



Copyright © The Author(s). This is an open access article distributed under the terms of the Creative Commons Attribution License 4.0 (<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2026.5.166>

УДК 657:330

*В. В. Покинйчереда,
к. е. н, доцент, доцент кафедри обліку та оподаткування,
Вінницький торговельно-економічний інститут
Державного торговельно-економічного університету
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0003-2734-8667>*

КОРПОРАТИВНА СОЦІАЛЬНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ: СУТНІСТЬ ТА ОБЛІКОВІ АСПЕКТИ

*V. Pokynchereda,
PhD in Economics, Associate Professor,
Associate Professor of the Department of Accounting and Taxation,
Vinnytsia Institute of Trade and Economics
of State University of Trade and Economics*

CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY: ESSENCE AND ACCOUNTING ASPECTS

У статті розглянуто теоретичні аспекти корпоративної соціальної відповідальності та обґрунтовано її важливість для забезпечення успішності ведення бізнесу. Узагальнено наукові підходи до трактування

сутності корпоративної соціальної відповідальності та наведено авторське бачення змісту досліджуваного поняття як сукупності економічних, соціальних та екологічних зобов'язань суб'єкта господарювання перед зацікавленими сторонами й суспільством загалом. Розкрито змістовне наповнення основних елементів корпоративної соціальної відповідальності, зокрема економічної, соціальної та екологічної складових, що формують комплексне розуміння соціально відповідальної поведінки підприємства. Визначено взаємозв'язок між концепціями корпоративної соціальної відповідальності та ESG, встановлено їхні спільні риси та відмінності. Обґрунтовано, що ESG-підхід виступає практичним інструментом оцінювання результативності соціально відповідальної діяльності підприємства через систему показників та індикаторів. Наведено елементи системи бухгалтерського обліку корпоративної соціальної відповідальності, яка охоплює мету, завдання, суб'єкти, об'єкти, користувачів бухгалтерської інформації та результати облікового відображення соціально відповідальної діяльності. Встановлено, що система обліку корпоративної соціальної відповідальності забезпечує формування інформаційної бази для підготовки нефінансової та ESG-звітності, сприяє підвищенню прозорості діяльності підприємства та зміцненню довіри з боку зацікавлених сторін.

The article examines the theoretical aspects of corporate social responsibility and substantiates its importance for ensuring the success of business. It summarizes scientific approaches to interpreting the essence of corporate social responsibility and presents the author's vision of the content of the concept under study as a set of economic, social and environmental obligations of a business entity to stakeholders and society as a whole. It reveals the content of the main elements of corporate social responsibility, in particular the economic, social and environmental components that form a comprehensive understanding of the socially responsible behavior of an enterprise. The relationship between the concepts of corporate social responsibility and ESG is determined, their common

features and differences are established. It is substantiated that the ESG approach is a practical tool for assessing the effectiveness of a socially responsible enterprise through a system of indicators and metrics. It is proven that the integration of the principles of corporate social responsibility into the corporate governance system contributes to increasing the efficiency of the enterprise's activities, strengthening its business reputation and enhancing competitive advantages in the conditions of the modern economic environment. The elements of the corporate social responsibility accounting system are presented, which covers the purpose, objectives, subjects, objects, users of accounting information and the results of accounting reflection of socially responsible activities. It is established that the corporate social responsibility accounting system provides the formation of an information base for the preparation of non-financial and ESG reporting, contributes to increasing the transparency of the enterprise's activities and strengthening trust from stakeholders. The practical significance of the results obtained lies in the possibility of using the proposed approaches to improve the information support for the management of socially responsible activities of enterprises. The results of the study can be used in the process of further development of methodological principles of accounting and the formation of non-financial reporting in the context of the spread of the principles of sustainable development and ESG-transformation of business.

Ключові слова: корпоративна соціальна відповідальність, корпоративне управління, соціальний облік, нефінансова звітність, ESG-звітність.

Keywords: corporate social responsibility, corporate governance, social accounting, non-financial reporting, ESG-reporting.

Постановка проблеми. У нинішніх умовах економічного розвитку корпоративна соціальна відповідальність (далі – КСВ) набуває важливого значення як складова стратегічного управління та чинник підвищення

конкурентоспроможності суб'єктів господарювання. Зростання уваги з боку зацікавлених сторін, зокрема інвесторів, партнерів, споживачів, державних інституцій та суспільства в цілому до соціальних та екологічних аспектів діяльності підприємств обумовлює необхідність забезпечення прозорості їх функціонування не лише у фінансовій, а й у нефінансовій сферах. У цьому контексті зростає потреба у формуванні достовірної та релевантної інформації про КСВ, що зумовлює підвищення ролі бухгалтерського обліку як ключового інструменту інформаційного забезпечення управління.

Незважаючи на значні наукові напрацювання у сфері КСВ та розробку підходів до її відображення в обліковій системі підприємств, дана проблематика залишається актуальною, зокрема через активне впровадження ESG-стандартів. З огляду на це, доречним вбачається систематизація та узагальнення існуючих наукових підходів до трактування сутності КСВ. Узгодження різних теоретичних підходів і формування цілісного концептуального бачення дає змогу підвищити методологічну визначеність досліджуваної проблематики та створити підґрунтя для подальшого вдосконалення облікового забезпечення управління підприємствами.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. В економічній літературі дослідження теоретичних, методичних та обліково-аналітичних аспектів КСВ представлені досить широко. Зокрема, теоретичні аспекти соціальної відповідальності бізнесу, методологію бухгалтерського обліку КСВ та підходи до розкриття інформації про неї у нефінансовій звітності підприємств досить ґрунтовно розкрито у науковій праці С. Король [8]. Сутність поняття «корпоративна соціальна відповідальність», типологію та чинники формування КСВ, її вплив на реалізацію принципів корпоративної культури підприємств досліджено у роботах В. Андріяш, С. Верби [1], Л. Бобко та ін. [2], О. Кузьміна та ін. [9]. Т. Васильців і Г. Васильців [4] акцентують увагу на важливості реалізації політики спільної соціальної відповідальності влади, бізнесу, науки та громадськості для забезпечення поступального й структурно збалансованого розвитку територій. Вплив КСВ

на конкурентоспроможність підприємств, а також методичні підходи до її оцінки розкрито у науковій статті О. Будько та Б. Галатова [3]. У праці Г. Завадських та ін. [5] обґрунтовано роль соціальної відповідальності бізнесу, а також проаналізовано стан розвитку КСВ в Україні й висвітлено її значення в умовах сучасних соціально-економічних викликів.

Теоретичні та організаційно-методичні засади бухгалтерського обліку КСВ й обґрунтування напрямів його розвитку в умовах цифровізації економіки розкрито у працях П. Лиски [11], К. Копняк та ін. [12]. Крім того, детальна розробка методики обліку витрат і результатів діяльності з реалізації стратегії КСВ наведена у дослідженні М. Собакар і П. Лиски [14], а підходи до управлінського обліку та аналізу соціальних витрат як складової КСВ представлені у працях С. Левицької [10], О. Савастєєвої та В. Бутенка [13]. Сучасні тенденції розвитку КСВ у контексті формування ESG-звітності та інтеграції нефінансових показників у систему бухгалтерського обліку досліджуються у працях І. Замули, В. Травіна [6], Т. Китайчук та ін. [7]. Незважаючи на значний науковий доробок у цій сфері, наявні підходи до трактування змісту КСВ та її облікового відображення характеризуються певною дискусійністю, що зумовлює необхідність їх подальшого дослідження.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Мета дослідження полягає в обґрунтуванні теоретичних засад корпоративної соціальної відповідальності, узагальненні наукових підходів до трактування її сутності та визначенні ролі бухгалтерського обліку в інформаційному забезпеченні соціально відповідальної діяльності підприємства.

Виклад основного матеріалу дослідження. Відповідно до стандарту ISO 26000 «Керівництво із соціальної відповідальності», соціальна відповідальність визначається як відповідальність організації за вплив її рішень і діяльності на суспільство та довкілля, що реалізується через прозору та етичну поведінку, врахування інтересів зацікавлених сторін, дотримання законодавства та інтеграцію у всі процеси управління [15]. Такий підхід

підкреслює комплексний характер соціальної відповідальності, яка охоплює дотримання прав людини, соціально-трудові відносини, екологічні аспекти діяльності, захист інтересів споживачів і взаємодію з місцевими громадами.

Для більш глибокого з'ясування сутності поняття «корпоративна соціальна відповідальність» доцільно звернутися до наукових підходів, представлених в економічній літературі. Так, С. Собакар і П. Лиска відзначають, що сутність КСВ полягає у інтеграції екологічних, соціальних та етичних аспектів наряду з економічними цілями діяльності підприємства [14]. Водночас С. Левицька стверджує, що соціальна відповідальність бізнесу – це концепція, що заохочує суб'єктів підприємницької діяльності враховувати інтереси суспільства, беручи на себе відповідальність за вплив результатів своєї діяльності на споживачів, стейкхолдерів, працівників, громаду та навколишнє середовище [10, с. 256].

Зміст КСВ, як відзначають В. Андріяш і С. Верба, зводиться до відповідальності суб'єкта господарювання щодо взаємовідносин з партнерами, споживачами, власними співробітниками, суспільством в цілому та екологічної відповідальності [1, с. 9]. Л. Бобко та ін. розглядають КСВ як довгострокову стратегію діяльності організації, що базується на гуманістичних цінностях, визначається принципами сталого розвитку, підзвітності та прозорості й характеризується високими стандартами операційної та виробничої діяльності [2, с. 297]. На думку О. Будько і Б. Галатова, КСВ – це імплементований в корпоративне управління тип соціальних зобов'язань перед стейкхолдерами (персоналом, партнерами, інститутами громадянського суспільства та суспільства у цілому тощо) [3, с. 32].

Узагальнюючи наведені вище підходи, слід зазначити, що у науковій літературі КСВ трактується як багатовимірна економічна категорія, яка поєднує соціальні, екологічні, етичні та економічні аспекти діяльності підприємства. Водночас дослідники наголошують на її стратегічному характері, розглядаючи КСВ як важливу складову довгострокового розвитку

підприємства. Спільною рисою проаналізованих підходів є розуміння КСВ як системного явища, що відображає сукупність взаємовідносин підприємства із внутрішнім й зовнішнім середовищем. З огляду на це, вважаємо, що під КСВ доцільно розглядати сукупність економічних, соціальних та екологічних зобов'язань суб'єкта господарювання перед зацікавленими сторонами й суспільством загалом, реалізація яких забезпечує узгодження економічних інтересів підприємства з потребами сталого розвитку.

Комплексний характер КСВ обумовлює необхідність деталізації її змісту через виокремлення основних складових, які відображають ключові напрями реалізації КСВ та формують цілісне уявлення про її сутність. Виходячи з наведеного вище, КСВ можна представити як сукупність економічної (охоплює аспекти корпоративного управління, виконання фінансових зобов'язань, захист прав акціонерів тощо), соціальної (характеризує відносини суб'єкта господарювання з працівниками та суспільством) та екологічної (пов'язана з мінімізацією впливу господарської діяльності на довкілля) складових (табл. 1).

Таблиця 1. Основні елементи корпоративної соціальної відповідальності

№ з/п	Елемент	Зміст
1	Економічна складова	Забезпечення високих стандартів корпоративного управління; Ведення прозорого та етичного бізнесу, чесної конкурентної боротьби; Дотримання законодавства, своєчасна сплата податків; Виконання фінансових зобов'язань, захист прав інвесторів та акціонерів; Боротьба з корупцією та хабарництвом
2	Соціальна складова	Дотримання норм трудового законодавства, забезпечення гідних умов праці, соціальних гарантій, можливість професійного розвитку та кар'єрного зростання працівників; Виробництво безпечних товарів, надання якісних послуг, об'єктивне інформування споживачів про товари й послуги; Участь у благодійних ініціативах, волонтерських проектах, підтримка місцевих громад
3	Екологічна складова	Раціональне використання природних ресурсів, скорочення викидів і відходів; Впровадження «зелених» технологій; Інвестиції у відновлювальні джерела енергії; Участь в організації та проведенні природоохоронних заходів

Джерело: сформовано автором

З табл. 1 можна зробити висновок про системний характер КСВ, оскільки всі її складові перебувають у тісному взаємозв'язку та формують єдину інтегровану модель соціально відповідальної поведінки підприємства. Кожен із виділених елементів виконує специфічну функцію у забезпеченні соціально відповідальної діяльності, охоплюючи як внутрішні аспекти (умови праці, розвиток персоналу, етичні норми управління), так і зовнішні (взаємодія зі стейкхолдерами, екологічний вплив, соціальні ініціативи тощо).

Досліджуючи змістовне наповнення КСВ, доцільно враховувати її взаємозв'язок із концепцією ESG (Environmental, Social, Governance), яка набуває значного поширення у практиці корпоративного управління. Незважаючи на спільну спрямованість цих підходів на забезпечення сталого розвитку та врахування інтересів зацікавлених сторін, КСВ та ESG не є тотожними поняттями. КСВ традиційно розглядається як концепція ведення бізнесу, що передбачає добровільне врахування підприємством соціальних, екологічних та етичних аспектів у господарській діяльності. Основний акцент в рамках КСВ робиться на відповідальній поведінці підприємства перед суспільством, працівниками, партнерами, споживачами та державою. Натомість ESG є більш структурованим підходом, який ґрунтується на оцінюванні діяльності підприємства за трьома ключовими напрямками: екологічним (Environmental), соціальним (Social) та управлінським (Governance). На відміну від КСВ, концепція ESG орієнтована насамперед на формування системи вимірюваних показників, що використовуються інвесторами, кредиторами та іншими стейкхолдерами для оцінки рівня сталості, прозорості й ризикостійкості бізнесу.

З огляду на вищенаведене, під КСВ доцільно розглядати ширшу концептуальну основу соціально відповідальної діяльності підприємства, тоді як ESG-підхід виступає практичним інструментом оцінювання та моніторингу результативності такої діяльності через систему конкретних критеріїв та індикаторів. У цьому контексті ESG можна вважати одним із механізмів реалізації та інформаційного відображення результатів КСВ.

Повноцінна реалізація концепції КСВ неможлива без належної системи обліку, яка забезпечує накопичення, узагальнення та розкриття інформації про витрати, зобов'язання та результати діяльності підприємства у сфері соціальної відповідальності. Саме облікова система виступає основою формування достовірної інформації для внутрішніх і зовнішніх користувачів щодо соціально відповідальної діяльності підприємства, а також забезпечує інформаційне підґрунтя для підготовки нефінансової та ESG-звітності.

Враховуючи необхідність формування повної, правдивої та неупередженої інформації про КСВ, важливого значення набуває побудова цілісної системи бухгалтерського обліку. Така система повинна забезпечувати не лише фіксацію господарських операцій, пов'язаних із здійсненням соціально відповідальної діяльності, а й формувати інформаційну базу для оцінки їх результативності, забезпечення контролю та прийняття управлінських рішень. Враховуючи це, систему обліку КСВ доцільно розглядати як сукупність взаємопов'язаних елементів, що забезпечують формування, узагальнення та розкриття інформації про соціально відповідальну діяльність підприємства (рис. 1).

Метою обліку КСВ є формування повної, достовірної та релевантної інформації про соціальні, екологічні й економічні аспекти діяльності підприємства для задоволення інформаційних потреб різних користувачів. Реалізація даної мети спрямована на забезпечення прозорості діяльності підприємства, оцінювання результативності заходів в рамках КСВ та підтримку процесу прийняття управлінських рішень. Крім того, бухгалтерський облік соціальної відповідальності виступає інформаційною основою підготовки нефінансової та ESG-звітності.

Основними завданнями обліку є документування та наступне узагальнення на бухгалтерських рахунках господарських операцій, пов'язаних із реалізацією заходів в процесі здійснення КСВ, забезпечення контролю за реалізацією соціальних і екологічних заходів, а також формування інформаційної бази для корпоративного управління. Водночас

система бухгалтерського обліку повинна забезпечувати інформаційну підтримку стратегічного аналізу та планування, оцінювання ефективності програм КСВ.

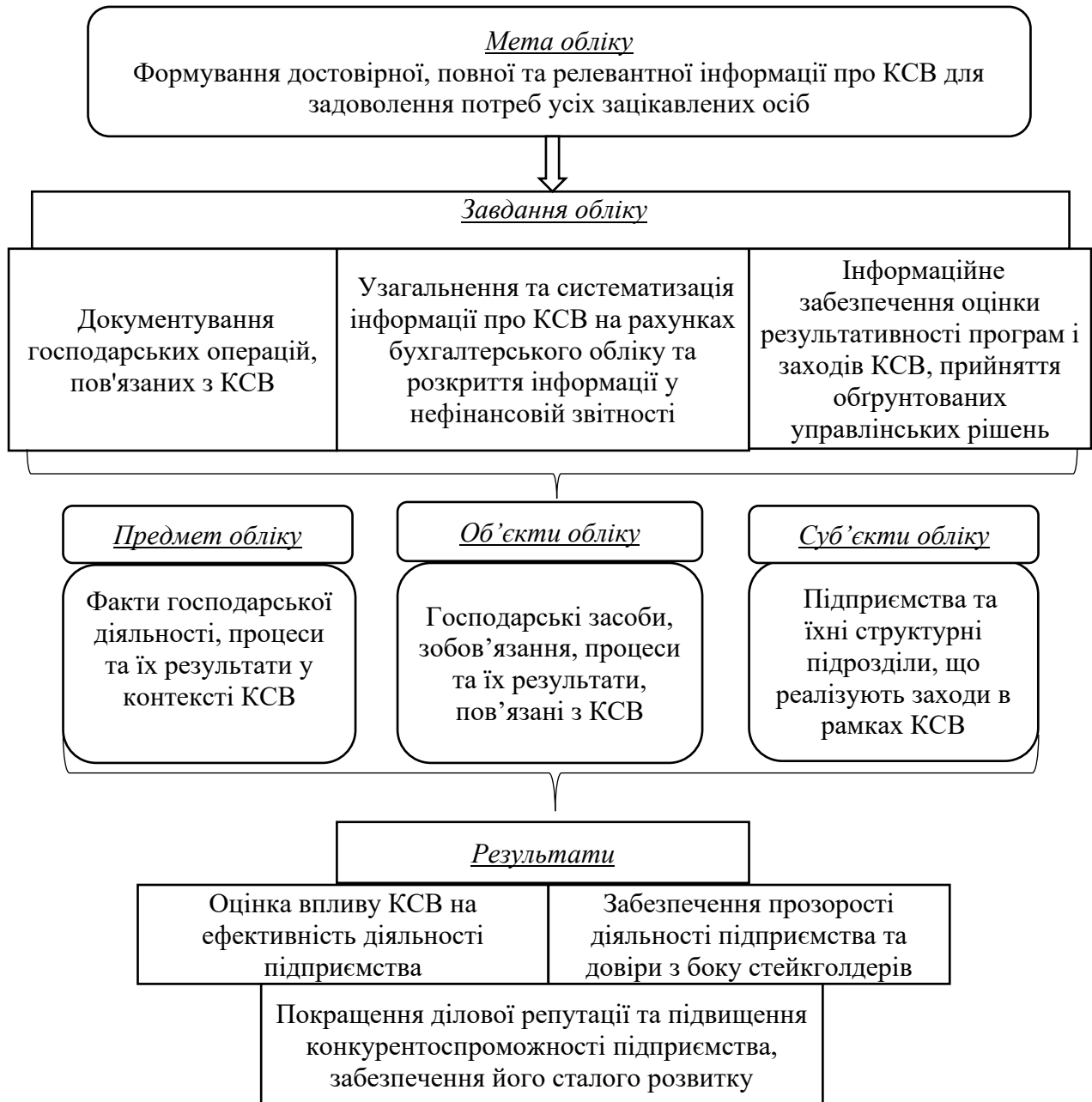


Рис. 1. Система бухгалтерського обліку корпоративної соціальної відповідальності

Джерело: сформовано автором

Бухгалтерський облік КСВ спрямовується на відображення, узагальнення та розкриття даних про господарські операції, пов'язані із

реалізацією соціально відповідальної діяльності. До них належать соціальні та екологічні витрати, соціальні інвестиції, витрати на охорону праці та професійний розвиток персоналу та ін. Користувачами такої інформації є широке коло зацікавлених сторін: інвестори, органи державної влади, працівники, кредитори, партнери, споживачі та громадськість.

Кінцевим результатом обліку КСВ є формування інформаційної бази для складання управлінської, нефінансової та ESG-звітності, що забезпечує підвищення прозорості діяльності підприємства, зміцнення довіри з боку стейкхолдерів та оцінювання рівня його соціальної відповідальності. Крім того, нефінансова звітність демонструє дотримання підприємством принципів сталого розвитку та відповідального ведення бізнесу.

Висновки та перспективи подальших досліджень. Корпоративна соціальна відповідальність є важливим елементом системи стратегічного управління та інформаційної прозорості бізнесу. Посилення вимог до розкриття нефінансової інформації, розвиток ESG-підходу та інтеграція принципів сталого розвитку у господарську діяльність підприємств обумовлюють необхідність переосмислення ролі бухгалтерського обліку. Ефективне управління КСВ потребує формування цілісної системи облікового забезпечення, здатної забезпечувати накопичення, узагальнення та розкриття інформації про соціальні, екологічні та управлінські аспекти діяльності підприємства у нефінансовій та ESG-звітності, що сприяє підвищенню якості інформаційного забезпечення корпоративного управління та рівня довіри з боку стейкхолдерів.

Література

1. Андріяш В., Верба С. Теоретичні підходи до змісту та сутності поняття «корпоративна соціальна відповідальність». *Наукові праці Міжрегіональної академії управління персоналом*. 2023. Випуск 2(68). С. 7-11. URL: [https://doi.org/10.32689/2523-4625-2023-2\(68\)-1](https://doi.org/10.32689/2523-4625-2023-2(68)-1) (дата звернення: 01.05.2026).

2. Бобко Л.О., Василюк І.В., Бойко О.О. Корпоративна соціальна відповідальність як складова корпоративної культури організації. *Молодий вчений*. 2020. № 4(80). С. 296-300. URL: <https://doi.org/10.32839/2304-5809/2020-4-80-61> (дата звернення: 02.05.2026).

3. Будько О.В., Галатов Б.М. Вплив корпоративної соціальної відповідальності на конкурентоспроможність підприємства. *Економічний вісник Дніпровського державного технічного університету*. 2021. № 2(3). С. 31-38. URL: [https://doi.org/10.31319/2709-2879.2021iss2\(3\).254822pp31-38](https://doi.org/10.31319/2709-2879.2021iss2(3).254822pp31-38) (дата звернення: 03.05.2026).

4. Васильців Т.Г., Васильців Г.В. Соціальна відповідальність влади, бізнесу, науки та громадськості. *Підприємництво і торгівля*. 2022. № 33. С. 31-38. URL: <https://doi.org/10.36477/2522-1256-2022-33-04> (дата звернення: 03.05.2026).

5. Завадських Г.М., Лисак О.І., Тебенко В.М. Корпоративна соціальна відповідальність: формування та реалізація в Україні. *Збірник наукових праць ТДАТУ імені Дмитра Моторного*. 2023. № 2(48). С. 129-139. URL: <https://doi.org/10.31388/2519-884X-2023-48-129-139> (дата звернення: 05.05.2026).

6. Замула І.В., Травін В.В. ESG-звітність і принципи корпоративної соціальної відповідальності у лісогосподарських підприємствах: обліково-аналітичний контекст. *Економіка, управління та адміністрування*. 2026. № 1(115). С. 59-67. URL: [https://doi.org/10.26642/ema-2026-1\(115\)-59-67](https://doi.org/10.26642/ema-2026-1(115)-59-67) (дата звернення: 04.05.2026).

7. Китайчук Т.Г., Покинйчереда В.В. ESG-звітність в Україні: перспективи, виклики та дорожня карта впровадження. *Інклюзивна економіка*. 2025. № 2 (08). С. 23-28. URL: https://doi.org/10.32782/inclusive_economics.8-4 (дата звернення: 06.05.2026).

8. Король С.Я. Соціальна відповідальність бізнесу: теорія та методологія обліку: монографія. Київ: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2016. 416 с.

9. Кузьмін О.Є., Станасюк Н.С., Уголькова О.З. Соціальна

відповідальність бізнесу: поняття, типологія та чинники формування. *Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення та проблеми розвитку*. 2021. № 2(6). С. 56-64. URL: <https://science.lpnu.ua/sites/default/files/journal-paper/2021/nov/25482/nzmened-56-64.pdf> (дата звернення: 07.05.2026).

10. Левицька С.О. Соціальний облік: методичний підхід та організаційне забезпечення. *Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку*. 2014. № 797. С. 255-262.

11. Лиска П.О. Розвиток обліково-аналітичного забезпечення управління корпоративною соціальною відповідальністю. *Сталий розвиток економіки*. 2024. № 3(50). С. 236-243. URL: <https://doi.org/10.32782/2308-1988/2024-50-35> (дата звернення: 10.05.2026).

12. Покиньючерда В.В., Копняк К.В. Обліково-інформаційне забезпечення корпоративної соціальної відповідальності бізнесу. *Ефективна економіка*. 2021. № 10. URL: <https://doi.org/10.32702/2307-2105-2021.10.85> (дата звернення: 11.05.2026).

13. Савастєєва О.М., Бутенко В.В. Управлінський облік і аналіз соціальних витрат як складова корпоративної соціальної відповідальності. *Актуальні питання економічних наук*. 2025. № 12. URL: <https://doi.org/10.5281/zenodo.16526491> (дата звернення: 10.05.2026).

14. Собакар М.В., Лиска П.О. Методичний підхід до удосконалення облікового забезпечення витратами та результатами корпоративної соціальної відповідальності. *Економіка та суспільство*. 2025. Випуск 78. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-78-41> (дата звернення: 09.05.2026).

15. ISO 26000 «Social responsibility». URL: <https://www.iso.org/iso-26000-social-responsibility.html> (дата звернення: 07.05.2026).

References

1. Andriiash, V. and Verba, S. (2023), "Theoretical approaches to the content and essence of the concept of "corporate social responsibility", *Naukovi pratsi Mizhrehionalnoi akademii upravlinnia personalom*, vol. 2(68), pp. 7-11. [https://doi.org/10.32689/2523-4625-2023-2\(68\)-1](https://doi.org/10.32689/2523-4625-2023-2(68)-1).
2. Bobko, L.O. Vasyliuk, I.V. and Boiko, O.O. (2020), "Corporate social responsibility as a component of the organization corporate culture", *Molodyi vchenyi*, vol. 4(80), pp. 296-300. <https://doi.org/10.32839/2304-5809/2020-4-80-61>.
3. Budko, O.V. and Halatov, B.M. (2021), "Formation of information support for sustainable development management of the enterprise", *Ekonomichnyi visnyk Dniprovskoho derzhavnoho tekhnichnoho universytetu*, vol. 2(3), pp. 31-38. [https://doi.org/10.31319/2709-2879.2021iss2\(3\).254822pp31-38](https://doi.org/10.31319/2709-2879.2021iss2(3).254822pp31-38).
4. Vasylytsiv, T.H. and Vasylytsiv, H.V. (2022), "Social responsibility of government, business, science and the public", *Pidpryemnytstvo i torhivlia*, vol. 33, pp. 31-38. <https://doi.org/10.36477/2522-1256-2022-33-04>.
5. Zavadskykh, H.M. Lysak, O.I. and Tebenko, V.M. (2023), "Corporate social distance: formation and implementation in Ukraine", *Zbirnyk naukovykh prats TDATU imeni Dmytra Motornoho*, vol. 2(48), pp. 129-139. <https://doi.org/10.31388/2519-884X-2023-48-129-139>.
6. Zamula, I.V. and Travin, V.V. (2026), "ESG reporting and principles of corporate social responsibility in forestry enterprises: accounting and analytical context", *Ekonomika, upravlinnia ta administruvannia*, vol. 1(115), pp. 59-67. [https://doi.org/10.26642/ema-2026-1\(115\)-59-67](https://doi.org/10.26642/ema-2026-1(115)-59-67).
7. Kytaichuk, T.H. and Pokynchereda, V.V. (2025), "ESG reporting in ukraine: prospects, challenges, and a roadmap for implementation", *Inklyuzyvna ekonomika*, vol. 2(08), pp. 23-28. https://doi.org/10.32782/inclusive_economics.8-4.
8. Korol, S.Ia. (2016), *Sotsialna vidpovidalnist biznesu: teoriia ta metodolohiia obliku* [Corporate Social Responsibility: Theory and Accounting

Methodology], Kyiv. nats. torh.-ekon. un-t, Kyiv, Ukraine.

9. Kuzmin, O.Ie. Stanasiuk N.S. and Uholkova O.Z. (2021), “Social responsibility of business: concepts, typology and formation factors”, *Menedzhment ta pidpriemnytstvo v Ukraini: etapy stanovlennia ta problemy rozvytku*, vol. 2(6), pp. 56-64, available at: <https://science.lpnu.ua/sites/default/files/journal-paper/2021/nov/25482/nzmened-56-64.pdf> (Accessed 07 May 2026).

10. Levytska, S.O. (2014), “Social accounting: methodological approach and organizational support”, *Visnyk Natsionalnoho universytetu «Lvivska politehnika». Menedzhment ta pidpriemnytstvo v Ukraini: etapy stanovlennia i problemy rozvytku*, vol. (797), pp. 255-262.

11. Lyska, P.O. (2024), “Development of accounting and analytical management support corporate social responsibility”, *Stalyi rozvytok ekonomiky*, vol. 3(50), pp. 236-243. <https://doi.org/10.32782/2308-1988/2024-50-35>.

12. Pokynchereda, V.V. and Kopniak, K.V. (2021), “Accounting and information support of corporate social responsibility”, *Efektivna ekonomika*, vol. 10. <https://doi.org/10.32702/2307-2105-2021.10.85>.

13. Savastieieva, O.M. and Butenko, V.V. (2025), “Management accounting and analysis of social costs as a component of corporate social responsibility”, *Aktualni pytannia ekonomichnykh nauk*, vol. 12. <https://doi.org/10.5281/zenodo.16526491>.

14. Sobakar, M.V. and Lyska, P.O. (2025), “Methodical approach to improving accounting support for managing costs and results of corporate social responsibility of enterprises”, *Ekonomika ta suspilstvo*, vol. 78. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-78-41>.

15. ISO (2010), “ISO 26000 “Social responsibility”, available at: <https://www.iso.org/iso-26000-social-responsibility.html> (Accessed 07 May 2026).

Отримано редакцією журналу / Received: 12.05.26

Прорецензовано / Revised: 21.05.26

Дата публікації / Published: 26.05.26