

Крюкова Ірина Олександрівна,
д.е.н., професор, завідувач кафедри обліку і
оподаткування Одеського державного
аграрного університету

Потишняк Олена Миколаївна, д.е.н., професор,
провідний науковий співробітник
лабораторії економіки та маркетингу інновацій,
Інституту тваринництва Національної академії
аграрних наук України

Kryukova Irina O., Doctor of Sciences in Economics,
Professor, Head of the Department of Accounting and
Taxes, Odessa State Agrarian University
<https://orcid.org/0000-0002-0577-6364>

Potyshniak Olena M., Doctor of Sciences in
Economics, Professor, Leading Researcher of the
Laboratory of Economics and Marketing of Innovations,
Livestock Farming Institute of National Academy of
Agrarian Sciences of Ukraine
<https://orcid.org/0000-0002-0107-2917>

НОВІ ВИМОГИ ДО БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ І ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ NEW REQUIREMENTS FOR ACCOUNTING AND FINANCIAL REPORTING ACCORDING TO INTERNATIONAL STANDARDS

Крюкова І. О., Потішняк О. М. Нові вимоги до
бухгалтерського обліку і фінансової звітності за
міжнародними стандартами. *Український журнал
прикладної економіки та техніки*.
2025. Том 10. № 1. С. 375 – 379.

Kryukova I., Potyshniak O. New requirements for
accounting and financial reporting according to
international standards. *Ukrainian Journal of Applied
Economics and Technology*.
2025. Volume 10. № 1, pp. 375 – 379.

Зміна умов господарської діяльності, пріоритетів і цінностей бізнесу зумовлюють відповідну зміну у положеннях і стандартах, які розкриваються їх результати для системи управління. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку і фінансової звітності мають істотні переваги перед національними та відображають останні трансформації у економічному житті світової економіки. У період з 2024 року зміни мали місце у таких міжнародних стандартах, як IFRS 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», IFRS 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації». У 2025 році передбачені зміни у складі стандарту IFRS 19 «Вплив змін валютних курсів», у подальшій перспективі IFRS 9 «Фінансові інструменти» та IFRS 7 «Фінансові інструменти». У контексті останніх світових трендів міжнародні стандарти все більше орієнтуються на цінності сталого розвитку та сприяють більш точному і прозорому відображенню результатів діяльності компаній та діяльності урядів країн. Серед основних характеристик міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і фінансової звітності за умов концепції сталого розвитку були відокремлені: прозорість і порівнянність звітності, інтеграція принципів сталого розвитку, підвищення довіри стейкхолдерів та інвесторів, забезпечення відповідності регуляторним вимогам, підтримка корпоративного управління, інтеграція фінансової і нефінансової звітності. Серед ефектів, які проявляються як зв'язок між трендами імплементації цінностей сталого розвитку і ландшафтом корпоративної звітності компаній основними були виявлені: підвищення зрозумілості, повноти і чіткості фінансово-господарської інформації; підвищення рівня прозорості та відкритості бізнесу й управління; підвищення результативності використання ресурсів; покращення якості систем державної реєстрації даних про суб'єктів економічної діяльності; створення передумов оцінки та виміру прогресу позитивних сталих змін. У статті також проаналізовано перспективи подальшої уніфікації системи бухгалтерського обліку і звітності України із світовими стандартами відповідно до прийнятої національної стратегії. Серед них: прискорення приєднання України до європейського економічного простору, залучення інвестиційного капіталу, виходу на світові ринки та отримання міжнародної грантової допомоги.
Ключові слова: бухгалтерський облік, звітність, управління, сталий розвиток, положення, бізнес-суб'єкти.

Changing business conditions, priorities, and values lead to a corresponding change in the provisions and standards that disclose their results for the management system. International accounting and financial reporting standards have significant advantages over national ones and reflect the latest transformations in the world economy. In the period from 2024, changes have taken place in such international standards as IFRS 18 "Presentation and Disclosure of Information in Financial Statements", IFRS 19 "Subsidiaries without Public Reporting: Disclosures". In 2025, changes are foreseen in the composition of the IFRS 19 "The Effect of Changes in Exchange Rates", in the future IFRS 9 "Financial Instruments" and IFRS 7 "Financial Instruments". In the context of recent global trends, international standards are increasingly focused on the values of sustainable development and contribute to a more accurate and transparent reflection of the results of companies' activities and the activities of governments. Among the main characteristics of international accounting and financial reporting standards under the concept of sustainable development, the following were identified: transparency and comparability of reporting, integration of sustainable development principles, increasing stakeholder and investor confidence, ensuring compliance with regulatory requirements, supporting corporate governance, and integrating financial and non-financial reporting. Among the effects that manifest themselves as a connection between trends in the implementation of sustainable development values and the landscape of corporate reporting of companies, the main ones were identified: increasing the clarity, completeness, and clarity of financial and economic information; increasing the level of transparency and openness of business and management; increasing the effectiveness of resource use; improving the quality of state registration systems for data on economic entities; creating prerequisites for assessing and measuring the progress of positive sustainable changes. The article also analyzes the prospects for further unification of the accounting and reporting system of Ukraine with world standards in accordance with the adopted national strategy. Among them: accelerating Ukraine's accession to the European Economic Area, attracting investment capital, entering global markets and receiving international grant assistance.

Keywords: accounting, reporting, management, sustainable development, regulations, business entities.

Вступ

Важливість досягнення цілей сталого розвитку та моніторинг результатів досягнутого прогресу зумовлюють необхідність зміни підходів і практик до управління господарською діяльністю, яка зі свого боку висуває нові вимоги до систем її обліково-аналітичної підтримки. Міжнародними організаціями, що займаються методичним регламентуванням аспектів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, постійно вносяться корективи, які враховують сучасні зміни і відповідальність бізнесу у питаннях дотримання екологічних норм, стандартів ESG і розкриття інформації про них з боку управління. Україна також поступово приєднується до світової практики, незважаючи на існуючі відмінності між національною та міжнародними системами бухгалтерського обліку. Такі тренди сприяють активізації процесів подальшої гармонізації й уніфікації та формують передумови для більш глибокої інтеграції країни у світовий економічний простір.

Науково-методичні аспекти імплементації міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і фінансової звітності у практичну площину управління привертають увагу значної кількості вітчизняних науковців. Актуальними ці дослідження постали за часів активізації євроінтеграційних прагнень України. Дослідженню питань застосування міжнародних стандартів у вітчизняній системі обліку і звітності присвячені праці відомих вчених, серед яких потужний внесок зробили Баланюк І., Бруханський Р., Безверхий В., Бездушна Ю., Голов С., Григорів О., Мюллер В., Пилипенко К., Маренич Т. та інші.

Впровадження та поширення міжнародних стандартів у практику обліку і звітності науковці розглядають як частину стратегічної відповідальності України перед світовим товариством [1]. Імплементація міжнародних стандартів у практичну площину управління має низку беззаперечних переваг, серед яких ключовими постають: прозорість, високий рівень довіри стейкхолдерів, перспективи нарощування інвестиційних потоків, нові можливості виходу на світові ринки, відповідність кращій світовій практиці [2]. Мюллер В. та ін. міжнародні стандарти називають «інвестиційним інструментом глобалізації економічних процесів» та зауважують, що за сучасних та найближчих умов вони постають основним елементом ефективних управлінських підходів [3]. За умов військового стану перехід на міжнародні стандарти в обліку і звітності відкриває для українських компаній нові горизонти грантового фінансування та підтримки з боку світових організацій [4].

Водночас український бізнес у своїй переважній більшості на сьогодні не готовий до переходу на систему міжнародних стандартів обліку і звітності, що зумовлено такими труднощами і викликами як: кваліфікації облікових кадрів, методична складність стандартів, витрати на перехід, відсутність систем внутрішнього контролю і аудиту компаній, низький рівень мотивації та розуміння необхідності трансформації з боку управлінського персоналу та бухгалтерів [5].

У зарубіжній науковій літературі також тривають пошуки та спроби з'ясувати вплив міжнародних стандартів на ступінь досягнення цілей сталого розвитку та рівень їхньої мотивації на соціальну відповідальність бізнесу [6; 7]. На основі своїх досліджень Ван М. та ін. довели, що інтеграція цілей сталого розвитку у методологію і практику бухгалтерського обліку сприяють об'єднанню інтересів різних стейкхолдерів та мотивують бізнес до імплементації сталих практик і методів господарської діяльності [8].

Формулювання цілей статті

Метою статті є аналіз останніх змін у міжнародних стандартах бухгалтерського обліку і фінансової звітності та виявлення їх основних сутнісних характеристик за умов переходу управління до концепції сталого розвитку.

Виклад основного матеріалу дослідження

Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку і фінансової звітності є гнучким та прозорим інструментом сучасного корпоративного управління, які створюють для бізнесу додаткові конкурентні переваги. Зміна підходів, принципів і цінностей господарського управління, ускладнення умов ведення бізнесу об'єктивно призводить до необхідності їх постійного удосконалення і доповнення. Істотний вплив на корегування міжнародних стандартів здійснює глобальний тренд переходу національних економік на засади сталого розвитку, які гарантують врахування інтересів теперішніх і майбутніх поколінь суспільства. Бухгалтерський облік і звітність відіграють провідну роль у цих трансформаційних процесах, оскільки саме вони покликані створити інформаційно-аналітичний базис, який надає можливості для прийняття сталих управлінських рішень та відслідковування результатів досягнутого прогресу у їх реалізації.

Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності відіграють ключову роль у забезпеченні прозорості, довіри та ефективного управління в умовах сталого розвитку. Серед їх основних ознак і характеристик можна визначити такі (рис. 1).

Інтеграція цілей сталого розвитку до системи бухгалтерського обліку і фінансової звітності бізнес-структур і структур державного управління полегшує виявлення та вимірювання ризиків, витрат та вигід, пов'язаних із стійкістю, дозволяючи приймати обґрунтовані фінансові рішення. У цьому контексті сучасна остаточна неузгодженість стандартів та поява нових вимог, які пов'язані з цілями сталого розвитку, значно уповільнює сталі ініціативи та гальмує прогрес сталого розвитку національних економік.

Дослідження трендів і особливостей бухгалтерського обліку за умов імплементації цінностей сталого розвитку дозволяє визначити, що зв'язок між ними проявляється у таких ефектах: 1) підвищення зрозумілості, повноти і чіткості фінансово-господарської інформації; 2) підвищення рівня прозорості та відкритості бізнесу й управління; 3) підвищення результативності використання ресурсів; 4) покращення якості систем державної реєстрації даних про суб'єктів економічної діяльності; 5) створення передумов оцінки та виміру прогресу позитивних сталих змін. Прийняття стандартів, які враховують вимоги і тренди

сталого розвитку бізнесу і національних економік, сьогодні та у найближчій перспективі постає необхідною вимогою, яка сприятиме формуванню методичного базису ведення бухгалтерського обліку і створення фінансової звітності суб'єктів господарювання.



Рис. 1. Основні характеристики міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і фінансової звітності за умов концепції сталого розвитку.

Джерело: авторська розробка.

Наприкінці 2024 року Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності (IASB) було представлено два оновлених стандарти бухгалтерського обліку, які у тому числі вже орієнтовані на врахування вимог сталого розвитку: МСФЗ (IFRS) 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» та МСФЗ (IFRS) 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації» (мають набути чинності у 2027 році).

У 2025 році передбачено нові вимоги до МСФЗ (IFRS) 19 «Вплив змін валютних курсів». У подальшій перспективі IASB планується внесення змін у такі міжнародні стандарти: МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти» (зокрема, у частині провадження відповідальних і сталих практик закупівлі енергетичних ресурсів).

Ключовим аспектом нових методик бухгалтерського обліку постають зміни у стандартах складання фінансової звітності бізнес-суб'єктами. Починаючи з 1 січня 2027 року МСФЗ 18 «Презентація та розкриття у фінансовій звітності», який замінює МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», який встановлює вимоги до подання та базового розкриття інформації для фінансової звітності. Зміни, які в основному надають інформацію про прибутки та збитки, включають вимогу класифікувати доходи та витрати за трьома новими категоріями (операційні, інвестиційні та фінансові) та подавати проміжні підсумки для операційного прибутку або збитку та прибутку чи збитку до оподаткування фінансуванням та прибутковим податком. Крім того, нова редакція МСФЗ 18 вводить таку економічну категорію, як «операційний прибуток», який вже традиційно використовується вітчизняними аналітиками та експертами з діагностики фінансово-економічного стану бізнес-суб'єктів.

Американська система GAAP не вимагає класифікації доходів та витрат за певними категоріями або подання проміжних підсумків щодо фінансового результату (прибутку чи збитку). Положення Комісії цінних паперів і бірж SEC містять вимоги щодо класифікації витрат для певних спеціалізованих галузей. Таким чином, для міжнародних і транснаціональних компаній, які формують змішану фінансову звітність для власників і стейкхолдерів (за стандартами IFRS та принципами GAAP), у майбутньому можуть виникнути певні неузгодженості.

Відповідно до інформації Ради з міжнародних стандартів фінансової звітності плануються також зміни у міжнародному стандарті IFRS 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: Розкриття інформації». Такий стандарт є добровільним та застосовується до організацій, що не підлягають публічній звітності, але чії материнські компанії готують консолідовану фінансову звітність відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Сьогодні все більша увага профільних міжнародних організації з бухгалтерського обліку і фінансової звітності спрямована на охоплення та оцінку таких складових сталого розвитку, як екосис-теми, збереження біорізноманіття, нарощування та покращення якості людського капіталу (сучасні практики BEES).

Як визначає світова аудиторська компанія Deloitte, серед основних факторів, які здійснюватимуть істотний вплив на ландшафт корпоративної звітності, виступатимуть: 1) невизначеності та виклики, спричинені політичними конфліктами та макроекономічною нестабільністю; 2) взаємовідносини та запити стейкхолдерів; 3) зростання інтересу користувачів до звітності у сфері сталого розвитку бізнесу; 4) потенційні зміни у стандартах бухгалтерського обліку і фінансової звітності; 5) взаємодія з інвесторами [9].

Пріоритетом фінансової звітності бізнес-суб'єктів залишається якість інформації, ступень її розкриття, застосування концепції суттєвості для визначення спектрів, у яких складові фінансової звітності потребують розкриття додаткових даних.

Одним з ключових напрямів подальшого удосконалення і доповнення міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і фінансової звітності має стати оновлення положень, що пов'язані з нематеріальними активами, удосконалення стандартів етики для бізнесу (Міжнародна рада зі стандартів етики для бухгалтерів IESBA), розширення практики використання стандартів ISSB (наприклад, за допомогою приєднання країн до Мережі комітетів з росту та ринків, що розвиваються (GEM)).

Для країн, які сьогодні не входять до складу ЄС, відбувається розробка системи стандартів, які враховують вплив бізнесу на стійкість розвитку (NESRS). Вони передбачають можливість вибору компанією одного з двох варіантів приєднання до практики розкриття інформації про сталий розвиток: 1) дотримання глобального підходу, в якому повідомляється вплив на стійкість всієї групи; 2) змішаний підхід, що дозволяє розкриттю інформації зосередитися на впливах, що безпосередньо пов'язані з продажем продуктів і послуг клієнтам ЄС, а не на прийнятті глобальної перспективи. Цей подвійний підхід має збалансувати глобальну узгодженість з регіональною відповідальністю.

Важливим подальшим кроком удосконалення міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і фінансової звітності постає зниження інформаційного навантаження на малий бізнес одночасно із досягненням балансу розкриття інформації про їхній сталий розвиток. Поступовий характер таких змін має створити мотиваційний ефект для малих підприємств щодо підтримки сталих практик господарювання та повного розкриття інформації про досягнуті результати.

Зростання рівня цифровізації національних економік зумовлює постійний процес удосконалення архітектури облікових інформаційних технологій та технологій складання звітності. Зростання складності бізнес-операцій вимагає постійного доповнення фінансової звітності, виходу за рамки простого встановлення стандартів, щоб зосередитися на покращенні її якості та доступності для стейкхолдерів. Виняткове значення за таких умов набуває штучний інтелект, який трансформує фінансову звітність, інтегруючи бізнес-моделі, стратегії, структури управління у єдиний ландшафт інформаційних даних. Також штучний інтелект гарантує точність, правдивість, відкритість, прозорість та доступність облікових даних. Концепція сталого розвитку є життєво необхідною, актуальною вимогою сьогодення та найближчого майбутнього. Проте її реалізація у практиці управління пов'язана з істотними ризиками, оцінка, вимір та відображення яких також мають бути відображені за допомогою фінансової звітності. Розуміння ризиків та можливостей, з якими стикається компанія, має вирішальне значення для формування надійної структури звітності. Врахування та управління цими ризиками, розкриття інформації про них на сьогодні постають одним із найважливіших завдань подальшого удосконалення і доповнення міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і фінансової звітності.

У той час як корпоративний світ орієнтується у мінливому ландшафті стійкості та фінансової звітності, шлях до повної реалізації CSRD та ширших глобальних стандартів представляє як проблеми, так і можливості. Незважаючи на політичний та економічний тиск на користь дерегулювання, який значною мірою підживлюється плутаниною та складнощами у глобальних системах звітності, потреба у надійній, прозорій та повній звітності залишається незаперечною. Досягнення значних результатів у звітності щодо сталого розвитку потребує балансу між терміновістю прогресу та часом, необхідним для досягнення консенсусу. Сприяючи співпраці між заінтересованими сторонами, світ може створити більш оптимізовану та ефективну систему звітності, яка буде відповідати як регіональним, так і глобальним пріоритетам. Важливим завданням у такому контексті є подальша інтеграція України у міжнародний економічний простір, зокрема, у сфері поступового розширення практики ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності українськими компаніями за міжнародними стандартами.

Приєднуючись до світових і європейських ініціатив зі сталого розвитку, зокрема, у частині ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, Україна запровадила поетапну реалізацію Стратегії запровадження підприємствами звітності із сталого розвитку [10]. Відповідно до її планових заходів, протягом 2024–2026 років Україна зобов'язується створити передумови, які сприятимуть імплементації провідних актів ЄС (Директива (ЄС) 2022/2464 та Директива 2013/34/ЄС) у вітчизняну практику управління, обліку та звітності. Як доповнення до Директиви ЄС 2013/34 методичним базисом у сфері звітності зі сталого розвитку слугуватиме Регламент Комісії ЄС 2023/2772, який встановлює європейські стандарти звітності зі сталого розвитку – ESRS (загальні, актуальні, галузеві). Приєднання України до світової та європейської практики, зокрема, у сфері поширення застосування міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і фінансової звітності у діяльності вітчизняних компаній, формуватиме додаткові можливості інтеграції до європейського простору та нарощування конкурентного потенціалу українського бізнесу на засадах сталого розвитку.

Висновки та перспективи подальших розвідок

Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку і фінансової звітності постають прозорим і дієвим інструментом сучасного управління. За умов імплементації у господарську практику засад сталого розвитку міжнародні стандарти формують додаткові конкурентні переваги для бізнесу. Зміна підходів, орієнтирів і цінностей економічної діяльності зумовлюють також зміни у структурі та змісті міжнародних стандартів, які з часом все більше орієнтуються на екологічні та соціальні критерії сталості. У період з 2024 року зміни мали місце у таких міжнародних стандартах, як IFRS 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», IFRS 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації». У 2025 році передбачені зміни у складі стандарту IFRS 19 «Вплив змін валютних курсів», у подальшій

перспективі IFRS 9 «Фінансові інструменти» та IFRS 7 «Фінансові інструменти». Україна поступово приєднується до практики використання міжнародних стандартів фінансової звітності, що формує додаткові можливості для українських компаній у сфері залучення інвестиційного капіталу, виходу на світові ринки та отримання міжнародної грантової допомоги. У контексті імплементації концепції сталого розвитку у вітчизняну практику господарювання міжнародні стандарти реалізують такі властиві їм характеристики: прозорість і порівнянність звітності, інтеграція принципів сталого розвитку, підвищення довіри стейкхолдерів та інвесторів, забезпечення відповідності регуляторним вимогам, підтримка корпоративного управління, інтеграція фінансової і нефінансової звітності.

Література

1. Григорів О.О., Дутчак І.Б., Гордієнко М.І. Впровадження міжнародних стандартів обліку в державному секторі України. *Економіка та суспільство*. 2024. Вип. 59. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-59-165>.
2. Гевлич Л.Л. Міжнародні стандарти фінансової звітності для державного сектору України: стан та перспективи. *Економіка та організація управління*. 2024. № 2(54). С. 80-89. DOI: <https://doi.org/10.31558/2307-2318.2024.2.7>.
3. Мюллер В., Кузнецова А. Я., Христофорова О., Карпачова О. В., Сулима, М. О. Бухгалтерський облік та аудит відповідно до міжнародних стандартів як інструмент менеджменту. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*. 2021. 4(35). Р. 60–68. DOI: <https://doi.org/10.18371/fcaptr.v4i35.221787>.
4. Савицька О.М., Мордюк А.В. Виклики та перспективи впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності українськими підприємствами в умовах воєнного стану. Бізнес, інновації, менеджмент: проблеми та перспективи : зб. тез доп. V Міжнар. наук.-практ. конф., м. Київ, 25 квіт. 2024 р. Київ, 2024. С. 104-105. URL: <https://confmanagement-proc.kpi.ua/article/view/303677>.
5. Гетманченко І. В. (2024). Вплив міжнародних стандартів обліку на практику в Україні: переваги та виклики. *Здобутки економіки: перспективи та інновації*. 2024. № 3. DOI: <https://doi.org/10.57125/econp.2024.02.29.05>.
6. Nakpodia F., Sakariyahu R., Fagbemi T., Adigun R., Dosumu O. Sustainable development goals, accounting practices and public financial management: A pre and post COVID-19 assessment. *The British Accounting Review*. 2024. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.bar.2024.101466>.
7. Tawiah V., Soobaroyen T. The relationship between the adoption of international public sector accounting standards and sources of government financing: evidence from developing countries. *Accounting Forum*. 2024. Vol. 48, issue 2. P. 307-330. DOI: <https://doi.org/10.1080/01559982.2022.2151073>.
8. Wang M., Janssen A.B.G., Bazin J., Strokal M., Ma L., Kroeze C. Accounting for interactions between Sustainable Development Goals is essential for water pollution control in China. *Nature Communications*. 2022. № 13, 730. DOI: <https://doi.org/10.1038/s41467-022-28351-3>.
9. Looking ahead: Factors that will shape corporate reporting in 2025. URL: <https://www.deloitte.com/ke/en/issues/climate/sustainability-and-climate/factors-that-will-shape-corporate-reporting-2025.html>.
10. Про схвалення Стратегії запровадження підприємствами звітності із сталого розвитку : Розпорядження КМУ від 18 жовтня 2024 р. № 1015-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1015-2024-%D1%80#Text>.

References

1. Hryhoriv, O. O., Dutchak, I. B., & Hordiienko, M. I. (2024). Vprovadzhenia mizhnarodnykh standartiv obliku v derzhavnomu sektori Ukrainy [Implementation of international accounting standards in the public sector of Ukraine]. *Ekonomika ta suspilstvo*, issue 59. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-59-165>.
2. Hevlych, L. L. (2024). Mizhnarodni standarty finansovoi zvitnosti dlia derzhavnoho sektoru Ukrainy: stan ta perspektyvy [International financial reporting standards for the public sector of Ukraine: current state and prospects]. *Ekonomika ta orhanizatsiia upravlinnia*, no. 2(54), pp. 80–89. DOI: <https://doi.org/10.31558/2307-2318.2024.2.7>.
3. Müller, V., Kuznietsova, A. Ya., Khrystoforova, O., Karpachova, O. V., & Sulyma, M. O. (2021). «Accounting and auditing according to international standards as a management tool». *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*, vol. 4(35), pp. 60–68. DOI: <https://doi.org/10.18371/fcaptr.v4i35.221787>.
4. Savytska, O. M., & Mordiyuk, A. V. (2024). «Challenges and prospects of implementing international financial reporting standards by Ukrainian enterprises under martial law». *Biznes, innovatsii, menedzhment: problemy ta perspektyvy: zbirnyk tez dopovidei V Mizhnarodnoi naukovy-praktychnoi konferentsii, Kyiv, 25 kvitnia 2024 roku*, pp. 104–105. Available at: <https://confmanagement-proc.kpi.ua/article/view/303677>.
5. Hetmanchenko, I. V. (2024). «Impact of international accounting standards on practice in Ukraine: advantages and challenges». *Zdobutky ekonomiky: perspektyvy ta innovatsii*, no. 3. DOI: <https://doi.org/10.57125/econp.2024.02.29.05>.
6. Nakpodia, F., Sakariyahu, R., Fagbemi, T., Adigun, R., & Dosumu, O. (2024). Sustainable development goals, accounting practices and public financial management: A pre and post COVID-19 assessment. *The British Accounting Review*. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.bar.2024.101466>.
7. Tawiah, V., & Soobaroyen, T. (2024). The relationship between the adoption of international public sector accounting standards and sources of government financing: Evidence from developing countries. *Accounting Forum*, vol. 48(2), pp. 307–330. DOI: <https://doi.org/10.1080/01559982.2022.2151073>.
8. Wang, M., Janssen, A. B. G., Bazin, J., Strokal, M., Ma, L., & Kroeze, C. (2022). Accounting for interactions between Sustainable Development Goals is essential for water pollution control in China. *Nature Communications*, no. 13, 730. DOI: <https://doi.org/10.1038/s41467-022-28351-3>.
9. Deloitte. (n.d.). Looking ahead: Factors that will shape corporate reporting in 2025. Available at: <https://www.deloitte.com/ke/en/issues/climate/sustainability-and-climate/factors-that-will-shape-corporate-reporting-2025.html>.
10. *Pro skhvalennia Stratehii zaprovadzhenia pidpriemstvamy zvitnosti iz staloho rozvytku: Rozporiadzhennia KМУ vid 18 zhovtnia 2024 r. no. 1015-r* [On the approval of the Strategy for the implementation of sustainability reporting by enterprises: Order of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated October 18, 2024, no. 1015-r]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1015-2024-%D1%80#Text>.

Стаття надійшла до редакції 08.01.2025 р.