemy suchasnykh transformatsii [Disclosure of business value in financial and non-financial reporting of international corporations]. *Seriia: ekonomika ta upravlinnia – Problems of modern transformations. Series: economics and management*, vol. 21. DOI: <https://doi.org/10.54929/2786-5738-2025-21-09-01> (accessed March 19, 2026)

25. Uhoda pro asotsiatsiiu mizh Ukrainoiu, z odniiei storony, ta Yevropeiskym Soiuzom, Yevropeiskym spivtovarystvom z atomnoi enerhii i yikhnimi derzhavamy-chlenamy, z inshoi storony [Association Agreement between Ukraine, of the one part, and the European Union, the European Atomic Energy Community and their Member States, of the other part] : Uhodu ratyfikovano iz zaiavoiu Zakonom № 1678-VII vid 16.09.2014. Data onovlennia 14.10.2025 – The Agreement was ratified with a declaration by Law No. 1678-VII dated September 16, 2014. Update date October 14, 2025. Available at: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984_011#Text (accessed March 19, 2026)

26. Khodzytska V. V. (2025) Analiz zvitnosti zi staloho rozvytku: otsinka vplyvu na stalist [Analysis of sustainability reporting: assessing the impact on sustainability]. *Naukovyi vymir osmyslennia ta poshuku optymalnykh modelei rozvytku Ukrainy: marketynhovi, ekonomichni, finansovi, upravlinskyi ta pravovi aspekty* : zbirnyk materialiv Mizhnar. nauk.-prakt. konf., m. Kyiv, 19 ber. 2025 r. m. Kyiv, pp. 370–372. Available at: https://www.socosvita.kiev.ua/sites/default/files/PDF_GO_zbirnyk%20konferentsii%202025_3ac70bff-f7de-4b3a-920f-243fd5aabb2d.pdf#page=370 (accessed March 19, 2026)

Дата надходження статті: 20.03.2026

Дата прийняття статті: 10.04.2026

Дата публікації статті: 25.06.2026