

Ковалевська Надія Сергіївна, к.е.н., доцент,
професор кафедри обліку, аудиту та оподаткування,
Державний біотехнологічний університет
Накісько Олександр Вікторович, к.е.н., доцент,
доцент кафедри обліку, аудиту та оподаткування,
Державний біотехнологічний університет

Kovalevska Nadiia, Candidate of Economics Science,
Professor, State Biotechnological University,
<https://orcid.org/0000-0002-2758-5972>
Nakisko Oleksandr, Candidate of Economics Science,
Associate Professor, State Biotechnological University,
<https://orcid.org/0000-0003-3789-2455>

ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ В УПРАВЛІННІ ІННОВАЦІЙНИМ РОЗВИТКОМ ПІДПРИЄМСТВА ACCOUNTING AND REPORTING IN MANAGEMENT OF INNOVATIVE DEVELOPMENT OF AN ENTERPRISE

Ковалевська Н. С., Накісько О. В. Облік та звітність в управлінні інноваційним розвитком підприємства.
Український журнал прикладної економіки та техніки.
2025. Том 10. № 3. С. 321 – 324.

Kovalevska N., Nakisko O. Accounting and reporting in management of innovative development of an enterprise.
Ukrainian journal of applied economics and technology.
2025. Volume 10. № 3. pp. 321 – 324.

У статті проведено ґрунтовне дослідження ролі та значення системи обліку та звітності в архітектурі управління інноваційним розвитком сучасних суб'єктів господарювання. Доведено, що в умовах динамічних ринкових трансформацій традиційна облікова система потребує якісного переосмислення, переходячи від функції простої реєстрації фактів господарського життя до статусу інтегрованого інформаційного ресурсу, що забезпечує прийняття стратегічних інвестиційних рішень. Актуальність дослідження зумовлена об'єктивною необхідністю формування прозорого обліково-аналітичного середовища, здатного адекватно відображати вартісні та якісні характеристики інноваційних процесів, що є критично важливим для забезпечення конкурентоспроможності підприємства в довгостроковій перспективі. Особливу увагу приділено питанням імплементації Міжнародних стандартів фінансової звітності як базису для уніфікації облікових процедур у сфері інноваційної діяльності. Виявлено, що ефективне управління інноваційним розвитком безпосередньо залежить від якості облікової політики, яка має регламентувати специфічні аспекти ідентифікації нематеріальних активів, критерії визнання витрат на дослідження та розробки, а також методи оцінки інноваційних ризиків. Досліджено вплив процесів цифровізації на трансформацію облікового інструментарію. Встановлено, що впровадження новітніх інформаційних технологій сприяє автоматизації збору та обробки даних, мінімізації суб'єктивізму при оцінці складних об'єктів обліку та посиленню контрольної функції звітності. Обґрунтовано доцільність розробки інтегрованих звітних форм, які б поєднували фінансові показники з нефінансовими даними про інтелектуальний капітал та екологічну результативність інновацій. Такий підхід дозволяє сформувати багатовимірну інформаційну картину стану та перспектив інноваційного оновлення підприємства. Результати дослідження мають суттєву теоретичну значущість, оскільки поглиблюють понятійно-категоріальний апарат бухгалтерського обліку в частині відображення специфічних об'єктів інноваційної інфраструктури. Практичне значення одержаних результатів створює підґрунтя для усунення фрагментарності в управлінні інноваціями та забезпечує цілісність інформаційних потоків, що відповідають сучасній парадигмі сталого розвитку економіки.

Ключові слова: облік, звітність, інноваційний розвиток, МСФЗ, облікова політика, цифровізація.

The article conducts a thorough study of the role and significance of the accounting and reporting system in the architecture of innovative development management of modern business entities. It is proven that, in conditions of dynamic market transformations, the traditional accounting system requires a qualitative rethink, moving from the function of simple registration of economic life facts to an integrated information resource that supports strategic investment decisions. The study's relevance stems from the objective of establishing a transparent accounting and analytical environment capable of adequately reflecting the cost and quality characteristics of innovative processes, which is critically important for ensuring the enterprise's long-term competitiveness. Special attention is paid to the issues of implementing International Financial Reporting Standards as a basis for unifying accounting procedures in the field of innovative activity. It is revealed that effective management of innovative development directly depends on the quality of the accounting policy, which should regulate specific aspects of identifying intangible assets, the criteria for recognizing research and development costs, and the methods for assessing innovation risks. The impact of digitalization processes on the transformation of accounting tools has been studied. It has been established that the introduction of new information technologies contributes to automating data collection and processing, minimizing subjectivity in the assessment of complex accounting objects, and strengthening the control function of reporting. The feasibility of developing integrated reporting forms that would combine financial indicators with non-financial data on intellectual capital and environmental performance of innovations has been substantiated. This approach allows the formation of a multidimensional picture of the enterprise's state and prospects for innovative renewal. The results of the study have significant theoretical significance, as they deepen the conceptual and categorical apparatus of accounting by reflecting specific objects of innovation infrastructure. The practical significance of the results obtained provides a basis for eliminating fragmentation in innovation management and ensures the integrity of information flows aligned with the modern paradigm of sustainable economic development.

Keywords: accounting, reporting, innovative development, IFRS, accounting policy, digitalization.

Вступ

У сучасних умовах трансформації соціально-економічних систем інноваційний розвиток підприємства набуває статусу системоутворюючого чинника забезпечення його стратегічної стійкості, адаптивності та конкурентоспроможності. У контексті поглиблення глобалізаційних процесів, технологічної турбулентності та цифровізації економічного простору інноваційна діяльність виступає не лише інструментом модернізації виробничо-господарських процесів, а й імперативом довгострокового зростання вартості бізнесу. Водночас реалізація інноваційної стратегії характеризується високою капіталоемністю, тривалим горизонтом окупності інвестицій, асиметрією інформації та підвищеним рівнем невизначеності, що генерує комплекс фінансово-економічних, технологічних і ринкових ризиків. За таких умов активізація інноваційних процесів стримується обмеженістю фінансових ресурсів, недостатньою ефективністю механізмів їх акумулювання та розподілу, а також недосконалістю інформаційного забезпечення управлінських рішень. Нерівномірна динаміка інноваційної активності підприємств, диспропорції у впровадженні нових технологічних процесів та інноваційних видів продукції об'єктивно зумовлюють потребу в удосконаленні інституційного підґрунтя управління інноваційним розвитком, центральним елементом якого виступає система обліку та звітності.

У парадигмі стратегічного управління підприємством облік і звітність трансформуються з інструментів фіксації господарських операцій у багатофункціональний інформаційно-аналітичний механізм, покликаний забезпечувати ідентифікацію, вимірювання, оцінку та контроль параметрів інноваційної діяльності. Традиційна модель бухгалтерського обліку, орієнтована переважно на відображення ретроспективних фінансових результатів, виявляється недостатньою для адекватного відображення вартості інноваційних активів, інтелектуального капіталу, витрат на науково-дослідні та дослідно-конструкторські роботи, а також очікуваних синергетичних ефектів від реалізації інноваційних проєктів. Крім того, цифрова трансформація бізнес-середовища обумовлює необхідність формування інтегрованої інформаційно-технологічної архітектури обліково-звітної системи, що передбачає

© Ковалевська Надія Сергіївна, Накісько Олександр Вікторович, 2025

використання інструментів цифровізації, автоматизації та аналітики даних. У цьому контексті облік і звітність повинні виконувати не лише інформаційну та контрольну, а й прогностичну, ризик-орієнтовану та стратегічну функції, забезпечуючи релевантність, своєчасність і аналітичну глибину даних для прийняття управлінських рішень.

Аналіз останніх досліджень і публікацій показує, що наукове осмислення проблем обліку та звітності в управлінні інноваційним розвитком підприємства останніми роками інтенсивно розвивається, однак ряд ключових питань все ще потребує глибшого теоретичного та методичного осмислення. Наявні дослідження акцентують увагу на ролі якісної облікової інформації для стимулювання технологічних інновацій та інформаційних викликів, що пов'язані з відображенням інноваційної діяльності в обліку і звітності. Так, С. Глазер та М. Ланг систематизували підходи до визначення та вимірювання інновацій, підкреслюючи специфіку інформаційних проблем, які виникають у зв'язку з новизною, нетривіальними властивостями та частковою ексклюзивністю інновацій як об'єктів обліку [1]. Дослідження колективу авторів [2] демонструє емпіричні докази того, що якість облікової інформації позитивно впливає на технологічні інновації й обґрунтовує важливість достовірного та прозорого обліку для підвищення ефективності інноваційної діяльності підприємств. У своїх напрацюваннях Н. Смирнова та І. Смирнова окреслюють концептуальні підходи до управлінського обліку як інформаційної основи інноваційного менеджменту, підкреслюючи його ключову роль у формуванні релевантної інформації для обґрунтованого прийняття управлінських рішень у сфері інновацій [3]. Водночас Я. Крупка розглядає інтегровану звітність як механізм поєднання фінансової та нефінансової інформації (включно з показниками інноваційної активності), що дозволяє сформувати більш комплексну інформаційну базу для стратегічного управління підприємством [4]. Водночас існує методологічний вакуум щодо практичної реалізації інтегрованого обліку інноваційних процесів на вітчизняних підприємствах, що обмежує трансформацію теоретичних моделей у практичні підходи.

Особлива увага вітчизняних досліджень зосереджена на специфіці облікової інформації для інновацій. Так, Р. Романов акцентує на проблемах визначення, ідентифікації та оцінки результатів інноваційної діяльності як нематеріальних активів, що створює суттєві методологічні виклики для обліку та звітності [5]. Аналіз інформаційного забезпечення обліку інноваційної діяльності, запропонований А. Шинкаренко та В. Костенко, формує систему обліково-аналітичного супроводу, яка здатна забезпечити підтримку прийняття управлінських рішень щодо інновацій [6]. Такий підхід дозволяє забезпечити системність відображення інноваційних процесів та інтеграцію фінансової й нефінансової інформації для управлінських цілей.

Резюмуючи критичний огляд літературних джерел, слід зазначити, що попри наявність ґрунтовних напрацювань, присвячених окремим аспектам обліку та звітності в системі управління інноваційного розвитку, питання цілісної інтеграції теоретичних моделей із практичним інструментарієм обліково-аналітичного супроводу залишається дискусійним. Значна частина наукових розвідок характеризується фрагментарністю, фокусуючись або на вузькоспеціалізованих технічних регламентах, або на абстрактних концептуальних положеннях. Зазначене зумовлює виникнення суттєвої наукової лакуни в частині розробки комплексної методики ідентифікації та відображення інноваційних процесів у системі обліку та звітності, яка б повною мірою відповідала динамічним запитам сучасної екосистеми цифрової економіки та вимогам до фінансової прозорості суб'єктів господарювання.

Формулювання цілей статті

Метою статті є теоретичне обґрунтування та розробка методичних засад формування системи обліку та звітності як стратегічного інструменту управління інноваційним розвитком підприємства, а також визначення напрямів адаптації облікової політики до умов цифровізації та вимог міжнародних стандартів фінансової звітності.

Виклад основного матеріалу дослідження

Формування концептуально виваженого обліково-аналітичного забезпечення інноваційної діяльності підприємства слід розглядати як одну з визначальних умов інтенсифікації інноваційного розвитку та підвищення його стратегічної результативності. У межах сучасної економічної парадигми, що характеризується домінуванням знань, технологічною динамікою та зростанням частки нематеріальних чинників у структурі вартості бізнесу, облікова система повинна еволюціонувати у напрямі розширення своїх функціональних можливостей та інтеграції в стратегічний контур управління.

Інноваційна діяльність як складний багатостадійний процес потребує адекватного інформаційного відображення, що охоплює як витратну складову (дослідження, розробки, апробація, комерціалізація), так і результати створення нової вартості у формі інтелектуальних активів, технологічних рішень та ринкових переваг [7, с. 249]. За таких умов облікова політика підприємства набуває не лише регламентаційного, а й стратегічно-конфігураційного значення, оскільки саме вона визначає методологічні параметри ідентифікації, оцінювання, групування та розкриття інформації про інноваційні процеси. У площині управління інноваційним розвитком облікова політика трансформується у стратегічний інструмент структуризації обліково-аналітичного простору, який забезпечує достовірність, релевантність і прогностичну спрямованість інформації щодо інноваційної діяльності (табл. 1).

Отже, структуризація облікової політики за виокремленими компонентами дозволяє концептуалізувати її як інтегровану модель організації обліково-аналітичного забезпечення інноваційної діяльності. Запропонований підхід забезпечує системність відображення інноваційних процесів, узгодженість методологічних і організаційних рішень, а також формує підґрунтя для підвищення ефективності стратегічного управління інноваційним розвитком підприємства.

Особливого значення в контексті формування науково обґрунтованого обліково-аналітичного забезпечення інноваційної діяльності набуває імплементація Міжнародних стандартів фінансової звітності як концептуального базису уніфікації облікових процедур та гармонізації інформаційних підходів. Орієнтація на МСФЗ зумовлена не лише вимогами інтеграції у глобальний економічний простір, а й потребою забезпечення прозорості, порівнянності та інвестиційної привабливості інноваційно активних підприємств [11, с. 157].

Інноваційна діяльність характеризується високою часткою нематеріальних компонентів, значним рівнем професійного судження та необхідністю застосування оцінкових категорій, що актуалізує використання принципово-орієнтованої моделі обліку, закладеної у МСФЗ. На відміну від нормативно-детермінованого підходу, притаманного традиційним системам регулювання, міжнародні стандарти базуються на концепції превалювання сутності над формою, що створює методологічні передумови для адекватного відображення економічної природи інноваційних процесів. У межах інноваційної діяльності особливої уваги потребує застосування положень МСФЗ щодо обліку витрат на дослідження і розробки, визнання та оцінки нематеріальних активів, тестування на знецінення, а також розкриття інформації про ризики та невизначеності. Імплементация відповідних стандартів дозволяє чітко розмежувати стадії дослідження і розробки, визначити критерії капіталізації витрат, формувати обґрунтовані професійні судження щодо майбутніх економічних вигід та забезпечувати достовірність фінансової звітності.

Таблиця 1. Структурно-функціональні елементи облікової політики в системі обліково-аналітичного забезпечення інноваційної діяльності підприємства

Компонент облікової політики	Зміст	Функціональне призначення в управлінні інноваціями
Методологічний	Вибір методів визнання та оцінки витрат на НДДКР; критерії капіталізації; підходи до амортизації нематеріальних активів	Забезпечення достовірного відображення інноваційних процесів та результатів
Організаційний	Регламентация документообігу інноваційних проєктів; розподіл відповідальності; внутрішні стандарти контролю	Формування прозорої системи контролю та відповідальності за інноваційні рішення
Аналітичний	Система внутрішніх показників ефективності інновацій; бюджетування інноваційних витрат; управлінська звітність	Оцінювання результативності інноваційної діяльності та прийняття стратегічних рішень
Інформаційно-технологічний	Використання цифрових облікових систем; автоматизація обробки даних; інтеграція фінансових і нефінансових показників	Підвищення оперативності, релевантності та аналітичності інформації
Контрольно-ризиковий	Формування резервів; оцінка інноваційних ризиків; процедури внутрішнього аудиту	Мінімізація ризиків та забезпечення фінансової стійкості інноваційних проєктів

Джерело: сформовано на основі [8–10]

Водночас впровадження МСФЗ у сфері інноваційної діяльності не обмежується технічною адаптацією облікових процедур. Йдеться про глибоку трансформацію інформаційної архітектури підприємства, що передбачає перегляд облікової політики, модернізацію внутрішніх регламентів, удосконалення системи внутрішнього контролю та підвищення кваліфікації управлінського персоналу. У цьому аспекті імплементація МСФЗ виступає інституційним механізмом підвищення якості обліково-аналітичного забезпечення інноваційного розвитку. У стратегічному вимірі імплементація МСФЗ формує єдиний методологічний простір для уніфікації підходів до обліку інноваційної діяльності, забезпечує зіставність показників на міжнародному рівні та підвищує конкурентоспроможність підприємства на глобальних ринках.

Ефективність інформаційного супроводу управлінських рішень у сфері інновацій безпосередньо залежить від рівня розвиненості методологічних положень обліково-аналітичного забезпечення. Оскільки інноваційна діяльність характеризується багатоваріантністю сценаріїв розвитку, високим рівнем невизначеності та значною часткою нематеріальних компонентів, її адекватне відображення вимагає модернізації традиційних облікових підходів. У цьому аспекті ключовим вектором трансформації виступає цифровізація обліково-аналітичних процесів.

Цифровізація облікової системи у сфері інноваційної діяльності передбачає інтеграцію автоматизованих інформаційних платформ, використання інструментів аналітики великих масивів даних, впровадження систем електронного документообігу та формування єдиного інформаційного простору релевантних даних. Такий підхід забезпечує синхронізацію фінансових і нефінансових показників, підвищує прозорість інноваційних проєктів та створює передумови для оперативного моніторингу їх ефективності. З огляду на стратегічну мету формування науково обґрунтованого обліково-аналітичного забезпечення інноваційної діяльності цифровізація має розглядатися не як технічне оновлення інструментарію, а як інституційна трансформація інформаційної архітектури підприємства.

Запропоновані напрями трансформації сприяють підвищенню прозорості, інтегрованості та прогностичної спроможності облікової системи, що відповідає стратегічній меті забезпечення ефективного управління інноваційним розвитком підприємства в умовах цифрової економіки (табл. 2).

Таблиця 2. Ключові напрями цифровізації обліково-аналітичного забезпечення інноваційної діяльності підприємства

Напрямок цифровізації	Характеристика	Управлінський ефект
Автоматизація обліку інноваційних витрат	Впровадження ERP-систем; електронний документообіг; цифрові реєстри НДДКР	Підвищення точності, оперативності та зниження трудомісткості облікових процедур
Аналітика даних інноваційних проєктів	Використання BI-платформ; прогностичні моделі ефективності; аналіз відхилень бюджетів	Обґрунтованість стратегічних рішень та підвищення керованості інноваційних процесів
Інтеграція фінансової та нефінансової звітності	Формування цифрових панелей індикаторів; поєднання показників НДДКР, інтелектуального капіталу та фінансових результатів	Комплексна оцінка результативності інноваційної діяльності
Контроль і ризик-менеджмент	Системи внутрішнього аудиту в режимі реального часу; алгоритми оцінки ризиків	Мінімізація фінансових втрат та своєчасне виявлення відхилень
Захист та управління інтелектуальними активами	Електронні бази патентів і ліцензій; цифровий моніторинг строків дії прав	Підвищення рівня захищеності та ефективності використання результатів інновацій

Джерело: сформовано на основі [12; 13]

Отже, цифровізація обліково-аналітичного забезпечення інноваційної діяльності формує якісно новий рівень інформаційної взаємодії між структурними підрозділами підприємства та суб'єктами управління.

Висновки та перспективи подальших розвідок

Ефективність інноваційної діяльності значною мірою визначається якістю інформаційного середовища, в рамках якого формуються управлінські рішення щодо ініціювання, фінансування, реалізації та комерціалізації інноваційних проєктів.

Облікова політика підприємства виконує роль системоутворюючого елементу організації обліково-аналітичного простору інноваційної діяльності. Вона не обмежується лише регламентацією процедур складання фінансової звітності, а охоплює методологічні, організаційні, аналітичні та технологічні аспекти формування релевантної інформації про витрати на дослідження і розробки, результати інноваційних процесів, нематеріальні активи та супутні ризики. Використання структурно-функціональної моделі облікової політики сприяє системності відображення інноваційних процесів та забезпечує узгодженість фінансового й управлінського контурів інформаційного забезпечення.

Імплементація Міжнародних стандартів фінансової звітності створює концептуальне підґрунтя для уніфікації облікових процедур у сфері інноваційної діяльності. Орієнтованість МСФЗ дозволяє адекватно відображати економічну сутність інновацій, підвищує прозорість фінансової інформації та сприяє зростанню інвестиційної привабливості підприємства. Інтеграція міжнародних стандартів у систему обліково-аналітичного забезпечення забезпечує гармонізацію національної практики з глобальними вимогами та створює умови для залучення фінансових ресурсів у реалізацію інноваційних стратегій.

Цифровізація обліково-аналітичних процедур формує єдиний інформаційний простір інноваційної діяльності, у якому інтеграція автоматизованих систем обліку, аналітичних платформ та цифрових інструментів контролю підвищує оперативність, достовірність та прогностичну спроможність облікової інформації, що створює умови для управління інноваційними проєктами на основі даних, орієнтованих на стратегічні цілі підприємства.

Загалом формування науково обґрунтованої системи обліку та звітності в управлінні інноваційним розвитком підприємства потребує комплексного поєднання методологічних інновацій, цифрових технологій та міжнародних стандартів регулювання, що забезпечує цілісність і ефективність інформаційного забезпечення стратегічних рішень.

Перспективи подальших наукових досліджень доцільно пов'язати з поглибленням методичних підходів до оцінювання ефективності інноваційних проектів на основі інтегрованих фінансових і нефінансових індикаторів; розробленням моделей цифрового контролінгу інноваційної діяльності; удосконаленням механізмів облікового відображення інтелектуального капіталу та нематеріальних активів у контексті концепції створення вартості; а також із формуванням адаптивних моделей облікової політики, здатних забезпечити гнучкість та стійкість підприємства в умовах технологічної турбулентності та трансформації бізнес-середовища.

Література

1. Glaeser S., Lang M. Measuring innovation and navigating its unique information issues: A review of the accounting literature on innovation. *Journal of Accounting and Economics*. 2024. № 78. P. 101720. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2024.101720>.
2. Zhang C., Li Z., Xu J., Luo Y. Accounting information quality, firm ownership and technology innovation: Evidence from China. *Int Rev Fin Anal*. 2024. № 93. P. 103118. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.irfa.2024.103118>.
3. Smirnova N., Smirnova I. The concept of management accounting in the system of the informative providing of the innovation paradigm. *Modern Engineering and Innovative Technologies*. 2023. № 3(30-03). P. 26–32. DOI: <https://doi.org/10.30890/2567-5273.2023-30-00-019>.
4. Крупка Я. Інтегрована звітність та її обліково-інформаційне забезпечення. *Вісник економіки*. 2023. Випуск 4. С. 67–81. DOI: <https://doi.org/10.35774/visnyk2023.04.067>.
5. Romaniv R. Discussion issues of intangible assets accounting in the context of innovation activities. *Herald of Economics*. 2024. Issue 3. P. 189–200. DOI: <https://doi.org/10.35774/visnyk2024.03.189>.
6. Задорожний З.-М., Люба О., Омецінська І., Шестерняк М. Інтегрована звітність в управлінні зовнішньоекономічною діяльністю підприємств. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*, 2023. № 4(51). С. 91–102. DOI: <https://doi.org/10.55643/fcapter.4.51.2023.4095>.
7. Шинкаренко А.В., Костенко В.Г. Інформаційне забезпечення та облікове відображення інноваційної діяльності підприємства. *Економічний простір*. 2018. № 134. С. 248–259. DOI: <https://doi.org/10.32782/2224-6282/154-46>.
8. Кащенко Н.Б., Нестеренко І.В., Чміль Г.Л. Управління інноваційними біокластерами в умовах цифровізації: організаційно-методичний аспект. *Інфраструктура ринку*. 2022. Випуск 69. С. 71–78. DOI: <https://doi.org/10.32782/infrastruct69-13>.
9. Кучеренко Т.Є., Ратушна О.П., Мельник Л.Ю. Облік фінансування інноваційної діяльності підприємства. *Облік і фінанси*. 2019. № 1 (83). С. 35–43. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2019_1_7.
10. Kashchena N., Nesterenko I. Digitalization of environmental safety management as a tool for ensuring sustainable development. Integration vectors of sustainable development: economic, social and technological aspects: collective monograph. The University of Technology in Katowice Press, 2023. P. 109–122. URL: https://repo.btu.kharkov.ua/bitstream/123456789/27313/1/Monografia_2023_Katowice-110-123.pdf.
11. Kashchena N., Kovalevska N., Nesterenko I. Organizational and methodological aspects of audit of integrated reporting of enterprise. *Zeszyty naukowe wyższej szkoły technicznej w Katowicach*. 2022. No 14. P. 153-164. DOI: <https://doi.org/10.54264/0040>. URL: <https://repo.btu.kharkov.ua/handle/123456789/9999>.
12. Ковтуненко К.В., Коцага А.О. Інноваційний розвиток бізнес-структур: сутність, тлумачення, теорії та підходи до визначення. *Бізнес Інформ*. 2020. № 5. С. 43–55.
13. Kashchena N., Kovalevska N., Nesterenko I. Monitoring of natural capital indicators as tool for achieving sustainable development goals. Improving living standards in a globalized world: opportunities and challenges. Monograph. Editors: Tetyana Nestorenko, Tadeusz Pokusa. Opole: The Academy of Management and Administration in Opole, 2021. P. 156-166. URL: <https://repo.btu.kharkov.ua/handle/123456789/514>.

References

1. Glaeser, S., Lang, M. (2024). «Measuring innovation and navigating its unique information issues: A review of the accounting literature on innovation». *Journal of Accounting and Economics*. № 78. pp. 101720. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2024.101720>.
2. Zhang, C., Li, Z., Xu, J., Luo, Y. (2024). «Accounting information quality, firm ownership and technology innovation: Evidence from China». *Int Rev Fin Anal*. № 93. pp. 103118. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.irfa.2024.103118>.
3. Smirnova, N., Smirnova, I. (2023). «The concept of management accounting in the system of the informative providing of the innovation paradigm». *Modern Engineering and Innovative Technologies*. № 3(30-03). pp. 26–32. DOI: <https://doi.org/10.30890/2567-5273.2023-30-00-019>.
4. Krupka, Ya. (2023). «Integrated reporting and its accounting and information support». *Visnyk ekonomiky*. Issue 4. pp. 67–81. DOI: <https://doi.org/10.35774/visnyk2023.04.067>.
5. Romaniv, R. (2024). «Discussion issues of intangible assets accounting in the context of innovation activities». *Herald of Economics*. Issue 3. pp. 189–200. DOI: <https://doi.org/10.35774/visnyk2024.03.189>.
6. Zadorozhnyj, Z.-M., Liuba, O., Ometsins'ka, I., Shesteriak, M. (2023). «Integrated reporting in the management of foreign economic activity of enterprises». *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*, № 4(51). pp. 91–102. DOI: <https://doi.org/10.55643/fcapter.4.51.2023.4095>.
7. Shynkarenko, A.V., Kostenko, V.H. (2018). «Information support and accounting reflection of the innovative activity of the enterprise». *Ekonomichnyj prostir*. № 134. pp. 248–259. DOI: <https://doi.org/10.32782/2224-6282/154-46>.
8. Kaschena, N.B., Nesterenko, I.V., Chmil', H.L. (2022). «Management of innovative bioclusters in the context of digitalization: organizational and methodological aspects». *Infrastruktura rynku*. Issue 69. pp. 71–78. DOI: <https://doi.org/10.32782/infrastruct69-13>.
9. Kucherenko, T.Ye., Ratushna, O.P., Mel'nyk, L.Yu. (2019). «Accounting for financing of innovative activities of the enterprise». *Oblik i finansy*. № 1 (83). pp. 35–43. Available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2019_1_7.
10. Kashchena, N., Nesterenko, I. (2023). Digitalization of environmental safety management as a tool for ensuring sustainable development. Integration vectors of sustainable development: economic, social and technological aspects: collective monograph. The University of Technology in Katowice Press. Available at: https://repo.btu.kharkov.ua/bitstream/123456789/27313/1/Monografia_2023_Katowice-110-123.pdf.
11. Kashchena, N., Kovalevska, N., Nesterenko, I. (2022). «Organizational and methodological aspects of audit of integrated reporting of enterprise». *Zeszyty naukowe wyższej szkoły technicznej w Katowicach*. № 14. pp. 153-164. DOI: <https://doi.org/10.54264/0040>. URL: <https://repo.btu.kharkov.ua/handle/123456789/9999>.
12. Kovtunencko, K.V., Kotsaha, A.O. (2020). «Innovative development of business structures: essence, interpretation, theories and approaches to definition». *Biznes Inform*. № 5. pp. 43–55.
13. Kashchena, N., Kovalevska, N., Nesterenko, I. (2021). Monitoring of natural capital indicators as tool for achieving sustainable development goals. Improving living standards in a globalized world: opportunities and challenges. Monograph. Editors: Tetyana Nestorenko, Tadeusz Pokusa. Opole: The Academy of Management and Administration in Opole. Available at: <https://repo.btu.kharkov.ua/handle/123456789/514>.

Стаття надійшла до редакції 11.08.2025 р.