

УДК 657.375

DOI: <https://doi.org/10.32782/CMI/2026-17-16>**Шкроміда В.В.**кандидат економічних наук, доцент,
Карпатський національний університет імені Василя Стефаника
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1826-8243>**Безрукий Т.М.**здобувач вищої освіти третього (освітньо-наукового) рівня,
Карпатський національний університет імені Василя Стефаника
ORCID: <https://orcid.org/0009-0001-1923-999X>**Грубеляс А.Л.**здобувачка вищої освіти другого (магістерського) рівня,
Карпатський національний університет імені Василя Стефаника
ORCID: <https://orcid.org/0009-0005-7115-3383>

ІНТЕГРОВАНА ЗВІТНІСТЬ ЯК МЕХАНІЗМ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СТАЛОГО РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВ: МІЖНАРОДНИЙ ДОСВІД ТА УКРАЇНСЬКІ РЕАЛІЇ

Метою дослідження є обґрунтування ролі інтегрованої звітності як інструменту стратегічного управління сталим розвитком підприємства. Методика дослідження ґрунтується на застосуванні методів порівняльного аналізу, наукової абстракції, узагальнення та систематизації міжнародного й вітчизняного досвіду. У результаті дослідження визначено відмінності між фінансовою, нефінансовою та інтегрованою звітністю, обґрунтовано їх вплив на економічні, соціальні та екологічні складові діяльності підприємства, а також запропоновано авторське трактування інтегрованої звітності як стратегічно-управлінського механізму довгострокового створення вартості. Практична значущість результатів полягає у можливості їх використання для підвищення ефективності управлінських рішень та корпоративної прозорості.

Ключові слова: інтегрована звітність, сталий розвиток, стратегічне управління, облік, аналіз, стейкхолдери, міжнародний досвід.

Shkromyda Vitalii, Bezrukyi Taras, Hrubelias Alina
Vasyl Stefanyk Carpathian National University

INTEGRATED REPORTING AS A MECHANISM FOR ENSURING SUSTAINABLE BUSINESS DEVELOPMENT: INTERNATIONAL EXPERIENCE AND UKRAINIAN REALITIES

The article examines integrated reporting as a system-forming mechanism for ensuring sustainable development under contemporary conditions of corporate governance transformation and growing demands for business transparency. It is substantiated that traditional financial reporting, primarily focused on reflecting past financial results, does not provide a comprehensive assessment of social, environmental, and governance factors that determine the long-term effectiveness of business operations. Non-financial (ESG) reporting, despite expanding the information scope, is often fragmented and insufficiently integrated with development strategy, which limits its managerial value. The purpose of the study is to provide a scientific substantiation of the role of integrated reporting as a tool of strategic management and long-term value creation in the context of ensuring sustainable business development. The methodological framework of the research is based on comparative analysis, systematization and generalization, scientific abstraction, and critical analysis of international and domestic experience in the implementation of integrated reporting. As a result of the study, the essential differences between financial, non-financial, and integrated reporting are identified, and their impact on the economic, social, environmental, and governance components of business activity is substantiated. The generalization of international practices and Ukrainian realities made it possible to identify the key problems of implementing integrated reporting in Ukraine, in particular the fragmentation of the regulatory framework, the lack of unified methodologies, and the predominantly declarative nature of information disclosure. An author's interpretation of integrated reporting is proposed as a system-forming managerial instrument that combines strategic, analytical, and managerial functions and ensures the integration of economic, social, and environmental aspects of business activity. The practical significance of the results lies in the possibility of their use to enhance the effectiveness of strategic managerial decisions, corporate transparency, and business competitiveness in the context of achieving sustainable development goals.

Keywords: integrated reporting, sustainable development, strategic management, accounting, analysis, stakeholders, international experience.

Постановка проблеми. У сучасних умовах підвищення вимог до прозорості діяльності підприємств, відповідальності перед стейкхолдерами та реалізації принципів сталого розвитку зростає потреба у форму-

ванні ефективних інструментів корпоративного управління, здатних забезпечувати комплексну оцінку економічних, соціальних та екологічних аспектів діяльності. Традиційна фінансова звітність, що фокусується пере-



важно на минулих фінансових результатах, не враховує повною мірою соціальні, екологічні та управлінські чинники, які визначають довгострокову ефективність функціонування підприємств. Нефінансова звітність, хоча й розширює інформаційне поле, часто носить фрагментарний характер і недостатньо інтегрована зі стратегією підприємства, що обмежує її практичну цінність для управління. Інтегрована звітність, як сучасний управлінський інструмент, здатна поєднувати фінансові та нефінансові показники у єдину систему стратегічного управління, проте її впровадження ускладнене методологічною невизначеністю, різноманітністю підходів до формування показників та обмеженістю нормативної підтримки.

Особливо актуальною проблема є для українських підприємств, де інтегрована звітність здебільшого використовується декларативно та частково як інформаційно-іміджевий інструмент, що підкреслює необхідність наукового обґрунтування її сутності, функціонального наповнення та ролі у стратегічному управлінні підприємством.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. У сучасній науковій літературі інтегрована звітність розглядається як важливий інструмент забезпечення сталого розвитку та стратегічного управління підприємством. Проте більшість досліджень приділяє увагу лише окремим фінансовим або екологічним аспектам, не розкриваючи системного характеру інтегрованої звітності. Так, С. De Villiers, Р. С. Hsiao, W. Maroun, та Р. Buys [1] підкреслюють роль інтегрованої звітності у відображенні стратегічних цілей сталого розвитку, однак їхні висновки переважно орієнтовані на інвесторів. J. Flower [2] зауважує, що акцент на фінансовій оцінці нефінансових активів у міжнародних стандартах IIRF може обмежувати інтереси інших категорій зацікавлених сторін. N. Raimo, G. Nicolò, P. Tartaglia Polcini та F. Vitolla [3] детально досліджують потенціал стандартів ESRS як засобу підвищення прозорості, проте їхні рекомендації не враховують складності застосування цих норм у країнах із фрагментарним регуляторним середовищем.

Проблеми адаптації міжнародних практик до українських реалій розглядаються у працях вітчизняних науковців. К.В. Безверхий [4] визначає основні труднощі впровадження інтегрованої звітності в Україні, зокрема у частині системного розкриття інформації про сталий розвиток. Л.В. Гуцаленко та У.О. Марчук [5] аналізують облікові парадигми через призму цілей сталого розвитку, однак у їхніх працях недостатньо уваги приділено управлінській цінності інтегрованої звітності як інструменту прогнозування ризиків. Н.М. Свічкарь та Є.М. Кобець [6] розглядають інтегровану звітність як інноваційну модель управління, проте не деталізують механізми взаємодії цифрових технологій та рівня інституційної довіри до звітності. І. Спильник [7] та Н.Л. Шишкова [8] вивчають цифрову трансформацію інтегрованої звітності через застосування таксономії XBRL, демонструючи переваги автоматизації, але питання відповідності українських звітів вимогам Директиви CSRD залишається відкритим.

Таким чином, незважаючи на значний науковий доробок, відсутнє цілісне бачення інтегрованої звітності як системоутворюючого управлінського механізму. У науковому полі досі бракує концептуальної

моделі, яка могла б поєднати міжнародні стандарти та українську практику, що часто обмежується інформаційно-іміджевим розкриттям. Це визначає потребу уточнити сутнісні відмінності між різними видами корпоративної звітності та розробити авторське трактування інтегрованої звітності як інструменту сталого розвитку.

Формування цілей статті (постановка завдання).

Метою даного дослідження є всебічне вивчення інтегрованої звітності як системоутворюючого інструменту стратегічного управління підприємством у контексті забезпечення сталого розвитку. У статті ставиться завдання здійснити комплексний аналіз сучасного стану інтегрованої звітності в міжнародній та вітчизняній практиці з визначенням основних відмінностей між фінансовою, нефінансовою та інтегрованою звітністю; виявити ключові проблеми та бар'єри впровадження інтегрованої звітності в Україні, зокрема щодо методологічної бази, регуляторного середовища та практики інформаційного розкриття; узагальнити наукові підходи до оцінювання ролі інтегрованої звітності у стратегічному управлінні підприємством та прогнозуванні ризиків, а також розробити авторське трактування інтегрованої звітності як інструменту комплексного управління економічними, соціальними та екологічними аспектами діяльності підприємства. Реалізація поставлених завдань дає змогу сформулювати цілісне бачення інтегрованої звітності, що поєднує аналітичну, управлінську та стратегічну функції, а також окреслити напрямки вдосконалення практики її застосування в Україні.

Виклад основного матеріалу дослідження. Інтегрована звітність у сучасній корпоративній практиці виступає як системний управлінський інструмент, який забезпечує інтеграцію фінансових та нефінансових показників діяльності підприємства з метою реалізації принципів сталого розвитку на стратегічному рівні. На відміну від традиційних форм звітності, фінансової або нефінансової (ESG), інтегрована звітність характеризується високим ступенем узгодженості з корпоративною стратегією, що дозволяє здійснювати комплексний аналіз економічних, соціальних та екологічних аспектів функціонування підприємства. Такий підхід не лише забезпечує відображення минулих результатів, а й сприяє прогнозуванню ризиків, оцінюванню довгострокових перспектив розвитку та формуванню доданої вартості для всіх категорій зацікавлених сторін. Інтегрована звітність, таким чином, виступає механізмом стратегічного управління, спрямованим на досягнення балансу між економічною ефективністю, соціальною відповідальністю та екологічною стійкістю, що є критично важливим для забезпечення конкурентоспроможності підприємств на національному та міжнародному рівнях.

Сутнісні відмінності між фінансовою, нефінансовою та інтегрованою звітністю наведено у табл. 1.

Зазначимо, що інтегрована звітність відрізняється високим рівнем узгодженості зі стратегією підприємства та системним підходом до оцінки сталого розвитку. Вона дозволяє підприємствам комплексно аналізувати свою діяльність та приймати обґрунтовані стратегічні рішення.

Вплив інтегрованої звітності на складові сталого розвитку підприємства включає економічну, соціальну,

Таблиця 1

Порівняльна характеристика видів корпоративної звітності в контексті сталого розвитку

Критерій	Фінансова звітність	Нефінансова (ESG) звітність	Інтегрована звітність
Мета	Відображення фінансових результатів	Розкриття соціальних та екологічних аспектів	Пояснення процесу створення вартості та управлінських рішень
Орієнтація	Минулі періоди	Поточний стан	Коротко-, середньо- та довгострокова перспектива
Інтеграція зі стратегією	Низька	Часткова	Висока
Урахування сталого розвитку	Опосередковане	Часткове	Системне
Управлінська цінність	Тактична	Репутаційна	Стратегічна

Джерело: узагальнено на основі [9, 10, 11]

екологічну та управлінську сфери, що забезпечує всебічну оцінку ефективності функціонування підприємства (табл. 2).

Як бачимо у вищенаведеній таблиці, системне застосування інтегрованої звітності дозволяє оцінювати не лише фінансові показники, а й ефективність управлінських процесів і соціально-екологічні результати діяльності підприємства. Це створює умови для оптимального розподілу ресурсів і формує довгострокову стійкість.

Сталий розвиток – це розвиток, що задовольняє потреби нинішнього покоління, не ставлячи під загрозу здатність майбутніх поколінь задовольняти свої потреби [14]. Його функції реалізуються через стратегічне планування та інтеграцію принципів сталого розвитку у бізнес-моделі підприємств, системний моніторинг та контроль за результатами діяльності, соціальну і екологічну відповідальність, активне залучення стейкхолдерів, інноваційність і адаптивність до змін зовнішнього середовища. Такий підхід забезпечує комплексну оцінку ризиків та можливостей, формує прозору інформаційну базу для прийняття управлінських рішень та дозволяє підприємствам бути конкурентоспроможними на міжнародних ринках.

Інтегрована звітність у цьому контексті виконує ключову роль як інструмент реалізації принципів сталого розвитку, дозволяючи підприємствам комплексно оцінювати фінансові, соціальні та екологічні результати діяльності, прогнозувати ризики та ефективно залучати стейкхолдерів. Вона створює основу для стратегічного управління підприємством та підвищує його здатність до довгострокового функціонування в умовах змінного економічного та екологічного середовища.

Міжнародний досвід показує, що ефективне впровадження інтегрованої звітності потребує розвиненої інституційної та нормативної бази. Основними регуляторами виступають:

– IIRC (IR Framework) – формує концептуальні основи інтегрованої звітності [9];

– IFRS Foundation / ISSB – розробляє стандарти сталого розвитку для інвесторів [10];

– GRI – встановлює стандарти розкриття ESG-показників [15];

– ЄС (CSRD та EFRAG/ESRS) – регулює обов'язкове впровадження звітності зі сталого розвитку у країнах Євросоюзу [16, 18].

В Україні інтегрована звітність перебуває на початковому етапі розвитку. Національна нормативна база, зокрема Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [17], регламентує ведення фінансової звітності та звіту про управління, що включає нефінансову інформацію. Проте її використання часто носить декларативний характер через відсутність уніфікованих методик і показників для оцінки ефективності соціально-екологічних заходів. Порівняння міжнародного досвіду та українських реалій упровадження інтегрованої звітності наведено у табл. 3.

В даній таблиці ми бачимо чітку демонстрацію ключових відмінностей між системним підходом міжнародних практик та обмеженою нормативною підтримкою інтегрованої звітності в Україні, підкреслюючи необхідність розвитку методологічної бази та стимулювання впровадження.

На основі проведеного аналізу запропоновано авторське трактування інтегрованої звітності як системоутворюючого управлінського інструменту (табл. 4), що поєднує стратегічну, управлінську та аналітичну функції звітності та інтегрує їх у процес реалізації сталого розвитку підприємства.

Інтегрована звітність у авторському розумінні виступає не просто як інформаційний інструмент, що відображає минулі фінансові та нефінансові результати діяльності підприємства, а як системоутворюючий механізм управління, здатний формувати довгострокову стратегію розвитку. Вона забезпечує комплексне стратегічне управління підприємством, дозволяючи здійснювати прогнозування ризиків та оперативно реагувати на зміни внутрішнього та

Таблиця 2

Вплив інтегрованої звітності на результати бізнесу

Складова сталого розвитку	Елементи інтегрованої звітності	Результат для бізнесу
Економічна	Стратегія, ризики, фінансові результати	Підвищення інвестиційної привабливості та стабільності
Соціальна	Управління персоналом, взаємодія зі стейкхолдерами	Зростання соціального та репутаційного капіталу
Екологічна	Управління ресурсами, екологічні показники	Зниження екологічних ризиків і витрат на ресурси
Управлінська	Корпоративне управління, етика	Підвищення якості управлінських рішень і прозорості

Джерело: узагальнено на основі [12, 13]

Таблиця 3

Порівняння міжнародного досвіду та українських реалій упровадження інтегрованої звітності

Критерій	Міжнародна практика	Українські реалії
Регуляторне середовище	Системне, обов'язкове, базується на міжнародних стандартах	Фрагментарне, переважно добровільне, обмежене законодавчими вимогами
Рівень впровадження	Масовий серед великих компаній та корпорацій	Обмежений, переважно окремі великі компанії та добровільні ініціативи
Інституційна підтримка	Розвинена, наявність національних агентств та міжнародних організацій	Недостатня, обмежена діяльністю окремих асоціацій та державних органів
Роль звітності	Стратегічний інструмент управління, підвищення інвестиційної привабливості	Інформаційно-іміджевий інструмент, частково для виконання нормативних вимог
Методологічна база	Стандартизовані методики (Framework, GRI, ISSB, CSRD)	Відсутність уніфікованих методик, використання поєднання фінансових та нефінансових показників
Прозорість та порівнянність	Висока, забезпечує порівнянність на міжнародних ринках	Низька, інформація часто фрагментована та неструктурована
Залучення стейкхолдерів	Системне, регулярне консультування з інвесторами, громадами та регуляторами	Часткове, переважно декларативне, без системного залучення
Використання в управлінні	Прийняття стратегічних рішень на основі комплексного аналізу	Обмежене управлінське використання, переважно для внутрішньої звітності та звітування перед державою
Мотивація впровадження	Підвищення інвестиційної привабливості, відповідність міжнародним стандартам, репутаційні та фінансові вигоди	Дотримання законодавчих вимог, іміджеві цілі, частково інтерес інвесторів

Джерело: узагальнено на основі [15, 16, 18, 19, 20]

Таблиця 4

Авторське трактування інтегрованої звітності як інструменту сталого розвитку

Ознака	Традиційний підхід	Авторський підхід
Сутність	Форма звітності	Системоутворюючий управлінський інструмент
Функція	Інформаційна	Стратегічно-управлінська, аналітична
Роль у сталому розвитку	Допоміжна	Системоутворююча, інтегрує економічні, соціальні та екологічні аспекти
Кінцевий результат	Прозорість	Конкуреноспроможність, довгострокове створення вартості
Орієнтація	Звітність про минулі результати	Прогнозування, оцінка довгострокових перспектив
Інтеграція зі стратегією	Низька або відсутня	Повна, забезпечує узгодження з корпоративною стратегією та ESG-цілями
Вплив на управлінські рішення	Обмежений, тактичний	Стратегічний, спрямований на оптимізацію ресурсів і управлінських процесів
Інформаційна прозорість	Часткова, фінансова	Повна, включає фінансові та нефінансові показники, зрозуміла для всіх стейкхолдерів
Підтримка інновацій	Немає	Забезпечує виявлення ризиків та можливостей для інноваційного розвитку
Мотиваційний ефект	Формальне виконання	Сприяє формуванню культури сталого розвитку та соціальної відповідальності

Джерело: сформовано авторами самостійно

зовнішнього середовища. Завдяки інтеграції економічних, соціальних та екологічних аспектів діяльності, така звітність сприяє оптимізації ресурсів, підвищенню ефективності управлінських процесів та забезпеченню відповідності ESG-цілям. Крім того, її впровадження створює умови для довгострокового формування вартості підприємства, підвищуючи його конкурентоспроможність, зміцнюючи репутацію та формуючи стійкі взаємовідносини зі стейкхолдерами. Таким чином, інтегрована звітність виступає ключовим елементом сталого розвитку підприємства, поєднуючи управлінську ефективність із соціально-екологічною відповідальністю.

Інтегрована звітність, інтегруючи фінансові та нефінансові показники, забезпечує управлінську ефективність і дозволяє прогнозувати ризики та можливості для сталого розвитку підприємства. Рисунок 1 ілюструє послідовність етапів, через які інтегрована

звітність трансформує стратегічні ідеї та дані в довгострокову цінність і конкурентні переваги.

Рисунок 1 демонструє механізм впливу інтегрованої звітності на сталий розвиток підприємства. На етапі «Інтегроване мислення» формується концептуальна база, що враховує стратегічні цілі, потреби стейкхолдерів та принципи ESG. «Інтегрована звітність» забезпечує комплексне відображення фінансових та нефінансових показників, прогнозування ризиків та підтримку стратегічного управління.

Етап «Розкриття бізнес-моделі та капіталів» підвищує прозорість і довіру стейкхолдерів, а «Стратегічне управління» реалізує функції оптимізації ресурсів, прийняття управлінських рішень та підтримки інновацій. «Збалансований сталий розвиток» відображає синергію економічної ефективності, соціальної відповідальності та екологічної стійкості, що завершується «Довгостроковим створенням вар-

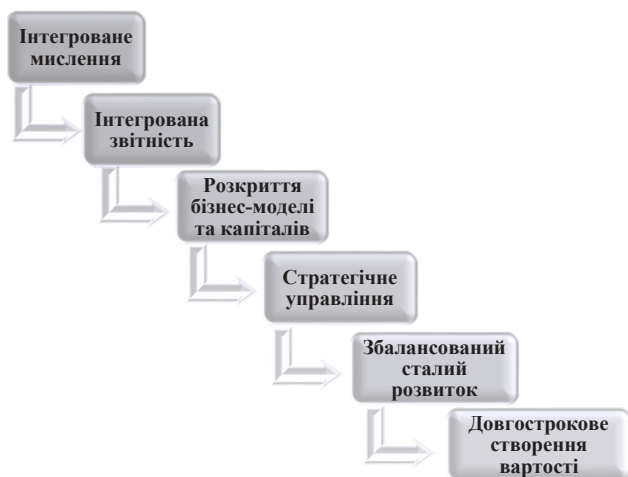


Рис. 1. Механізм впливу інтегрованої звітності на сталий розвиток підприємства

Джерело: узагальнено на основі [9, 21, 22]

тості» – підвищенням конкурентоспроможності та стійкості підприємства.

Таким чином, інтегрована звітність виступає системоутворюючим важелем, який забезпечує взаємозв'язок між концепцією, інформаційним забезпеченням і стратегічним управлінням, формуючи основу для довгострокового сталого розвитку підприємства.

Висновки. Інтегрована звітність у сучасній корпоративній практиці доведена як системоутворюючий інструмент стратегічного управління, що поєднує

фінансові та нефінансові показники діяльності підприємства і забезпечує реалізацію принципів сталого розвитку. Її ключовою перевагою є тісна інтеграція з корпоративною стратегією, що дозволяє комплексно оцінювати економічні, соціальні, екологічні та управлінські аспекти й орієнтувати управлінські рішення на довгострокове створення вартості.

Порівняльний аналіз фінансової, нефінансової та інтегрованої звітності показав, що саме інтегрована звітність має найвищу управлінську цінність, оскільки виходить за межі фіксації минулих результатів і сприяє прогнозуванню ризиків та можливостей розвитку. Її використання підвищує інвестиційну привабливість підприємств, рівень прозорості та довіри стейкхолдерів, а також ефективність розподілу ресурсів.

Дослідження міжнародного та українського досвіду засвідчило наявність суттєвого розриву між системним, стандартизованим підходом до інтегрованої звітності у світі та фрагментарною, переважно декларативною практикою її застосування в Україні. Це обумовлює необхідність розвитку національної нормативної й методологічної бази та активнішого впровадження інтегрованої звітності як інструменту стратегічного управління, а не лише інформаційного розкриття.

Подальші наукові дослідження доцільно спрямувати на розроблення уніфікованих методик формування інтегрованої звітності з урахуванням галузевих особливостей, адаптацію міжнародних стандартів до національних умов, а також оцінювання впливу інтегрованої звітності на фінансові результати, конкурентоспроможність і ринкову вартість підприємств.

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1. De Villiers C., Hsiao P. C., Maroun W., Buys P. Integrated Reporting and Its Relationship With Financial and Non-Financial Performance: Evidence From South Africa. *Routledge*. London. 2022. PP. 347–360.
2. Flowers J. From sustainability to investor value. *Routledge*. 2020. PP. 301–313.
3. Raimo N., Nicolò G., Tartaglia Polcini P., Vitolla F. Corporate governance and risk disclosure: evidence from integrated reporting adopters. *Corporate Governance: International Journal of Business in Society*. 2022. Vol. 22 №. 7, PP. 1462–1490.
4. Безверхий К.В. Імплементация европейских стандартов отчетности про устойчивый развитие. *Євроінтеграція. Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право*. 2024. № 2. С. 134–150.
5. 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>
6. Свічкар Н.М., Кобець Є.М. Впровадження інтегрованої звітності як нової моделі управління бізнесом. *Економіка та суспільство*. 2021. № 33. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/919>
7. Спільник І., Палюх М. Бухгалтерський облік в умовах цифрової економіки. *Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації*. 2019. № 1 (2). С. 83–96.
8. Шишкова Н. Л. Перспективи IT-модернізації бухгалтерського обліку: актуалізація теорії і практики. *Економічний вісник*. 2019. № 3. С. 146–159.
9. International Integrated Reporting Council (IIRC). The International Integrated Reporting Framework : website. URL: <https://www.integratedreporting.org>
10. ISSB. *IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information; IFRS S2 Climate-related Disclosures* : website. URL: <https://www.issb.org>
11. Li M., Dong H., Yu H., Sun X., Zhao H. Evolutionary game and simulation of collaborative green innovation in supply chain under digital enablement. *Sustainability*. 2023. № 15 (4).
12. Шоста І. В., Плисенко Г. П. Інтегрована звітність в контексті принципів ESG. *Журнал стратегічних економічних досліджень*. 2024. № 2 (19). С. 146–152.
13. Скиба Г., Каліна І., Беженар І. Сталий розвиток обліку в Україні: виклики, прозорість та інтегрована звітність. *Сталий розвиток економіки*. 2025. № 2 (53). С. 595–602.
14. Брундланд Г. Наше спільне майбутнє: Міжнародна комісія з навколишнього середовища і розвитку. *Оксфорд Юніверсіті Пресс*. 1987. 125 с.
15. Global Reporting Initiative (GRI) : website. URL: <https://www.globalreporting.org>
16. European Parliament and Council. (2022). *Directive (EU) 2022/2464 on corporate sustainability reporting (CSRD)*. *Official Journal of the European Union*. URL: <https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj>

17. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV / Верховна Рада України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>
18. European Commission. (2023). *Commission Delegated Regulation (EU) 2023/2772 supplementing Directive 2013/34/EU as regards European Sustainability Reporting Standards (ESRS)*. Official Journal of the European Union. URL: https://eur-lex.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj
19. Makarenko I., Serpeninova Y., Oleksich Z., Kostenko O., Pugovkina Y. Integrated reporting of csr leading companies in the EU and Ukraine: case study and benchmark analysis. *Journal of Innovations and Sustainability*. 2023. № 7 (1). DOI: <https://doi.org/10.51599/is.2023.07.01.12>
20. Шкроміда В. В., Шкроміда Н. Я., Гнатюк Т. М. Інтегрована звітність у контексті інформаційного забезпечення ключових стейкхолдерів. *Актуальні проблеми розвитку регіональної економіки*. 2022. Т.2. № 18. С. 23–30. DOI: <https://doi.org/10.15330/apred.2.18.23-30>
21. Шевчук С., Гаврашенко К. Інтегрована звітність як інструмент прозорості для сталого розвитку підприємства. *Смарт-економіка, підприємництво та безпека*. 2025. № 3 (1). С. 47–54.
22. Lakhani L., Herbert S. L. *Theoretical frameworks applied in integrated reporting and sustainability reporting research*. *South African Journal of Economic and Management Sciences*. 2022. № 25 (1). DOI: <https://doi.org/10.4102/sajems.v25i1.4427>

REFERENCES

1. De Villiers C., Hsiao P. C., Maroun W., Buys P. (2022) Integrated Reporting and Its Relationship With Financial and Non-Financial Performance: Evidence From South Africa. *Routledge*. London. pp. 347–360.
2. Flowers J. (2020) From sustainability to investor value. *Routledge*. pp. 301–313.
3. Raimo N., Nicolò G., Tartaglia Polcini P., Vitolla F. (2022) Corporate governance and risk disclosure: evidence from integrated reporting adopters. *Corporate Governance: International Journal of Business in Society*, vol. 22 (7), pp. 1462–1490.
4. Bezverkhyi K.V. (2024) Implementatsiya yevropeys'kykh standartiv zvitnosti pro stalyy rozvytok [Implementation of European sustainability reporting standards]. *Yevrointehratsiya. Zovnishnya torhivlya: ekonomika, finansy, pravo – Europea integration. Foreign trade: economics, finance, law*, vol. 2, pp. 134–150. (in Ukrainian)
5. Gutsalenko L.V., Marchuk U.O. (2021) Intehrovana zvitnist' – kontseptsii ta paradyhmy obliku v dosyahnenni tsiley staloho rozvytku [Integrated reporting – concepts and accounting paradigms in achieving sustainable development goals]. *Efektivna ekonomika – Efficient economy*, vol. 7. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9069>. (in Ukrainian)
6. Svichkar N.M., Kobets E.M. (2021) Vprovadzheniya intehrovanoi zvitnosti yak novoyi modeli upravlinnya biznesom [Implementation of integrated reporting as a new business management model]. *Ekonomika ta suspil'stvo – Economy and society*, vol. 33, URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/919> (in Ukrainian)
7. Spilnyk I., Palyukh M. (2019) Bukhhalters'ky oblik v umovakh tsyfrovoyi ekonomiky [Accounting in the digital economy]. *Instytut bukhhalters'koho obliku, kontrol' ta analiz v umovakh hlobalizatsiyi – Institute of Accounting, Control and Analysis in Globalization*, vol. 1(2), pp. 83–96. (in Ukrainian)
8. Shishkova N. L. (2019) Perspektyvy IT-modernizatsiyi bukhhalters'koho obliku: aktualizatsiya teorii i praktyky [Prospects for IT modernization of accounting: updating theory and practice]. *Ekonomichnyy visnyk – Economic Bulletin*, vol. 3, pp. 146–159. (in Ukrainian)
9. International Integrated Reporting Council (IIRC). The International Integrated Reporting Framework : website. Available at: <https://www.integratedreporting.org>
10. ISSB. *IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information; IFRS S2 Climate-related Disclosures* : website. Available at: <https://www.issb.org>
11. Li M., Dong H., Yu H., Sun X., Zhao H. (2023) Evolutionary game and simulation of collaborative green innovation in supply chain under digital enablement. *Sustainability*, vol. 15 (4).
12. Shostak I. V., Plysenko G. P. (2024) Intehrovana zvitnist' v konteksti pryntsyviv ESG [Integrated reporting in the context of ESG principles]. *Zhurnal stratehichnykh ekonomichnykh doslidzhen' – Journal of Strategic Economic Research*, vol. 2 (19), pp. 146–152. (in Ukrainian)
13. Skyba G., Kalina I., Bezhenar I. (2025) Stalyy rozvytok obliku v Ukrayini: vyklyky, prozorst' ta intehrovana zvitnist' [Sustainable development of accounting in Ukraine: challenges, transparency and integrated reporting]. *Stalyy rozvytok ekonomiky – Sustainable economic development*, vol. 2 (53), pp. 595–602.
14. Brundland H. (1987) *Nashe spilne maibutnie: Mizhnarodna komisiiya z navkolyshnoho seredovyscha i rozvytku* [Our Common Future: International Commission on Environment and Development]. Oxford, Oxford University Press, 125 p.
15. Global Reporting Initiative (GRI) : website. Available at: <https://www.globalreporting.org>
16. European Parliament and Council. (2022). *Directive (EU) 2022/2464 on corporate sustainability reporting (CSRD)*. Official Journal of the European Union. Available at: <https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2022/2464/oj>
17. On Accounting and Financial Reporting in Ukraine. Law of Ukraine. The Verkhovna Rada of Ukraine, Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14/ed20210701#Text>
18. European Commission. (2023). *Commission Delegated Regulation (EU) 2023/2772 supplementing Directive 2013/34/EU as regards European Sustainability Reporting Standards (ESRS)*. Official Journal of the European Union. Available at: https://eur-lex.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/oj
19. Makarenko I., Serpeninova Y., Oleksich Z., Kostenko O., Pugovkina Y. (2023) Integrated reporting of csr leading companies in the EU and Ukraine: case study and benchmark analysis. *Journal of Innovations and Sustainability*. vol. 7 (1). DOI: <https://doi.org/10.51599/is.2023.07.01.12>
20. Shkromyda V. V., Shkromyda N. Ya., Gnatiuk T. M. (2022) Intehrovana zvitnist u konteksti informatsiinoho zabezpechennia kliuchovykh steikholderiv [Integrated reporting in the context of key stakeholder information support]. *Aktualni problemy rozvytku ekonomiky rehionu*, T. 2, no. 18 (2022), pp. 23–30. DOI: <https://doi.org/10.15330/apred.2.18.23-30>

21. Shevchuk S., Havrashenko K. (2025) Intehrovana zvitnist' yak instrument prozorosti dlya staloho rozvytku pidpryyemstva [Integrated reporting as a transparency tool for sustainable enterprise development]. *Smart-ekonomika, pidpryyemnystvo ta bezpeka – Smart economy, entrepreneurship and security*, 3 (1), pp. 47–54.

22. Lakhani L., Herbert S. L. (2022) *Theoretical frameworks applied in integrated reporting and sustainability reporting research*. *South African Journal of Economic and Management Sciences*. vol. 25 (1). DOI: <https://doi.org/10.4102/sajems.v25i1.4427>

Дата надходження статті: 27.12.2025

Дата прийняття статті: 25.01.2026

Дата публікації статті: 27.02.2026