

УДК 338.43:631.115.3:657.1

І. С. Гурська,  
к. е. н., доцент кафедри економіки і менеджменту,  
Відокремлений підрозділ Національного університету біоресурсів  
і природокористування України "Бережанський агротехнічний інститут"  
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0003-0547-6799>  
І. В. Стемковська,  
старший викладач кафедри обліку і аудиту, Відокремлений підрозділ  
Національного університету біоресурсів і природокористування України  
"Бережанський агротехнічний інститут"  
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-4705-7253>

DOI: 10.32702/2306-6792.2025.20.117

## ВПЛИВ КОРПОРАТИВНОЇ СОЦІАЛЬНОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ НА ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВ АГРАРНОГО БІЗНЕСУ

I. Hurska,  
PhD in Economics, Associate Professor, Professor of the Department of Economics and Management, Separated  
Subdivision of National University of Life and Environmental Science of Ukraine "Berezhany Agrotechnical Institute"  
I. Stemkovska,  
Senior Lecturer of the Department of Accounting and Auditing, Separated Subdivision  
of National University of Life and Environmental Science of Ukraine "Berezhany Agrotechnical Institute"

### THE IMPACT OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY ON THE FORMATION OF ACCOUNTING POLICIES OF AGRIBUSINESS ENTERPRISES

У статті розглянуто вплив корпоративної соціальної відповідальності (КСВ) на формування облікової політики аграрного бізнесу, підкреслюючи важливість сталого розвитку для сільськогосподарських підприємств. Проаналізовано теоретико-методологічні засади КСВ, особливості її впровадження в аграрному секторі та краший зарубіжний і національний досвід соціально відповідального бізнесу, що слугує орієнтиром для вітчизняних агрохолдингів. Визначено сучасні підходи та проблемні аспекти бухгалтерського обліку в аграрних підприємствах, зокрема складність відображення соціальних та екологічних витрат і прогалини чинного нормативно-правового забезпечення. Обґрунтовано необхідність інтеграції нефінансової звітності у систему обліку та ключовий вплив міжнародних стандартів сталого розвитку (ESG, GRI) на облікову політику аграрних підприємств. Розроблено практичні рекомендації щодо впровадження КСВ у бухгалтерський облік, включно з формуванням внутрішніх регламентів, систематизацією соціально-екологічних витрат та застосуванням інтегрованої звітності.

The article explored the impact of corporate social responsibility (CSR) on the formation and development of accounting policies of the agrarian business, taking into account the modern challenges of sustainable development. The theoretical and methodological foundations of CSR are deepened, and its key functions and significance for agricultural enterprises operating under conditions of high dependence on natural resources and at the same time have an elevated level increased social responsibility to local communities are revealed. Foreign and national experiences of socially responsible business are summarized, trends identified of integrating sustainable development principles into the

corporate governance system, which serves as a benchmark for domestic agroholdings. The problematic aspects of accounting in agricultural enterprises are identified, including the complexity of identification and reflecting social and environmental costs, the imperfection of the current regulatory framework, the fragmentation of methodological approaches, and the insufficient adaptation of international standards to national practice. Special attention is paid to the need for integrating non-financial reporting into the accounting system of the agrarian sector, which will contribute to enhancing transparency and strengthening the trust of investors, partners, and society. The significant influence of international sustainability standards (ESG, GRI) on the formation of accounting policies of enterprises is substantiated, particularly regarding the determination of social and environmental efficiency criteria, disclosure of non-financial information, and the application of integrated reporting. Practical recommendations are proposed for improving accounting based on CSR principles: formation of internal regulations and procedures, systematizing social and environmental costs, developing methodical approaches to their accounting, and implementing integrated reporting as a tool to enhance competitiveness and the long-term resilience of agricultural enterprises.

*Ключові слова: корпоративна соціальна відповідальність, облікова політика, аграрний бізнес, бухгалтерський облік, соціально-екологічні витрати, нефінансова звітність, інтегрована звітність.*

*Key words: corporate social responsibility, accounting policy, agrarian business, accounting, socio-environmental costs, non-financial reporting, integrated reporting.*

### **ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ У ЗАГАЛЬНОМУ ВИГЛЯДІ ТА ЇЇ ЗВ'ЯЗОК ІЗ ВАЖЛИВИМИ НАУКОВИМИ ЧИ ПРАКТИЧНИМИ ЗАВДАННЯМИ**

Соціально відповідальні практики аграрних підприємств охоплюють широкий спектр заходів — від збереження родючості ґрунтів та зниження екологічних ризиків до інвестування у розвиток інфраструктури сільських територій та підвищення добробуту працівників. Разом з тим, традиційна система бухгалтерського обліку здебільшого зорієнтована на фінансові показники та не відображає в повному обсязі соціальних і екологічних аспектів діяльності підприємств. Це зумовлює потребу у трансформації облікової політики підприємств аграрного бізнесу шляхом інтеграції принципів КСВ у фінансову та нефінансову звітність. Такий підхід сприятиме підвищенню прозорості, формуванню довіри з боку інвесторів і партнерів, а також забезпеченню сталого розвитку агробізнесу.

### **АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ**

Питання розвитку корпоративної соціальної відповідальності знайшли своє відображення у працях таких вітчизняних науковців, як Бухала О. В., Василішина С. І., Грішної О. А., Дудкіна О. В., Колота А. М., Петрушенка Ю. М., Ярової В. В., які підкреслюють значення соціально-орієнтованих стратегій у забезпеченні конкурентоспроможності та довгострокової стійкості бізнесу. У контексті аграрного бізнесу корпоративна соціальна відповідальність

безпосередньо впливає на формування і реалізацію облікової політики підприємства, оскільки соціально-орієнтовані підходи до ведення діяльності потребують належного відображення у фінансовій та управлінській звітності. Водночас, у сфері формування облікової політики аграрних підприємств вагомий внесок зробили такі науковці, як Бутинець Ф. Ф., Гринчук Н. І., Гуцайлюк З. В., Жук В. М., Кузьмін О. Є., Лінник О. І., Макаренко І. О., Орлов І. В., Пархоменко В. І., Сопко В. В. та інші. Таким чином, поєднання підходів до соціальної відповідальності й методології обліку створює підґрунтя для формування більш прозорої та ефективно облікової політики аграрних підприємств.

### **ФОРМУЛЮВАННЯ ЦІЛЕЙ СТАТТІ (ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ)**

Метою статті є дослідження впливу корпоративної соціальної відповідальності (КСВ) на формування облікової політики аграрних підприємств, визначення проблем та перспектив інтеграції соціально відповідальних практик у систему бухгалтерського обліку. Стаття спрямована на комплексне дослідження взаємозв'язку між корпоративною соціальною відповідальністю та бухгалтерським обліком, що є актуальним напрямом наукових пошуків у контексті модернізації агробізнесу України.

### **ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ**

Аграрний бізнес відзначається високим рівнем взаємозалежності між економічною діяльністю підприємства та соціальною сфе-

рою. Більшість аграрних підприємств функціонують у сільських громадах, де вони є не лише роботодавцями, а й важливими учасниками соціальної інфраструктури. Саме тому КСВ в аграрному секторі має подвійний ефект: економічний (підвищення конкурентоспроможності) та соціальний (розвиток місцевих громад). Водночас формування облікової політики аграрних підприємств повинно враховувати ці особливості, адже прозоре відображення витрат на соціальні програми, екологічні ініціативи та підтримку місцевих проєктів у фінансовій звітності підсилює довіру зацікавлених сторін і забезпечує узгодженість соціальної відповідальності з економічними результатами діяльності. Таким чином, облікова політика підприємств аграрного бізнесу виступає не лише інструментом управління фінансами, а й засобом інтеграції принципів корпоративної соціальної відповідальності у стратегічний розвиток підприємств.

Дослідники Василішин С.І., Бухало О.В. та Ярова В.В. вважають, що соціальна відповідальність підприємства — це багатогранне й багаторівневе поняття. Воно охоплює як загальне уявлення про відповідальність, так і її специфічний різновид — соціальну відповідальність, а також соціальну відповідальність підприємства, яка реалізується самим підприємством. В аграрній сфері базовим рівнем такої відповідальності є дотримання вимог, передбачених національним законодавством [1, с. 83].

Бухгалтерський облік у сучасних умовах є не лише інструментом реєстрації господарських операцій, а й основою для формування управлінської інформації, що забезпечує прийняття стратегічних і тактичних рішень. Для аграрних підприємств його значення особливо зростає з огляду на специфіку галузі, яка характеризується сезонністю виробництва, залежністю від природно-кліматичних умов, високим рівнем ризиків та значними обсягами біологічних активів. В аграрному бізнесі облік виконує подвійну функцію: з одного боку, він забезпечує відображення витрат і результатів виробництва для визначення фінансових результатів; з іншого — виступає інструментом контролю за використанням природних ресурсів, продуктивністю праці та ефективністю використання капіталу. Таким чином, бухгалтерський облік є ключовим елементом системи управління аграрними підприємствами, адже він поєднує контроль, аналітику та інформаційне забезпечення стратегічного розвитку.

Дослідження Лінник О. І. свідчать про необхідність орієнтації облікової політики аграр-

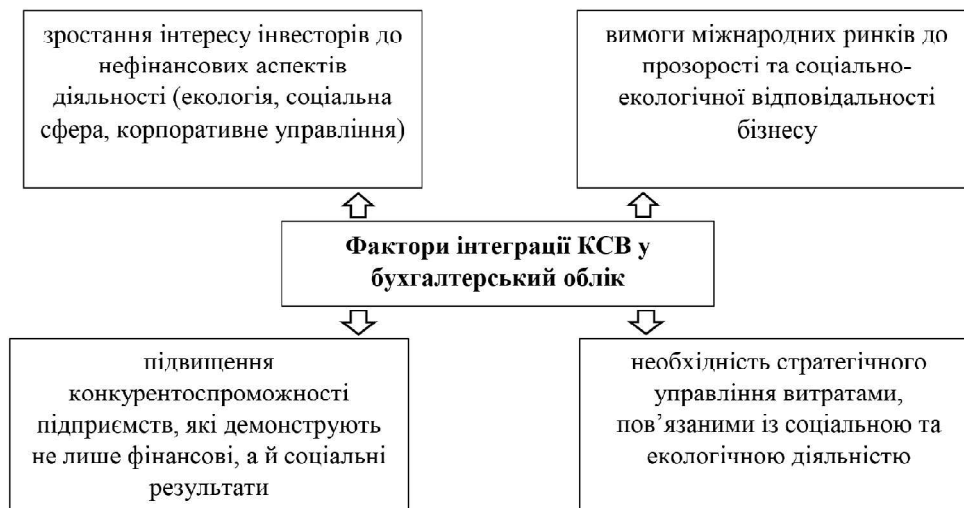
них підприємств на інформаційні потреби зовнішніх користувачів фінансової звітності, що сприяє скороченню інформаційної нерівності та зростанню довіри інвесторів [5]. У працях Кузьміна О. Є. і Гринчук Н. І. розроблена концепція інформаційної відкритості підприємств, яка визначається як базова умова формування інвестиційної привабливості. Ключового значення в цьому контексті набуває якість приміток до фінансових звітів, чітке обґрунтування методологічних підходів та послідовне застосування облікових практик [4]. Підтримуємо думку Сопка В. В. та Пархоменка В. І., які вважають, що облікова політика є не ізольованим елементом, а складовою ширшої системи фінансового управління, що враховує вимоги як внутрішнього, так і міжнародного середовища [10].

В Україні процес упровадження КСВ перебуває на етапі становлення. Найбільш активними є великі агрохолдинги, які звітують про соціальні проєкти у сферах охорони довкілля, підтримки освіти, охорони здоров'я та соціальної інфраструктури сіл. Окремі українські аграрні компанії впроваджують програми енергоефективності, підтримують розвиток місцевих шкіл та лікарень, розвивають корпоративні благодійні фонди. Однак більшість середніх і малих аграрних підприємств ще не інтегрували принципи КСВ у свою стратегію. Це зумовлено обмеженістю ресурсів, відсутністю державних стимулів та низьким рівнем обізнаності керівників щодо переваг соціально відповідальної діяльності.

Для аграрних компаній важливою є сертифікація за міжнародними стандартами, наприклад, ISO 26000 "Настанова по соціальній відповідальності" [7], SA8000 "Соціальна відповідальність" [8] та стандартами органічного виробництва. Вони підвищують довіру споживачів і забезпечують доступ до міжнародних ринків. У світовій практиці КСВ набула значного поширення. Так, у країнах Європейського Союзу діють обов'язкові вимоги до публікації нефінансової звітності великими підприємствами.

Однією з основних проблем сучасного агробізнесу є недостатня увага до соціальних і екологічних витрат, які не завжди відображаються в бухгалтерському обліку або фіксуються у зведеній формі, що знижує їх управлінську цінність.

Соціальні витрати охоплюють фінансування програм для працівників (підвищення кваліфікації, медичне страхування, забезпечення соціальних пільг), підтримку місцевих громад (ремонт доріг, шкіл, дитячих садків, медичних



**Рис. 1. Фактори інтеграції корпоративної соціальної відповідальності у бухгалтерський облік**

Джерело: розробка авторів.

закладів) та благодійну діяльність. У більшості випадків такі витрати обліковуються як "інші операційні витрати", що не дозволяє керівництву оцінити їх реальний економічний та соціальний ефект.

Аналогічна ситуація спостерігається з екологічними витратами. До них належать заходи з охорони ґрунтів, впровадження енергозберігаючих технологій, утилізація відходів та скорочення шкідливих викидів. У традиційній системі обліку ці витрати часто відображаються у складі загальновиробничих, що ускладнює аналіз їх доцільності та ефективності.

Відсутність прозорої методики відображення соціальних та екологічних витрат призводить до заниження значення КСВ у фінансовій звітності аграрних підприємств. Це створює ризики для стейкхолдерів, які дедалі більше орієнтуються на ESG-показники (екологічні, соціальні та управлінські аспекти). Відповідно, для інтеграції у світові ринки українські підприємства повинні адаптувати свої облікові системи до міжнародних вимог.

Посилення ролі облікової політики як чинника довіри інвесторів природно зумовлює необхідність аналізу їхніх конкретних вимог до облікової інформації: структури, змістового наповнення, рівня деталізації та принципів формування. Відповідність цим очікуванням значною мірою визначає прозорість та інвестиційну привабливість підприємства. Сучасні інвестори, особливо ризикових сфер, зокрема аграрної, очікують не лише формального дотримання облікових стандартів, але й аргументованості вибраних підходів, повного висвітлення фінансового стану та пояснень, які дозволяють оцінити не лише результат, а й процес прийняття рішень [2, с. 325].

Важливим викликом є й необхідність розробки єдиної методики калькулювання соціально та екологічно спрямованих витрат, що дозволило б формувати прозорі звіти для зацікавлених сторін і сприяти сталому розвитку аграрного бізнесу.

Чинне законодавство України недостатньо деталізує порядок обліку витрат, пов'язаних із соціальною відповідальністю підприємств, а також відсутні чіткі нормативні вимоги щодо формування нефінансової звітності, хоча у Європейському Союзі це вже є обов'язковою практикою для великих компаній.

Водночас вітчизняні аграрні підприємства все частіше стикаються з вимогами міжнародних партнерів щодо прозорості звітності за принципами сталого розвитку. Це стимулює їх до поступового впровадження стандартів GRI, ESG-звітності та інтегрованих підходів до розкриття інформації.

Отже, нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку аграрних підприємств в Україні потребує подальшого вдосконалення, зокрема у напрямі гармонізації із європейськими нормами, розвитку механізмів відображення соціальних та екологічних витрат, а також запровадження обов'язкової нефінансової звітності для великих компаній.

Викликом для України є інтеграція принципів корпоративної соціальної відповідальності у систему обліку, що потребує як методологічних змін, так і вдосконалення нормативно-правової бази. Традиційна облікова модель зосереджена передусім на фіксації фінансових результатів і не враховує у повному обсязі витрат на соціальні програми, охорону навколишнього середовища, розвиток персоналу чи взає-



Рис. 2. Інтеграція нефінансової звітності у систему обліку

Джерело: розробка авторів.

модію з громадами. Це створює інформаційний розрив між фактичною діяльністю підприємства та її відображенням у фінансовій звітності.

Необхідність інтеграції КСВ у бухгалтерський облік обумовлена кількома факторами (Рис. 1).

Таким чином, відображення соціально відповідальних практик у бухгалтерському обліку дозволяє забезпечити комплексність управлінської інформації, створити умови для прозорості комунікації із зацікавленими сторонами та посилити позиції аграрних підприємств на внутрішньому й зовнішньому ринках.

Доцільно відмітити, що у світовій практиці одним із ключових інструментів впровадження КСВ є нефінансова звітність, яка відображає соціальні, екологічні та управлінські аспекти діяльності компанії. Як зазначає Орлов І. В., "інтегрована звітність все ще недостатньо розповсюджена, і її якість зазвичай низька через низку проблем: відсутність зв'язку між стратегією, бізнес-моделлю, продуктивністю та перспективами; обмежена наявність описів і схем; відсутність інформації щодо корпоративного управління, відносин із зацікавленими сторонами та процесу суттєвості; недостатнє використання практик зовнішнього аудиту" [9, с. 108]. Подібну позицію підтримують і дослідження науковців на чолі з Макаренко І. О.: "Українські компанії, на відміну від європейських, мають нетривалий досвід складання і подання інтегрованої звітності, що зумовлене становленням їх КСВ" [6, с. 3].

Ряд науковців стверджують, що інтегрована звітність та КСВ-показники взаємопов'язані, оскільки перша поєднує фінансову і нефінансову інформацію про діяльність компанії, формуючи цілісне уявлення про її ефективність та суспільну значущість. При цьому ключову роль відіграє питання ідентифікації ідентифікаторів КСВ, які підлягають розкриттю у звітах бізнесу [1, с. 84].

Для аграрних підприємств ця звітність має особливе значення, оскільки їхня діяльність безпосередньо впливає на природні ресурси та соціальну інфраструктуру сільських територій. Інтеграція нефінансової звітності у систему обліку перетворює її на інструмент контролю фінансів та стратегічного управління розвитком підприємства (Рис. 2).

У своїх дослідженнях Жук В. М., вивчаючи ретроспективу і перспективу інтегрованої звітності в Україні, акцентує увагу на важливості адаптації до інституціональних умов України міжнародних положень інтегрованої фінансової звітності. Автор вважає, що дане адаптування "має здійснюватися з дотриманням ряду ключових принципів: 1) від простого до складного; 2) історичної спадковості; 3) пріоритетності стандартизації; 4) узагальнення" [3, с. 20].

Таким чином, інтеграція нефінансової звітності у систему обліку сприяє не лише підвищенню прозорості діяльності аграрних підприємств, а й забезпечує їхню відповідність

Таблиця 1. Вплив міжнародних стандартів на облікову політику аграрних підприємств

Стандарт	Основний зміст	Застосування для аграрних підприємств
ESG (Environmental, Social, Governance)	Орієнтація на екологічні, соціальні та управлінські показники.	- облік викидів парникових газів; - використання природних ресурсів (земля, вода, енергія); - витрати на соціальні програми для працівників та місцевих громад; - прозорість корпоративного управління.
GRI (Global Reporting Initiative)	Методологічна основа для підготовки нефінансових звітів, що відображають результати соціально відповідальної діяльності підприємств.	- уніфікація нефінансової інформації; - порівнянність даних на міжнародному рівні; - формування комплексних звітів про сталий розвиток.
МСФЗ (IFRS)	Міжнародні стандарти фінансової звітності, що враховують потреби інвесторів і прозорість бізнесу.	- включення екологічних та соціальних витрат у фінансову звітність; - формування більш повної інформації для інвесторів.
ISO 26000	Міжнародний стандарт із соціальної відповідальності.	- інтеграція соціальних і екологічних аспектів у бухгалтерську практику; - підвищення репутації компанії завдяки дотриманню принципів сталого розвитку.

Джерело: складено авторами.

міжнародним стандартам корпоративного управління.

У світі існує чимало прикладів успішної інтеграції соціально відповідальних практик в облікову політику аграрних підприємств. Так, у Європейському Союзі великі аграрні компанії формують інтегровану звітність відповідно до стандартів GRI (Global Reporting Initiative) та ESG (Environmental, Social, Governance) (Табл. 1). Вона поєднує фінансові показники з нефінансовими, зокрема обсягом скорочення викидів CO<sub>2</sub>, рівнем зайнятості у сільських громадах, інвестиціями в освіту та медицину. У США окремі компанії аграрного сектору впроваджують систему "соціального аудиту", що дозволяє незалежним експертам перевіряти достовірність даних про соціальні програми.

В Україні окремі агрохолдинги запроваджують практику щорічної нефінансової звітності, де відображають екологічні витрати, благодійні проекти та співпрацю з громадами. Деякі підприємства створюють корпоративні фонди для фінансування соціальних ініціатив, що відображаються у бухгалтерському обліку як цільове фінансування. Позитивним є приклад впровадження енергозберігаючих технологій, витрати на які виділяються в окрему облікову категорію. Ці приклади свідчать про поступову трансформацію бухгалтерського обліку з інструмента виключно фінансового контролю в засіб оцінки соціально-економічного впливу підприємств.

Впровадження таких стандартів змінює облікову політику аграрних підприємств у кількох напрямках: формування спеціальних облікових статей для соціальних та екологічних витрат; підготовка інтегрованої звітності, яка поєднує фінансові й нефінансові показники; розвиток внутрішнього контролю та аудиту соціально відповідальної діяльності; гармонізація національних практик обліку з міжнародними вимогами.

Для аграрних підприємств доцільним є розробка внутрішніх регламентів та методичних рекомендацій, які забезпечать прозорість, системність та зіставність даних (Рис. 3). Важливим інструментом може стати створення "соціальних рахунків" у бухгалтерському обліку, які дозволять виділити витрати на корпоративну соціальну відповідальність в окрему категорію. Це дозволить компаніям не лише коректно відображати витрати, пов'язані з соціальною та екологічною діяльністю, але й формувати інтегровану звітність, що відповідає міжнародним стандартам.

Інтеграція принципів КСВ в облікову політику аграрних підприємств створює синергійний ефект, оскільки поєднує економічні вигоди для бізнесу та соціальні переваги для суспільства (Рис. 4). Аграрні підприємства, які формуватимуть інтегровану звітність, підвищуватимуть прозорість бізнесу й демонструватимуть своє серйозне ставлення до сталого розвитку та соціальної відповідальності шляхом добровільного внеску в соціальну, економічну та екологічну сфери.



Рис. 3. Внутрішні регламенти КСВ у системі обліку

Джерело: розробка авторів.

### ВИСНОВКИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШИХ РОЗВІДОК У ДАНОМУ НАПРЯМІ

У результаті дослідження встановлено, що корпоративна соціальна відповідальність (КСВ) є важливим чинником формування облікової політики аграрних підприємств. Теоретико-методологічні засади КСВ свідчать про її еволюцію від етичної концепції до інструмента стратегічного управління, що безпосередньо впливає на економічну та соціальну ефективність бізнесу.

Аналіз сучасного стану бухгалтерського обліку аграрних підприємств засвідчив його ключову роль у забезпеченні прозорості та ефективності управління, але водночас виявив низку проблем. Найбільш актуальними є складність відображення соціальних та екологічних витрат у традиційній обліковій системі та недостатня розробленість нормативно-правових механізмів щодо нефінансової звітності.

Встановлено, що взаємозв'язок між КСВ та обліковою політикою проявляється у необхідності інтеграції соціально відповідальних практик у систему бухгалтерського обліку, формуванні нефінансової звітності та впровадженні міжнародних стандартів сталого розвитку (ESG, GRI тощо). Це зумовлює трансформацію облікової політики аграрних підприємств у напрямі комплексного врахування фінансових, соціальних та екологічних аспектів їхньої діяльності.

Практичні аспекти впровадження КСВ в облікову політику аграрного бізнесу свідчать, що систематизація соціальних та екологічних витрат, розробка внутрішніх регламентів і застосування інтегрованої звітності підвищують конкурентоспроможність підприємств, зміцнюють їхні позиції на внутрішньому та зовнішньому ринках і сприяють розвитку місцевих громад.



Рис. 4. Інтеграція принципів КСВ в облікову політику аграрних підприємств

Джерело: розробка авторів.

Таким чином, інтеграція принципів КСВ в облікову політику аграрних підприємств є необхідною умовою їхнього сталого розвитку та забезпечення довгострокової економічної і соціальної стабільності.

Перспектива подальших досліджень у контексті соціальної відповідальності аграрних підприємств полягає у вивченні взаємозв'язку між обліковою політикою підприємства та елементами КСВ, такими як доступ до професійного розвитку, медичного страхування, соціального захисту та безпеки праці, враховуючи кращі світові практики. Комплексний аналіз цих складових соціальної відповідальності доз-

волить оцінити їхній вплив на продуктивність працівників, зниження рівня плинності кадрів, а також на здатність підприємств адаптуватися до викликів ринку.

**Література:**

1. Васілішин С. І., Бухало О. В., Ярова В. В. Індикатори соціальної відповідальності як складова інтегрованої звітності агробізнесу в умовах війни. Причорноморські економічні студії. 2024. Випуск 87. С. 81—91.

2. Грушицький О. Концептуальні підходи до побудови облікової політики аграрних підприємств з урахуванням інтересів потенційних

інвесторів. Modeling the development of the economic systems, 2025. № 2. С. 323—328.

3. Жук В. М. Інтегрована звітність: ретроспектива і перспектива в Україні. Облік і фінанси. 2019. № 1 (83). С. 20—27.

4. Кузьмін О. Є., Гринчук Н. І. Інформаційна відкритість підприємств: бухгалтерський аспект. Фінанси, облік і аудит. 2021. № 2. С. 23—30.

5. Лінник О. І. Роль облікової політики в управлінні інвестиційною привабливістю аграрних підприємств. Агросвіт. 2022. № 4. С. 19—25.

6. Макаренко І., Серпенінова Ю., Олексіч Ж., Костенко О., Пуговкіна Ю. Інтегрована звітність провідних компаній у сфері корпоративної соціальної відповідальності у ЄС та Україні: кейс-стаді та бенч-марк-аналіз. Journal of Innovations and Sustainability. 2023. Вип. 7 (1). URL: <https://essuir.sumdu.edu.ua/server/api/core/bitstreams/0dff6466-df7d-4e7e-abb1-0e77b0b131d9/content>.

7. Міжнародний стандарт ISO 26000: 2010 "Настанова по соціальній відповідальності" [чинний від 28 жовтня 2010 р.]. URL: <https://aop.nmu.org.ua/ua/metodicki/specialist/opg/lzi/zakon/Стандарт%20ISO%2026000.pdf>.

8. Міжнародний стандарт SA 8000 "Social Accountability". URL: <https://sm-mt.com.ua/services/standart-sa-8000/>.

9. Орлов І. В. Якість інтегрованої звітності та її характеристики. Економіка, управління та адміністрування. 2023. № 1 (123). С. 105—110.

10. Сопко В. В., Пархоменко В. І. Облікова політика як інструмент формування облікової інформації. Бухгалтерський облік і аудит. 2021. № 3. С. 12—18.

#### References:

1. Vasylyshyn, S. I., Bukhalo, O. V. and Yarova, V. V. (2024), "Indicators of social responsibility as a component of integrated reporting of agribusiness during the war", Prychornomorski ekonomichni studii, vol. 87, pp. 81—91.

2. Hrushytskyi, O. (2025), "Conceptual approaches to building the accounting policy of agrarian enterprises, taking into account the interests of potential investors", Modeling the Development of the Economic Systems, vol. 2, pp. 323—328.

3. Zhuk, V. M. (2019), "Integrated reporting: retrospective and perspective in Ukraine", Oblik i finansy, vol. 1, pp. 20-27.

4. Kuzmin, O. Ye. and Hrynchuk, N. I. (2021), "Information openness of enterprises: accounting aspect", Finansy, oblik i audyt, vol. 2, pp. 23—30.

5. Linnyk, O. I. (2022), "The role of accounting policy in managing the investment attractiveness of agrarian enterprises", Ahrosvit, vol. 4, pp. 19—25.

6. Makarenko, I., Serpeninova, Yu., Oleksich, Zh., Kostenko, O. and Puhovkina, Yu. (2023), "Integrated reporting of leading companies in the field of corporate social responsibility in the EU and Ukraine: case study and benchmark analysis", Journal of Innovations and Sustainability, vol. 7, no. 1, available at: <https://essuir.sumdu.edu.ua/server/api/core/bitstreams/0dff6466-df7d-4e7e-abb1-0e77b0b131d9/content> (Accessed 15 Sept 2025).

7. International Organization for Standardization (ISO) (2010), "ISO 26000 Guidance on social responsibility", available at: <https://aop.nmu.org.ua/ua/metodicki/specialist/opg/lzi/zakon/Стандарт%20ISO%2026000.pdf> (Accessed 15 Sept 2025).

8. Social Accountability International (SAI) (2025), "SA 8000 Social Accountability", available at: <https://sm-mt.com.ua/services/standart-sa-8000/> (Accessed 15 Sept 2025).

9. Orlov, I. V. (2023), "The quality of integrated reporting and its characteristics", Ekonomika, upravlinnia ta administruvannia, vol. 1, pp. 105—110.

10. Sopko, V. V. and Parkhomenko, V. I. (2021), "Accounting policy as a tool for forming accounting information", Bukhhalterskyi oblik i audyt, vol. 3, pp. 12—18.

*Стаття надійшла до редакції 03.10.2025 р.*

<https://nauka.com.ua>

Електронне фахове видання

**ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ**  
удосконалення та розвиток


**Виходить 12 разів на рік**

включено до переліку наукових фахових видань України  
з питань **ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ**  
(Категорія «Б»)

Наказ Міністерства освіти і науки України  
від 28.12.2019 №1643

Спеціальність 281

e-mail: [economy\\_2008@ukr.net](mailto:economy_2008@ukr.net)

 viber: +38 050 3820663