

*Електронний журнал «Ефективна економіка» включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Категорія «Б», Наказ Міністерства освіти і науки України № 975 від 11.07.2019). Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292. Ефективна економіка. 2025. № 5.*

**DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.5.110>**

**УДК: 657.37**

*Н. Я. Шкроміда,*

*к. е. н, доцент кафедри обліку і оподаткування,*

*Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника*

*ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-7170-2497>*

*С. В. Малишев,*

*аспірант,*

*Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника*

*ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0006-6764-5892>*

*А. І. Григорійчук,*

*магістр,*

*Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника*

*ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0002-7017-034X>*

## **ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФОРМУВАННЯ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ ГОСПОДАРЮЮЧОГО СУБ'ЄКТА**

*N. Shkromyda,*

*PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Accounting and  
Taxation, Vasyl Stefanyk Precarpathian National University*

*S. Malyshev,*

*PhD Student, Vasyl Stefanyk Precarpathian National University*

*A. Hryhoriichuk,*

*Master's Degree Holder, Vasyl Stefanyk Precarpathian National University*

## **ACCOUNTING SUPPORT FOR THE PREPARATION OF A MANAGEMENT REPORT OF A BUSINESS ENTITY**

*У статті досліджено особливості формування звіту про управління як інструменту гармонізації фінансової та нефінансової звітності українських підприємств відповідно до європейських стандартів на основі даних бухгалтерського обліку. Розглянуто нормативні засади складання звіту про управління, його змістову структуру та значення для підвищення прозорості бізнесу. Особливу увагу приділено ключовій ролі бухгалтерського обліку як первинного джерела інформації для підготовки змістовного та обґрунтованого звіту про управління. Визначено, що саме дані бухгалтерського обліку забезпечують кількісне вимірювання та якісне відображення господарських операцій, які безпосередньо впливають як на фінансові, так і на нефінансові показники діяльності підприємства. Проаналізовано, які саме облікові показники є визначальними для формування інформації, що розкривається у звіті про управління, зокрема в частині доходів, витрат, активів, зобов'язань, а також показників, що можуть бути використані для оцінки сталого розвитку.*

*Дослідження має на меті також виокремлення основних елементів облікового забезпечення формування звіту про управління, включаючи організацію обліку відповідної інформації, вибір методів обліку, а також розробку внутрішніх регламентів і процедур, що забезпечують повноту, достовірність та своєчасність надання облікових даних для цілей звітування.*

*Особлива увага приділяється відображенню у звіті про управління нефінансових аспектів діяльності підприємства. Розглянуто, яким чином бухгалтерський облік може забезпечити інформаційну базу для розкриття екологічної відповідальності, соціальної політики та корпоративного управління на основі дотримання етичних норм та принципів сталого розвитку. Наголошено на важливості інтеграції облікових даних з іншими джерелами нефінансової інформації для забезпечення комплексності та об'єктивності звіту.*

*Такий підхід є особливо актуальним в умовах гармонізації національної звітності з вимогами Європейського Союзу, зокрема Директивами ЄС про нефінансову звітність та інших відповідних стандартів, що сприяє підвищенню інвестиційної привабливості українських компаній, зміцненню довіри з боку зацікавлених сторін та інтеграції України у світовий економічний простір.*

*The article explores the specifics of forming a management report as a tool for harmonizing financial and non-financial reporting of Ukrainian enterprises in accordance with European standards, based on accounting data. The regulatory framework for preparing the management report, its content structure, and its significance for enhancing business transparency are considered. Particular attention is paid to the key role of accounting as the primary source of information for preparing a meaningful and well-substantiated management report. It is determined that accounting data provides the quantitative measurement and qualitative reflection of business transactions that directly impact both the financial and non-financial performance indicators of the enterprise. The study analyzes which accounting indicators are crucial for generating the information disclosed in the management report, particularly concerning income, expenses, assets, liabilities, as well as indicators that can be used to assess sustainable development.*

*The research also aims to identify the main elements of the accounting support for the formation of the management report, including the organization of accounting for relevant information, the selection of accounting methods, and the development of internal regulations and procedures that ensure the completeness, reliability, and timeliness of accounting data provision for reporting purposes.*

*Special attention is given to the reflection of non-financial aspects of the enterprise's activities in the management report. The article examines how accounting can provide the information base for disclosing environmental responsibility, social policy, and corporate governance based on adherence to*

*ethical norms and the principles of sustainable development. The importance of integrating accounting data with other sources of non-financial information to ensure the comprehensiveness and objectivity of the report is emphasized.*

*This approach is particularly relevant in the context of harmonizing national reporting with the requirements of the European Union, specifically the EU Directive on non-financial reporting and other relevant standards, which contributes to increasing the investment attractiveness of Ukrainian companies, strengthening trust among stakeholders, and Ukraine's integration into the global economic space.*

**Ключові слова:** *облік, звіт про управління, фінансові та нефінансові показники, звітність, бізнес.*

**Keywords:** *accounting, management report, financial and non-financial indicators, reporting, business.*

**Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливим науковими чи практичними завданнями.** У сучасному глобалізованому світі, де конкуренція зростає, а соціальна відповідальність бізнесу стає пріоритетом, виникає потреба в інструментах, які б забезпечували комплексне відображення діяльності компаній. Звіт про управління покликаний поєднати фінансові показники з нефінансовою інформацією, включаючи екологічні, соціальні та управлінські аспекти. Однак його недостатня формалізація та відсутність чітких стандартів створюють перешкоди для гармонізації з європейськими нормами, що ускладнює адаптацію українських підприємств до міжнародних вимог.

Крім того, різноманітність інтересів зацікавлених сторін, від інвесторів до громадськості, вимагає глибокого аналізу їхніх очікувань, що є складним завданням у контексті нестабільного бізнес-середовища України. Відсутність уніфікованих підходів до підготовки звіту може призводити до розбіжностей у поданні даних, що знижує довіру стейкхолдерів і гальмує інтеграцію

вітчизняного бізнесу в європейську економіку. Це підкреслює необхідність вирішення проблем стандартизації та адаптації для забезпечення прозорості та конкурентоспроможності.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Питання звітності фінансових і нефінансових даних, зокрема формування звіту про управління та його впровадження в українських реаліях, активно досліджуються вітчизняними науковцями. Зокрема, у працях Безверхого К. та Поддубної Н. [1] висвітлюються проблеми стандартизації цього виду звітності, з акцентом на необхідності уніфікації методичних підходів для забезпечення зіставності інформації між суб'єктами господарювання. Костирко Р. [5] розглядає фінансову і нефінансову звітність як важливий інструмент досягнення цілей сталого розвитку, наголошуючи на її впливі на зростання соціального капіталу підприємств, зміцнення їхнього іміджу та підвищення конкурентоспроможності. Водночас Царук В. [10] досліджує роль звіту про управління в системі корпоративного управління, підкреслюючи його значення як інструмента стратегічного планування, внутрішньої комунікації та підзвітності перед зовнішніми стейкхолдерами.

Історичні та нормативно-правові аспекти становлення звіту про управління в Україні були предметом аналізу в роботах Рогозного С. та Озерана А. [9], які простежили ключові етапи його розвитку та гармонізації з міжнародними підходами. Крім того, Гуцаленко Л. та Марчук У. [2] зробили вагомий внесок у вивчення об'єднаної звітності як міждисциплінарної концепції, пов'язаної з реалізацією Цілей сталого розвитку ООН. Їхні дослідження акцентують на потребі комплексного підходу до звітності, що охоплює економічні, соціальні та екологічні аспекти діяльності підприємств. Сукупно наведені наукові праці формують теоретико-методологічну базу для подальшого вдосконалення системи звітності в Україні та її наближення до вимог і практик європейського простору.

**Формулювання цілей статті (постановка завдання).** Мета статті полягає у теоретичному обґрунтуванні особливостей формування звіту про

управління українських підприємств як інструменту гармонізації фінансової та нефінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів, з особливим акцентом на ключовій ролі даних бухгалтерського обліку в цьому процесі. Незважаючи на наявність Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, підприємства стикаються з труднощами у стандартизації змісту та структури звіту через відсутність єдиної уніфікованої форми. Тому важливо дослідити, яким чином звіт про управління може поєднувати фінансові та нефінансові показники, та яку роль при цьому відіграє бухгалтерський облік як основне джерело інформації.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Звітність фінансових і нефінансових даних є прогресивним підходом до формування корпоративної звітності, що відображає сучасні вимоги до прозорості, відповідальності та сталого розвитку бізнесу. На відміну від традиційної фінансової звітності, яка зосереджена виключно на фінансових показниках, інтегрована звітність поєднує фінансову та нефінансову інформацію, забезпечуючи цілісне уявлення про діяльність підприємства. Такий підхід дає змогу відображати не лише економічні результати, але й управлінську стратегію, основні ризики, вплив компанії на зовнішнє середовище та її внесок у досягнення цілей сталого розвитку. Інтегрована звітність є також ефективним інструментом комунікації зі стейкхолдерами – інвесторами, працівниками, клієнтами, громадами, оскільки дозволяє оцінити, як підприємство створює та підтримує цінність у коротко-, середньо- та довгостроковій перспективі.

Основою концепції інтегрованої звітності є Міжнародний стандарт інтегрованої звітності (IR Framework), розроблений Міжнародною радою з інтегрованої звітності (IIRC). Цей стандарт визначає шість видів капіталу, які компанія використовує та трансформує у процесі своєї діяльності, а саме фінансовий, виробничий, людський, інтелектуальний, природний і соціальний. Звіт, побудований за цим підходом, має на меті показати, як взаємодія між цими капіталами забезпечує стале створення цінності. Поширення інтегрованої звітності у світі, зокрема в країнах ЄС, стало

можливим завдяки нормативному регулюванню – передусім Директиві 2014/95/ЄС, яка зобов’язує великі підприємства розкривати нефінансову інформацію про екологічні, соціальні та управлінські аспекти своєї діяльності. Такий нормативний імпульс стимулював компанії до запровадження інтегрованого підходу як частини корпоративної стратегії та підзвітності [6].

Для уніфікації звітності та підвищення прозорості діяльності українських підприємств у 2018 році Міністерство фінансів України затвердило Методичні рекомендації зі складання звіту про управління [8]. Цей документ є важливим орієнтиром для компаній, які прагнуть систематизувати та гармонізувати свою звітність із європейськими стандартами. Звіт про управління дозволяє підприємствам не лише презентувати фінансові результати, але й висвітлити нефінансові аспекти своєї діяльності, такі як стратегічне управління, вплив на довкілля, соціальну сферу та корпоративне управління. Методичні рекомендації забезпечують структурований, але гнучкий підхід до підготовки звіту, що сприяє його адаптації до потреб різних компаній. Це особливо важливо в умовах глобалізації та зростання вимог до прозорості бізнесу.

Згідно з Наказом Міністерства фінансів України, звіт про управління є обов’язковим для великих підприємств, які на момент складання звітності мають понад 500 працівників, а також для суб’єктів господарювання, що становлять суспільний інтерес (СГСІ). Водночас форма та структура звіту не є чітко врегульованими на законодавчому рівні, що створює певні виклики для компаній. Відсутність єдиного стандарту зумовлює необхідність формалізації методичних підходів до створення цього документа. Методичні рекомендації, затверджені Міністерством фінансів, виконують роль універсального стандарту, який допомагає підприємствам структурувати звітність, зберігаючи при цьому гнучкість для врахування специфіки їхньої діяльності.

В Україні цей вид звітності адаптовано під локальні реалії та отримав назву «Звіт про управління». Така назва відображає його основне призначення – надати управлінські коментарі до фінансової звітності, розкриваючи не лише фінансові результати, але й організаційну структуру, екологічні та соціальні аспекти, інновації, ризики та перспективи розвитку.

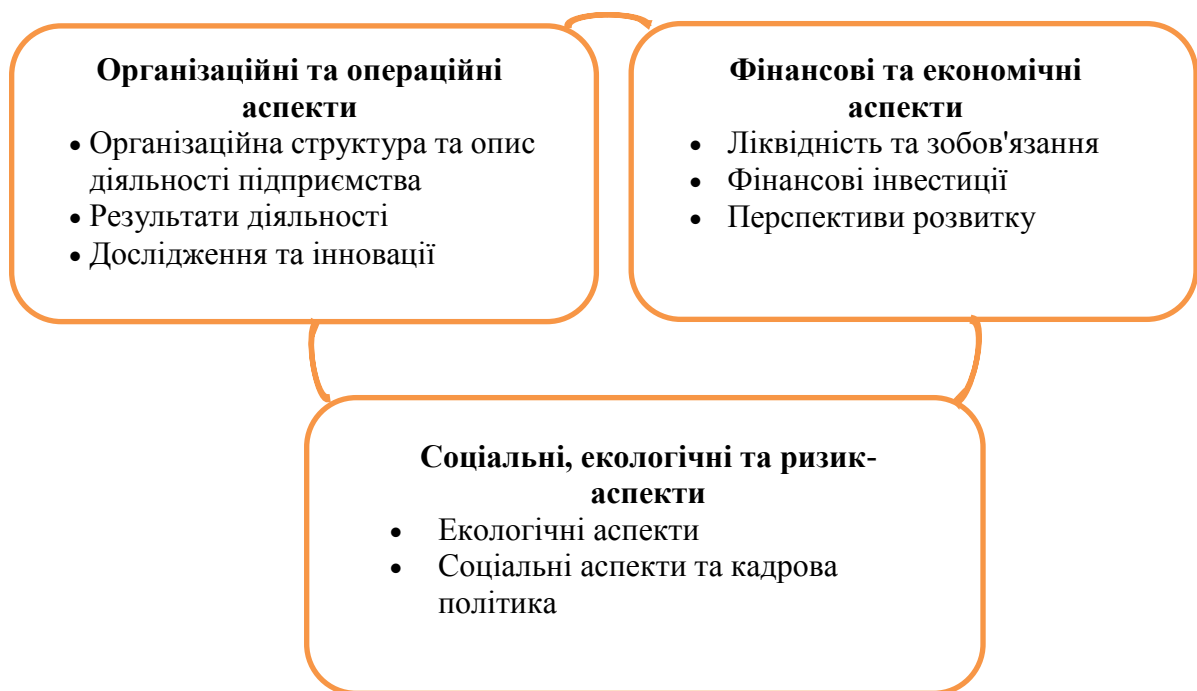
Назва «Звіт про управління» підкреслює його роль як інструменту, що доповнює фінансову звітність поясненнями від керівництва, а не як повністю інтегрованого документа в міжнародному розумінні, що відображає перехідний етап розвитку звітності в Україні.

Причиною такої назви є прагнення української нормативної бази зберегти зв'язок із традиційною фінансовою звітністю, до якої додаються нефінансові елементи, а також врахувати специфіку національного бізнес-середовища. На відміну від міжнародного терміну «інтегрована звітність», що акцентує на цілісному підході до створення цінності, українська версія більше орієнтована на управлінський аспект. Таким чином, назва «Звіт про управління» відображає компроміс між глобальними стандартами та локальними потребами, закладаючи основу для майбутнього розвитку інтегрованої звітності в Україні [12].

Методичні рекомендації передбачають, що звіт про управління має включати як фінансову, так і нефінансову інформацію, яка розкриває стратегічні цілі компанії, її операційні результати та вплив на зовнішнє середовище. Основними завданнями документа є забезпечення зіставності даних, підвищення прозорості, демонстрація стратегічної орієнтації компанії та створення якісної комунікації із зацікавленими сторонами. Нефінансова частина звіту дозволяє підприємствам розповісти про свої досягнення, виклики та плани, що є важливим для формування довіри з боку інвесторів, клієнтів, партнерів та громадськості. Такий підхід робить звіт про управління не лише інструментом звітності, але й ефективним засобом для просування корпоративної культури та цінностей компанії.

Методичні рекомендації стали стандартом де-факто для підготовки управлінської звітності, оскільки дозволяють підприємствам відповідати сучасним вимогам до прозорості та відповідальності. Зокрема, звіт про управління допомагає компаніям демонструвати свою причетність до сталого розвитку, що є важливим аспектом у контексті інтеграції України до європейського економічного простору. Завдяки цьому документу підприємства можуть не лише відповідати регуляторним вимогам, але й зміцнювати свою репутацію на ринку, оскільки можуть висвітлювати свої ініціативи у сфері створення гідних умов праці, впровадження енергоефективних технологій чи підтримки місцевих громад.

Важливо зазначити структуру звіту про управління, за якою держава рекомендує подавати звіт (рис. 1).



**Рис. 1. Напрями формування звіту про управління**

*Джерело: сформовано авторами на основі [8]*

Бухгалтерський облік надає кількісні показники, які є важливими для оцінки ефективності діяльності підприємства та його здатності створювати вартість у коротко-, середньо- та довгостроковій перспективі. Ці кількісні дані використовуються для аналізу взаємозв'язку між фінансовими та нефінансовими аспектами, що саме поєднує звіт з управління. Те, що можна

взяти з бухгалтерського обліку для звіту про управління, включає як фінансові, так і нефінансові показники, які відображають економічні результати та соціально-екологічні аспекти діяльності підприємства. Крім того, бухгалтерський облік забезпечує аналітичні дані для нефінансових показників: чисельність персоналу, середню заробітну плату, витрати на соціальні програми та охорону праці. Для екологічних аспектів доступні дані про обсяг енергоспоживання та обсяг утворених відходів. Таким чином, бухгалтерський облік є ключовим джерелом інформації для формування показників звіту з управління (табл. 1).

**Таблиця 1. Фінансові та нефінансові показники у звіті про управління**

| Показник                                                         | Тип          | Джерело в обліку                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг | Фінансовий   | Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), оборотно-сальдова відомість по рахунку 70 |
| Чистий прибуток (збиток)                                         | Фінансовий   | Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), оборотно-сальдова відомість по рахунку 79 |
| Рентабельність продажів                                          | Фінансовий   | Розрахунок на основі звітності (прибуток / виручка)                                                |
| Чисельність персоналу                                            | Нефінансовий | Аналітичні дані по рахунках 66, відомості кадрового обліку                                         |
| Середня заробітна плата                                          | Нефінансовий | Аналітичні дані з рахунку 661, таблиці обліку робочого часу                                        |
| Витрати на соціальні програми                                    | Нефінансовий | Витрати з рахунків 94, 92, аналітика за напрямками витрат                                          |
| Витрати на охорону праці                                         | Нефінансовий | Аналітика рахунку 92, субрахунок витрат на охорону праці                                           |
| Обсяг енергоспоживання                                           | Нефінансовий | Операційна аналітика, облік енерговитрат (позафінансовий регістр)                                  |
| Обсяг утворених відходів                                         | Нефінансовий | Облік екологічних витрат, дані з форм екологічної звітності                                        |

*Джерело: розроблено авторами*

Використання показників із бухгалтерського обліку під час формування звіту про управління є важливою складовою ефективного і достовірного представлення як фінансової, так і нефінансової інформації. Показники, що генеруються у межах системи бухгалтерського обліку, мають стандартизований характер і базуються на національних чи міжнародних

облікових принципах, що забезпечує їхню точність, зіставність і законодавчу відповідність. Завдяки даним з фінансової звітності, таким як виручка від реалізації (рах. 70), чистий прибуток (рах. 79) та розрахована на їх основі рентабельність продажів, компанія може надати чітку картину своєї фінансової ефективності. Ці показники, зазвичай, уже розраховані та перевірені у рамках обов'язкової звітності, що дозволяє уникати дублювання роботи та гарантує достовірність даних для цілей управлінської аналітики.

Окрім фінансових результатів, бухгалтерський облік містить велику кількість нефінансових показників, які також відіграють важливу роль у звіті про управління. Наприклад, чисельність персоналу визначається на основі аналітики по рахунку 66 і кадрової документації, середня заробітна плата – за рахунком 661 та табелями обліку робочого часу, а соціальні витрати (на охорону праці, корпоративні програми, підтримку громад) – через деталізовані витрати з рахунків 92, 949 тощо.

Екологічні показники, такі як обсяг енергоспоживання чи утворених відходів, можуть вестися у спеціальних реєстрах або через аналітику облікових рахунків, а також бути пов'язаними з первинними документами (акти, ліміти, звіти). Таким чином, бухгалтерський облік виконує роль універсального джерела як для фінансової, так і для нефінансової інформації, забезпечуючи їхню інтеграцію, узгодженість і можливість аналітичного порівняння у межах звіту про управління [4].

Щодо шляхів удосконалення інформаційної бази для складання звіту про управління в частині облікових систем можна виділити наступні:

- інтеграція даних з різних джерел (об'єднання фінансових та нефінансових систем) – забезпечення безперебійного потоку даних між системами бухгалтерського обліку, управління виробництвом, управління ланцюгом поставок, управління персоналом, екологічного моніторингу, соціальних програм тощо. Це дозволить отримати цілісне уявлення про діяльність компанії та її вплив;

- розширення обліку нефінансових аспектів – розробка процедур для збору, вимірювання та верифікації нефінансової інформації, аналогічні тим, що існують для фінансових даних;
- покращення інтеграції фінансового та управлінського обліку – впровадження систем обліку за центрами відповідальності з урахуванням нефінансових показників;
- застосування методів обліку витрат, що враховують повний життєвий цикл – облік усіх витрат, пов'язаних з продуктом або послугою, включаючи екологічні та соціальні наслідки на різних етапах його життєвого циклу;
- удосконалення процесів збору та обробки даних – використання сучасних інформаційних технологій для збору даних про екологічні та соціальні показники безпосередньо з джерел їх виникнення;
- підвищення прозорості та деталізації облікової інформації в частині сталого розвитку – адаптація облікової політики та процедур для відображення впливу діяльності компанії на економічне, соціальне та екологічне середовище.

Таким чином, окрім традиційного фокусу на прибутковості бізнесу, звіт про управління орієнтує компанії на підвищення соціального капіталу, управління репутаційними ризиками та формування довгострокової конкурентоспроможності. Через цей документ бізнес включається до реалізації Цілей сталого розвитку ООН, зокрема цілі 8 (гідна праця та економічне зростання), 9 (інновації та інфраструктура) та 13 (боротьба зі зміною клімату).

**Висновки.** Впровадження Звіту про управління в Україні, розпочате у 2018 році завдяки Методичним рекомендаціям Мінфіну, є важливим кроком до підвищення прозорості та уніфікації звітності, що сприяє адаптації українських підприємств до європейських стандартів. Цей документ, об'єднуючи фінансову та нефінансову інформацію, включаючи стратегічні цілі, екологічний і соціальний вплив, а також ризики, формує основу для

створення культури підзвітності та довіри серед стейкхолдерів. Використання даних бухгалтерського обліку спрощує підготовку звіту, забезпечуючи його структурованість і достовірність. Хоча звіт є обов'язковим для великих підприємств і суб'єктів суспільного інтересу, його гнучкість та недостатня формалізація створюють виклики, що вимагають подальшого вдосконалення нормативної бази. У перспективі Звіт про управління, гармонізуючись із глобальними трендами ESG-звітності та Цілями сталого розвитку ООН, підвищить конкурентоспроможність українських компаній, сприяючи їхній інтеграції в європейську економіку.

### Література

1. Безверхий К., Поддубна Н., Мошковська О. Міжнародна стандартизація нефінансової звітності. *Економічний простір. Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право*. 2023. № 3. С. 83-91.
2. 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> (дата звернення: 02.05.2025).
3. Жиглей І. В., Захаров Д. М. Звіт з управління – складова фінансової, нефінансової чи інтегрованої звітності. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2019. №. 1 (42). С. 18-24.
4. Жук В. М. Інтегрована звітність: ретроспектива і перспектива в Україні. *Облік і фінанси*. 2019. № 1. С. 20-27.
5. Костирко Р. О. Інтегрована звітність – інструмент соціально відповідального бізнесу. *Часопис економічних реформ*. 2014. № 1. С. 49-54.
6. Мулик Т. О., Ващілова Н. В. Інтегрована звітність підприємства: стан та перспективи розвитку. *Ефективна економіка*. 2019. № 11. <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7404> (дата звернення: 05.05.2025).
7. Організація Об'єднаних Націй. Перетворення нашого світу: Порядок денний у сфері сталого розвитку до 2030 року. *Резолюція A/RES/70/1*. Прийнято 25 вересня 2015. URL:

<https://www.undp.org/sites/g/files/zskgke326/files/migration/ua/Agenda2030-UA.pdf> (дата звернення: 07.05.2025).

8. Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління. Наказ Міністерства фінансів України від 07.12.2018 р. №982 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0982201-18#Text> (дата звернення: 03.05.2025 р.)

9. Рогозний С., Озеран А. (2019). Звіт про управління: історичні й законодавчі передумови складання. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/BZ011381?an=0> (дата звернення: 11.05.2025).

10. Царук В. Ю. Розвиток звіту про управління в системі інформаційного забезпечення корпоративного управління. *Облік і фінанси*. 2020. № 1 (87). С. 69-76.

11. Шкроміда В., Шкроміда Н., Кузишин І. Міжнародні ініціативи розвитку інтегрованої звітності бізнесу. *Сталий розвиток економіки*. 2024. 2(49), 153-156. URL: <https://economdevelopment.in.ua/index.php/journal/article/view/954> (дата звернення: 24.04.2025).

12. Якименко І. Л., Петрашко Л. П., Димань Т. М., Салавор О. М., Шаповалов Є. Б., Галабурда М. А., Ничик О. В., Мартинюк О. В. Стратегія сталого розвитку: Європейські горизонти: підручник. Київ: НУХТ. 2022. 337 с.

## References

1. Bezverkhyi, K. Poddubna, N. and Moshkovska O. (2023), “International standardization of non-financial reporting”, *Economic space. Foreign trade: economics, finance, law*, vol. 3, pp. 83-91.

2. Gutsalenko, L.V. and Marchuk, U.O. (2021) “Integrated reporting – concepts and accounting paradigms in achieving sustainable development goals”, *Effective economy*, [Online], vol. 7, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9069> (Accessed 2May 2025).

3. Zhigley, I.V. and Zakharov, D.M. (2019), “Management report – a component of financial, non-financial or integrated reporting”, *Problems of theory and methodology of accounting, control and analysis*, vol. 1 (42). pp. 18-24.

4. Zhuk, V.M. (2019), “Integrated reporting: retrospective and prospective in Ukraine”, *Accounting and finance*, vol. 1, pp. 20-27.
5. Kostyrko, R.O. (2014), “Integrated reporting – a tool for socially responsible business”, *Journal of economic reforms*, vol. 1, pp. 49-54.
6. Mulyk, T.O. and Vashchilova, N.V. (2019), “Integrated enterprise reporting: status and development prospects”, *Effective economy*, [Online], vol. 8, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7404> (Accessed 5 May 2025).
7. United Nations. “Transforming our world: The 2030 Agenda for Sustainable Development. Resolution A/RES/70/1”, available at: <https://www.undp.org/sites/g/files/zskgke326/files/migration/ua/Agenda2030-UA.pdf> (Accessed 7 May 2025).
8. Ministry of Finance of Ukraine (2018), Order “On approval of Methodological recommendations for preparing a management report”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0982201-18#Text> (Accessed 3 May 2025).
9. Rogozny, S. and Ozeran, A. (2019). “Management Report: Historical and Legislative Prerequisites for Compilation”, [Online], available at: <https://ips.ligazakon.net/document/BZ011381?an=0> (Accessed 11 May 2025).
10. Tsaruk, V.Yu. (2020), “Development of the management report in the corporate governance information system”, *Accounting and Finance*, vol. 1 (87), pp. 69-76.
11. Shkromyda, V. Shkromyda, N. and Kuzyshyn I. (2024), “International initiatives for the development of integrated business reporting”, *Sustainable development of the economy*, [Online], vol. 2(49), available at: <https://economdevelopment.in.ua/index.php/journal/article/view/954> (Accessed 24 April 2025).
12. Yakymenko, I.L. (2022), *Stratehiya staloho rozvytku: Yevropeys'ki horyzonty: pidruchnyk* [Sustainable Development Strategy: European Horizons], NUKhT, Kyiv, Ukraine.

*Стаття надійшла до редакції 15.05.2025 р.*