

DOI: <https://doi.org/10.37000/ebbsl.2025.07.06>

УДК 657.1:339.97(477)

Ірина КРЮКОВА,
доктор економічних наук, професор,
завідувач кафедри обліку і оподаткування
Одеський державний аграрний університет, м. Одеса, Україна
ORCID 0000-0002-0577-6364
email: odau-bux_oblik@ukr.net

Олена ПОТИШНЯК,
доктор економічних наук, професор,
провідний науковий співробітник
лабораторії економіки та маркетингу інновацій,
Інституту тваринництва
Національної академії аграрних наук України, м. Харків, Україна
ORCID 0000-0002-0107-2917
email: potyshnjak3709@gmail.com

Дар'я ФУЗИЦЬКА,
здобувач освітнього ступеня «магістр»
за спеціальністю D1 «Облік і оподаткування»
Одеського державного аграрного університету, м. Одеса, Україна
email: odau-bux_oblik@ukr.net

РОЛЬ І ЗАВДАННЯ БУХАГЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ У ДОСЯГНЕННІ ЦІЛЕЙ СТАЛОГО РОЗВИТКУ

Анотація

Актуальність теми зумовлена необхідністю удосконалення облікового забезпечення процесів прийняття управлінських рішень бізнес-суб'єктів за умов переходу до засад сталого розвитку.

Метою статті є доповнення методичних положень впровадження обліку сталого розвитку у практичну діяльність та окреслення майбутніх завдань професійної діяльності облікових фахівців.

Методи дослідження. При дослідженні були використані наступні методи наукового пізнання: метод аналізу і синтезу, метод абстрагування та узагальнення, метод систематизації, метод графічного зображення.

Отримані результати. Здійснено систематизацію методичних підходів до імплементації обліку сталого розвитку у практичну діяльність бізнес-суб'єктів. Доповнено сукупність завдань і функцій управлінського обліку у контексті необхідності досягнення цілей сталого розвитку

підприємств. Окреслено коло майбутніх завдань професійних бухгалтерів, що формуються у зв'язку із трансформаційним переходом України до глобальної концепції сталого розвитку.

Практична цінність роботи. Отримані результати дослідження можуть бути використанні при подальшому удосконаленні облікової політики бізнес-суб'єктів та формування професійного профілю діяльності працівників облікової сфери.

Висновки. Облік сталого розвитку за сучасних умов перетворюється на потужний інструмент досягнення цілей сталого розвитку бізнес-суб'єктами. Він сприяє забезпеченню накопичення іміджевого капіталу та здобуття довгострокових переваг бізнесом та компанією. Розширюється також сфера професійних знань, вмінь і відповідальності працівників облікових служб. Бухгалтери виступають ключовими провайдерами соціальної відповідальної ділової поведінки бізнесу та налагодження відносин із стейкхолдерами компанії. Їх діяльність сприяє досягненню балансу інтересів всіх стейкхолдерів бізнесу. Серед нових професійних функцій і завдань бухгалтерів актуальними є: встановлення та моніторинг показників сталого розвитку, оцінка соціальних ініціатив компанії та пов'язаних з ними ризиків, аналіз рівня економічної стійкості, підтримка стратегічного управління, складання інтегрованої корпоративної звітності.

Ключові слова: облік, звітність, сталий розвиток, професійна відповідальність, облікові служби, бізнес-суб'єкти, управління, обліково-аналітичне забезпечення.

UDC 657.1:339.97(477)

Irina KRYUKOVA,

Doctor of Economics, Professor,
Head of the Department of Accounting and Taxes,
Odesa State Agrarian University, Odesa, Ukraine
ORCID 0000-0002-0577-6364
email: odau-byx_oblik@ukr.net

Olena POTYSHNIAK,

Doctor of Economics, Professor,
Leading Researcher of the
Laboratory of Economics and Marketing of Innovations,
Institute of Animal Husbandry,
National Academy of Agrarian Sciences of Ukraine, Kharkiv, Ukraine
ORCID 0000-0002-0577-6364
email: potyshnj3709@gmail.com

Darya FUZYTSKA,

Master's degree holder
in specialty D1 "Accounting and Taxation"
Odesa State Agrarian University, Odesa, Ukraine
email: odau-byx_oblik@ukr.net

THE ROLE AND TASKS OF ACCOUNTING IN ACHIEVING THE SUSTAINABLE DEVELOPMENT GOALS

Abstract

Relevance. *The relevance of the topic is due to the need to improve the accounting support for the processes of making management decisions of business entities in the context of the transition to the principles of sustainable development.*

The purpose of the article *is addition of methodical provisions in the promotion of the development of practical activity and the strengthening of the upcoming tasks of professional activity of regional fakivts.*

Methods. *The following methods of scientific knowledge were used in the study: the method of analysis and synthesis, the method of abstraction and generalization, the method of systematization, the method of graphic representation.*

Results. *The systematization of methodological approaches to the implementation of sustainable development accounting in the practical activities of business entities has been carried out. The set of tasks and functions of management accounting in the context of the need to achieve the goals of sustainable development of enterprises has been supplemented. The range of future tasks of professional accountants, which are being formed in connection with the transformational transition of Ukraine to the global concept of sustainable development, has been outlined.*

Practical value of the study. *The obtained research results can be used to further improve the accounting policy of business entities and to form the professional profile of accounting professionals.*

Conclusions. *The appearance of the current development for current minds is being transformed into a powerful tool for achieving the goals of this development by business entities. It ensures the safe accumulation of image capital and the creation of long-term business successes for the company. The scope of professional knowledge, skills and qualifications of healthcare workers is also expanding. Accountants are key providers of socially consistent business behavior and communication with company stakeholders. Their activity maintains a perfect balance of interests of all business stakeholders. Among the new professional functions and making accountants relevant are: establishing and monitoring indicators of current development, assessing the social initiatives of the company and the risks associated with them, analyzing the market economical durability, support for strategic management, integrated integrated corporate visibility.*

Keywords: *accounting area, professionalism, steel development, professional competence, area services, business entities, management, area-analytical security.*

Вступ. Кардинальні зміни цінностей і стратегічних пріоритетів існування суспільства і бізнесу у контексті глобальної концепції сталого розвитку вимагають відповідної інформаційної підтримки, які необхідна як для прийняття сталих управлінських рішень, так і для оцінки досягнутого прогресу. Бухгалтерський облік відіграє ключову роль у реалізації цілей сталого розвитку в Україні, оскільки забезпечує прозорість, підзвітність та ефективне управління ресурсами. Він сприяє досягненню економічної, соціальної та екологічної стійкості, що відповідає глобальним цілям ООН до 2030 року та національним пріоритетам України. Бухгалтерський облік і звітність, які є акумуляторами всієї економічної інформації, крім традиційних завдань, за умов сталого розвитку забезпечують підтримку управління ризиками, соціальної відповідальності бізнесу, нарощування іміджевого і ринкового капіталу компаній. Бухгалтерський облік перетворюється на один з

основних механізмів для досягнення довгострокових конкурентних та допомагає Україні будувати стійку, соціально орієнтовану та екологічно толерантну економіку.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Аналіз останніх досліджень і публікацій щодо обліку сталого розвитку в науково-практичній площині України свідчить про зростаючий інтерес до цієї теми, що об'єктивно пов'язано із глобальними тенденціями та інтеграцією України в європейський науковий простір. Адаптація національної економіки до умов євросередовища передбачає також поступову уніфікацію обліково-аналітичних процесів, які забезпечують управління бізнесом. Українські дослідники все частіше враховують цілі сталого розвитку ООН та SDGs засади у своїх роботах, особливо в галузях екології, енергетики, сільського господарства та соціальних наук. Як результат, зростає кількість наукових праць, присвячених інструментам досягнення цілей сталого розвитку, одними з яких є бухгалтерський облік та звітність. Потужний вклад у розвиток вітчизняного науково-методичного і прикладного базису облікового забезпечення сталого розвитку зробили такі відомі вчені, як: Бездушна Ю.С., Бруханський Р.Ф., Бутинець Ф.Ф., Геєць В.М., Зубець М.В., Жук В.М., Кужельний М.В., Лень В.С., Маренич Т.Г., Моссаковський В.Б., Назаренко І.М., Плаксієнко В.Я., Присяжнюк М.В., Правдюк Н.Л., Проданчук М.А., Сук Л.К., Тарасова Т.О. та інші. Разом з тим, складність та постійні зміни у системі бухгалтерського обліку, звітності, оподаткування актуалізують доцільність проведення подальших наукових досліджень у обраному напрямку.

Розкриття інформації про результати діяльності компаній зовнішнім сторонам, включаючи власників капіталу, в першу чергу зацікавленим сторонам, кредиторам та іншим стейкхолдерам, є предметом врахування стійкого розвитку, який Дж. Беббінгтон розглядає як підкатегорію нефінансової звітності [1, с. 1658]. Рада зі стандартів сталого розвитку (SASB) визначає, що «... облік стійкого розвитку виражає управління екологічними та соціальними впливами корпорацій, що виникають у результаті виробництва товарів і послуг, а також управління екологічним і соціальним капіталом, необхідним для створення довгострокової цінності» [2]. Облік сталого розвитку вчені вважають практикою вимірювання, аналізу та звітності щодо соціальних і екологічних впливів компанії [3].

Звездов Д. і Шальтеггер С. трактують облік управління стійким розвитком (Sustainability Management Accounting) як діяльність щодо оцінки, інтерпретації та комунікації соціальних і екологічних ефектів корпорації. Він охоплює дії, які справляють значний вплив на економічні, екологічні та суспільні показники діяльності бізнесу [4].

Дослідження Ванга М. та ін. свідчать, що інтеграція цілей сталого розвитку компанії у методологію бухгалтерського обліку сприяє впровадженню практик, орієнтованих на сталий розвиток, та поєднує інтереси всіх зацікавлених сторін. Організації, що впроваджують облік, орієнтований на сталий розвиток, не лише

покращують фінансові показники, а й виправдовують очікування стейкхолдерів, включаючи ефективне використання ресурсів, зниження впливу на довкілля та підвищення соціальної відповідальності [5, с. 7].

Значна кількість українських науковців облік сталого розвитку досліджують через призму підготовки інтегрованої звітності, та відокремлює нові об'єкти обліку – інтелектуальний і соціальний капітал, комунікаційний, природний капітал [6, с. 58].

Постійні зміни практичної діяльності бізнес-суб'єктів, що зумовлені вимогами і трендами сталого розвитку, зумовлюють зміну функціональних підходів до бухгалтерського обліку. У такому контексті Мельник Н. Г. і Семанюк В. З. особливості сталого обліку досліджують у контексті циркулярної економіки [7, с. 184]. Руденко С.В. та ін. був запропонований інтегральний підхід до використання облікової інформації, який сприяє підвищенню ефективності сталих управлінських рішень. Такий підхід спрямований на забезпечення балансу між рівнем рентабельності компанії та рівнем її соціальної відповідальності та охорони довкілля [8, с. 82].

Поряд з цим, науковці акцентують увагу на проблемі відсутності стандартів, правил та єдиних схем бухгалтерського обліку, що гальмує ініціативи у сфері сталого розвитку [1, с. 1661].

Метою статті є доповнення методичних положень впровадження обліку сталого розвитку у практичну діяльність та окреслення майбутніх завдань професійної діяльності облікових фахівців.

Виклад основного матеріалу дослідження. Сталий розвиток з часом все більше набуває значення визначального фактору управління бізнесом, ризиками, інвестиційними рішеннями та становиться довгостроковою корпоративною стратегією. Стійкість у бухгалтерському обліку охоплює фінансові, екологічні та соціальні чинники, що формують довгострокову стабільність компанії. Бухгалтерів все частіше просять інтегрувати екологічні, соціальні та управлінські (ESG) засади у фінансову стратегію, гарантуючи, що бізнес залишався прибутковим та стійким.

Бухгалтерський облік, крім властивих йому традиційних функцій і завдань, охоплює бюджетування, розподіл доходів, підтримку стратегічного управління та налагодження контактів з зовнішньою аудиторією компанії [9, с. 100]. Включення принципів сталого розвитку у практику обліку і звітності бізнес-структур сприяє покращенню результатів фінансового управління та підвищенню прозорості звітності [10, с. 281]. Виключною є роль бухгалтерського обліку у підтримці ризик-менеджменту організації, важливість якого зростає із впровадженням сталих способів господарської діяльності [11, с.98].

Сучасні бухгалтери розуміють, що їх діяльність та сфера професійної відповідальності розширюється та виходить за рамки складання традиційної фінансової звітності та включає відстеження викидів, оцінку кліматичних ризиків, розкриття інформації про сталий розвиток, діяльність та стратегії компанії.

Експерти Forbes професію бухгалтерів вважають «каталізаторами» трансформаційних перетворень у напрямку сталого розвитку бізнесу і компаній. Працівники облікових служб можуть та мають використовувати свої професійні навички для стимулювання лідерів організацій до досягнення сталих соціальних, економічних і екологічних показників. Бухгалтери мають можливості зробити потужний внесок у процвітання та покращення умов життя суспільства. Основним способами і методами професійних бухгалтерів у розв'язанні даного завдання є інформація, звітність, вимір, оцінка та участь у прийнятті управлінських рішень бізнес-суб'єктів [12].

Роль бухгалтерського обліку у досягненні цілей сталого розвитку, за трактуванням Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC), проявляється у наступних ключових положеннях: 1) відповідальність; 2) підтримка стратегій розвитку бізнесу, лідерства компанії, її цілей та ризик-управління; 3) забезпечення операційного менеджменту (планування, бюджетування, управління витратами, оцінка та вимір показників; 4) підготовка звітності [13].

Інтерпретуючи висновки IFAC щодо ролі фахівців бухгалтерського обліку у досягненні цілей сталого розвитку та створення іміджу компанії, як відповідального партнера для стейкхолдерів, можна відзначити, що бухгалтери розширюють свою професійну сферу у напрямку виконання наступних завдань: визначення впливу компанії на навколишнє середовище та існуючих зав'язків з її бізнес-стратегією; врахування питань природного та соціального капіталу в процесі прийняття управлінських рішень; організація облікових процесів і дій для вимірювання нових аспектів діяльності компанії; контроль за витратами та обсягами відходів виробництва; оцінка переваг вирішення екологічних та соціальних питань, що супроводжують бізнес-процеси; поєднання корпоративних ресурсів та стратегій зі створенням довгострокових цінностей для своїх стейкхолдерів. Виконання даних завдань потребує обрання одного з відповідаючих діючий практиці обліку на підприємстві методичного підходу (рис. 1).

Виходячи з традиційних підходів поділу бухгалтерського обліку у вітчизняній практиці на фінансовий, управлінський та податковий, виключним для досягнення цілей сталого розвитку постає управлінський облік. Будь-які ініціативи бізнесу у частині впровадження сталих способів діяльності, пов'язані з додатковими витратами, капітальними вкладенням і інвестиціями. Саме значний їх розмір, найчастіше, є основним стримуючим фактором для імплементації сталих методів у практичну діяльність та управління підприємством. Правильне управління витратами, мінімізація ризиків вкладень та забезпечення максимальної їх віддачі постають передумовами реалізації сталих бізнес-проектів і програм.

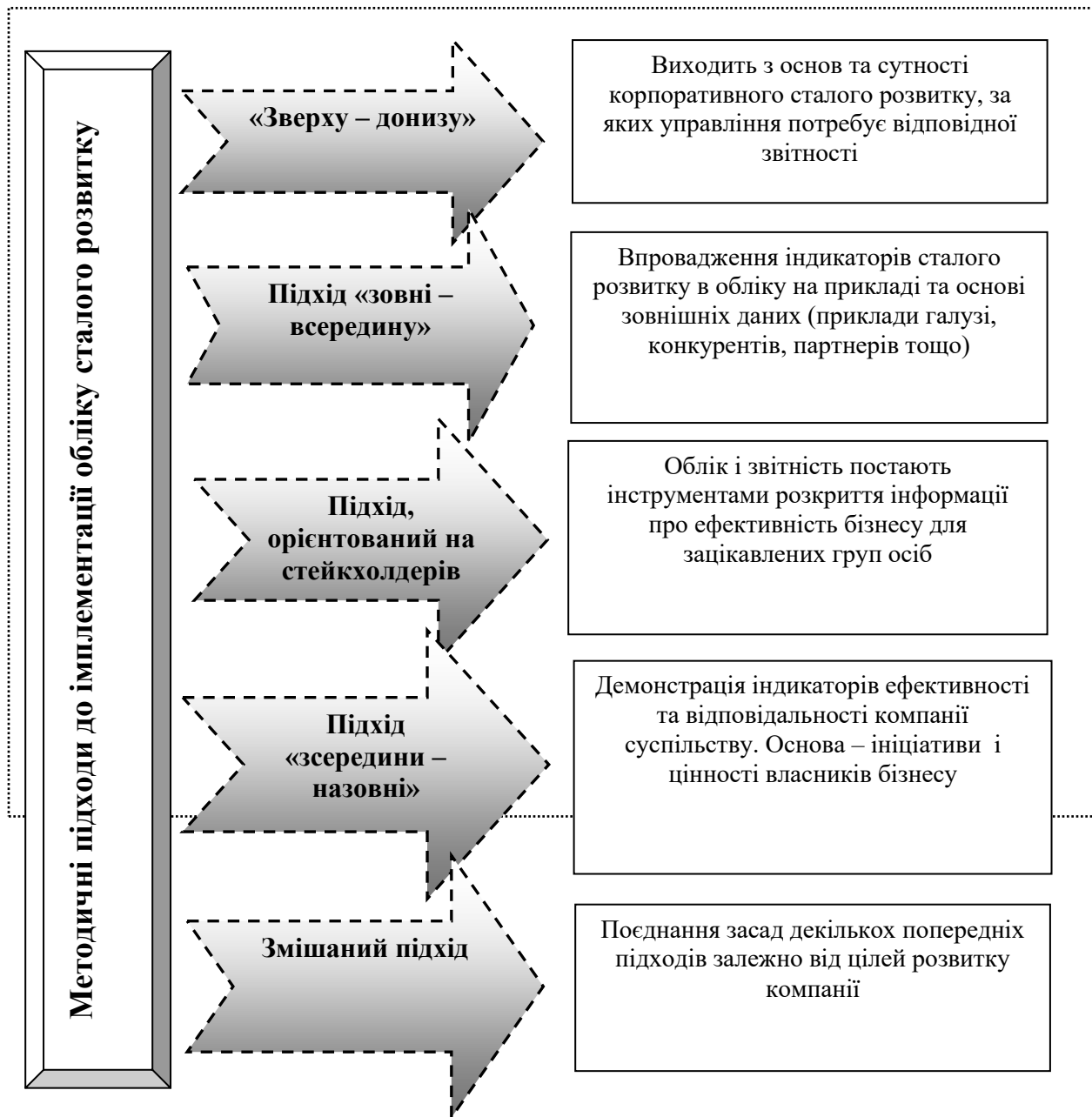


Рис. 1. Методичні підходи до імплементації обліку сталого розвитку у практичну діяльність бізнес-суб'єктів

Джерело: складено авторами за даними [3; 13].

При цьому, саме управлінський облік відіграє ключову роль у забезпеченні сталого розвитку компанії, оскільки він надає інформацію для прийняття стратегічних рішень, спрямованих на досягнення економічної ефективності, соціальної відповідальності та екологічної стійкості.

Роль управлінського обліку у сприянні досягнення цілей сталого розвитку компанії проявляється у наступних додаткових його функціях і завданнях:

1) визначення та моніторинг показників сталого розвитку (цільових індикаторів діяльності): вимірювання екологічних витрат (енергоефективність, викиди CO₂, переробка відходів), оцінка соціальних ініціатив (інвестиції в персонал, підтримка місцевих громад), аналіз економічної стійкості (рентабельність, довгострокова фінансова стабільність);

2) підтримка стратегічного планування в компанії: інтеграція цілей сталого розвитку у бізнес-модель, вибір оптимальних інвестиційних проектів («зелені», енергозберігаючі технології, розробка нових видів продукції);

3) управління витратами та ресурсами: аналіз життєвого циклу продукції для зменшення екологічного сліду, оптимізація логістики та використання відновлюваних джерел енергії;

4) забезпечення складання корпоративної звітності та підвищення рівня її прозорості: формування нефінансової звітності (ESG-звіти, GRI-стандарти, звіти зі сталого розвитку), розширення сфери комунікацій зі стейкхолдерами компанії.

Серед основних інструментів управлінського обліку, які забезпечують виконання цих нових завдань, можуть бути використані ABC-костинг, баланс сталого розвитку, включення ESG-критеріїв у BSC, інтегровані системи обліку і звітності (ERP з модулем sustainability) та інші.

Управлінський облік поступово перетворюється на стратегічний інструмент, який допомагає компаніям не лише контролювати витрати, але й досягати довгострокових цілей сталого розвитку. Впровадження ESG-принципів у систему обліку дозволяє збалансувати прибутковість із соціальною та екологічною відповідальністю, що є ключовим фактором конкурентоспроможності в сучасному бізнесі.

Реалізація складної та глобальної мети щодо досягнення планових індикаторів цілей сталого розвитку у 2030 році неможлива без суттєвого внеску з боку фахівців бухгалтерського обліку. До їх основних завдань у найближчій перспективі, відносяться: 1) розширення обсягу інформації, яку отримують особи, які приймають рішення щодо ризиків та можливостей сталого розвитку; 2) підвищення надійності процесів та протоколів збору нефінансових даних; 3) перегляд підходів до прийняття рішень про капіталовкладення компаній з метою врахування довгострокових соціальних та екологічних наслідків; 4) перегляд обсягів бюджетних асигнувань на інновації, що сприяють сталому розвитку; 5) розширення сфери внутрішнього аудиту процесів управління для визначення ризиків сталого розвитку, їх вимірювання та оцінки, а також ефективного управління нефінансовими даними.

Висновки та перспективи подальших досліджень. Проведені дослідження показали, що облік сталого розвитку за сучасних умов перетворюється на потужний інструмент досягнення цілей сталого розвитку. Він сприяє забезпеченню накопичення іміджевого капіталу та здобуття довгострокових переваг бізнесом та компанією. Відповідно, розширюється й сфера професійних знань, вмінь і

відповідальності працівників облікових служб. Бухгалтери виступають ключовими провайдерами соціальної відповідальної ділової поведінки бізнесу та налагодження відносин із стейкхолдерами компанії. Саме вони сприяють досягненню балансу інтересів всіх стейкхолдерів на основі реалізації сталих ініціатив, що є корисними для всіх сторін. Для повного інформаційно-аналітичного забезпечення сталого управління, функції і завдання бухгалтерів доповнюються новими, серед яких винятково важливими і актуальними постають: встановлення та моніторинг показників сталого розвитку (цілових індикаторів діяльності), оцінка соціальних ініціатив компанії та пов'язаних з ними ризиків, аналіз рівня економічної стійкості, підтримка стратегічного управління, складання інтегрованої корпоративної звітності.

Перспективами подальших наукових досліджень у напрямку організації обліку сталого розвитку бізнес-суб'єктів є обґрунтування методів бухгалтерського обліку і облікових політик, які сприятимуть кращому інформаційному забезпеченню сталого менеджменту.

Список використаної літератури

1. Bebbington J. Sustainable development: A review of the international development, business and accounting literature. *Accounting Forum*. 2001. № 25. С. 128-157.
2. SASB Conceptual Framework. 2019. SASB. URL: http://www.sasb.org/wp-content/uploads/2019/05/SASB-Conceptual-Framework.pdf?source=post_page.
3. Jankalová M., Jankal R. Accounting Contribution to Sustainable Development. *Sustainability*. 2024. № 16(24). P. 11090.
4. Zvezdov D., Schaltegger S. Sustainability Accounting. *Encyclopedia of Corporate Social Responsibility* (S. O. Idowu, N. Capaldi, L. Zu, A.D. Gupta, Eds.). Springer : Berlin, Germany, 2013. Vol. 21. P. 1657-1670.
5. Accounting for interactions between Sustainable Development Goals is essential for water pollution control in China / Wang M. et al. *Nature Communications*. 2022. № 13 (1). P. 1-13.
6. Роль бухгалтерського обліку в забезпеченні сталого розвитку і національної безпеки України / Akimova L. M. et al. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*. 2019. № 3 (30). С. 54–61. URL: <https://doi.org/10.18371/fcaptp.v3i30.179501>.
7. Мельник Н. Г., Семанюк В. З. Бухгалтерський облік у контексті сталого розвитку та циркулярної економіки. *БІЗНЕС ІНФОРМ*. 2021. № 9. С. 183-188.
8. Концепція обліково-аналітичного забезпечення управління сталим розвитком бізнесу / Руденко С. В., Накісько О. В., Рижикова Н. І., Хахалев Д. О. *Актуальні проблеми інноваційної економіки та права*. 2024. № 3. С. 80-83.
9. Маренич Т. Г. Бухгалтерський облік в умовах сталого розвитку. *Управління розвитком соціально-економічних систем : присвячена 90-річчю*

ХНТУСГ імені Петра Василенка : матеріали III Міжнар. наук.-практ. інтернет-конф., 23-24 квіт. 2020 р. Харків: ХНТУСГ, 2020. С. 98-102.

10. Accounting as a tool for assessing indicators of achieving sustainable development goals / Y. Bezdushna et al. *Agricultural and Resource Economics : International Scientific E-Journal*. 2024. № 10(4). P. 264–300. URL: <https://doi.org/10.51599/are.2024.10.04.11>.

11. Тарасова Т. О. Бухгалтерський облік в інформаційній системі управління сталим розвитком підприємств торгівлі : монографія. Харків : Видавець Іванченко І. С., 2016. 360 с

12. Guthrie R. How The Global Accounting Profession Is A Catalyst For Achieving UN Sustainable Development Goals. URL: <https://www.forbes.com/sites/forbesfinancecouncil/2018/03/02/how-the-global-accounting-profession-is-a-catalyst-for-achieving-un-sustainable-development-goals/>.

13. The Accountancy Profession and the Sustainable Development Goals. IFAC. URL: https://www.slideshare.net/IFAC_Multimedia/the-accountancy-profession-and-the-sustainable-development-goalswarrenallen#4.

References

1. Bebbington, J. (2001). Sustainable development: A review of the international development, business and accounting literature. *Accounting Forum*, 25, 1657-1670.

2. SASB *Conceptual Framework*. (2019). SASB. http://www.sasb.org/wp-content/uploads/2019/05/SASB-Conceptual-Framework.pdf?source=post_page

3. Jankalová, M., & Jankal, R. (2024). Accounting Contribution to Sustainable Development. *Sustainability*, 16(24), 11090.

4. Zvezdov, D., & Schaltegger, S. (2013). Sustainability Accounting. *Encyclopedia of Corporate Social Responsibility* (S. O. Idowu, N. Capaldi, L. Zu, A. D. Gupta, Eds.). Springer: Berlin, Germany, 21.

5. Wang, M., Janssen, A.B.G., Bazin, J., Strokal, M., Ma, I., & Kroeze, C. (2022). Accounting for interactions between Sustainable Development Goals is essential for water pollution control in China. *Nature Communications*, 13 (1), 1-13.

6. Akimova, L. M., Levytska, S. O., Pavlov, K. V., Kupchak, V. R., & Karpa, M. I. (2019). Rol bukhgalterskoho obliku v zabezpechenni staloho rozvytku i natsionalnoi bezpeky Ukrainy. [The role of accounting in ensuring sustainable development and national security of Ukraine]. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*, 3(30), 54–61. <https://doi.org/10.18371/fcaptp.v3i30.179501> [in Ukrainian].

7. Melnyk, N. H., & Semaniuk, V. Z. (2021). Bukhgalterskyi oblik u konteksti staloho rozvytku ta tsyrkuliarnoi ekonomiky. [Accounting in the context of sustainable development and circular economy]. *BIZNES INFORM*, 9, 183-188 [in Ukrainian].

8. Rudenko, S.V., Nakisko, O.V., Ryzhykova, N.I., & Khakhaliev, D.O. (2024). Kontseptsiiia oblikovo-analitychnoho zabezpechennia upravlinnia stalym rozvytkom biznesu. [The concept of accounting and analytical support for sustainable business

development management]. *Aktualni problemy innovatsiinoi ekonomiky ta prava*, 3, 80-83 [in Ukrainian].

9. Marenych, T. H. (2020). Bukhhalterskyi oblik v umovakh staloho rozvytku. [Accounting in the context of sustainable development]. *Upravlinnia rozvytkom sotsialno-ekonomichnykh system : prysviachena 90-richchiu KhNTUSH imeni Petra Vasylenka* : materialy III Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi internet-konferentsii. Kharkiv: KhNTUSH, 98-102 [in Ukrainian].

10. Bezdushna Y., Prodanchuk M., Panchenko O., Storozhuk T., & Kucher L. (2024). Accounting as a tool for assessing indicators of achieving sustainable development goals. *Agricultural and Resource Economics: International Scientific E-Journal*, 10(4), 264–300. <https://doi.org/10.51599/are.2024.10.04.11> [in Ukrainian].

11. Tarasova, T. O. (2016). *Bukhhalterskyi oblik v informatsiinii systemi upravlinnia stalym rozvytkom pidpriemstv torhivli*. [Accounting in the information system for managing the sustainable development of trade enterprises]. Xarkiv: Vydavets Ivanchenko I. S. [in Ukrainian].

12. Guthrie, R. How The Global Accounting Profession Is A Catalyst For Achieving UN Sustainable Development Goals. URL:<https://www.forbes.com/sites/forbesfinancecouncil/2018/03/02/how-the-global-accounting-profession-is-a-catalyst-for-achieving-un-sustainable-development-goals/>

13. *The Accountancy Profession and the Sustainable Development Goals*. IFAC. https://www.slideshare.net/IFAC_Multimedia/the-accountancy-profession-and-the-sustainable-development-goalswarrenallen#4

Надходження рукопису до журналу: 20.05.2024

Прийнято до друку рукопис після рецензування: 01.06.2024

Дата публікації: 30.06.2025