



УДК 657

## МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В СИСТЕМІ ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗОВНІШНІХ КОРИСТУВАЧІВ

**Тетяна Королюк**

*Тернопільський національний технічний університет імені Івана Пулюя,  
Тернопіль, Україна  
ORCID: 0000-0002-8142-8310*

**Резюме.** Проведено комплексне дослідження трансформаційних процесів у системі фінансової звітності підприємств, що зумовлені переходом до цифрової економіки та зміною парадигми інформаційних запитів користувачів. Обґрунтовано, що в сучасних ринкових умовах фінансова звітність остаточно втрачає роль статичного інструменту податкового та фіскального контролю, перетворюючись на динамічний стратегічний канал комунікації. Якість цієї комунікації безпосередньо детермінує інвестиційну привабливість бізнесу, його конкурентоспроможність та загальну стабільність національної економічної системи. Особливу увагу приділено аналізу критичного розриву між суб'єктивними очікуваннями зовнішніх користувачів щодо прогностичної цінності даних та об'єктивними обмеженнями класичної бухгалтерської моделі. Традиційний підхід, заснований на історичній вартості та ретроспективній фіксації операцій, більше не відповідає викликам сьогодення, оскільки створює неповноту даних щодо інтелектуального капіталу, ESG-ризиків та реального ринкового потенціалу суб'єкта господарювання. Деталізовано специфічні потреби ключових груп зовнішніх користувачів: інвесторів, кредиторів, державних органів та громадськості. Встановлено, що для задоволення цих різнопланових запитів методичний інструментарій повинен базуватися на інтеграції фінансових та нефінансових індикаторів у межах концепції ESG-відповідальності та інтегрованого мислення. Це дозволяє сформувати цілісне уявлення про вартість бізнесу та його майбутню життєздатність. Особливу роль відведено технологічному переоснащенню облікових систем. Обґрунтовано переваги впровадження міжнародного цифрового стандарту XBRL, що забезпечує машинозчитуваність, порівнюваність та верифікованість даних для алгоритмів штучного інтелекту. Розглянуто потенціал технологій Blockchain, Big Data та хмарних обчислень у контексті впровадження звітування в режимі реального часу та скорочення часового лагу. Розроблено алгоритм удосконалення процедур формування звітності. Алгоритм включає: критичний аудит інформаційної архітектури; уніфікацію аналітичних ознак; впровадження технологій швидкого закриття періоду; автоматизацію оцінювальних суджень через ERP-системи; розроблення системи ESG-індикаторів; багаторівневу внутрішню верифікацію; перехід на формат XBRL та створення ітераційної системи зворотного зв'язку. Реалізація запропонованого алгоритму дозволяє подолати «інформаційний шум» та асиметрію даних, трансформуючи роль бухгалтера з «реєстратора фактів» на «архітектора даних».

**Ключові слова:** фінансова звітність, зовнішні користувачі, цифровізація, XBRL, ESG-показники, інтегроване звітування, Blockchain, Big Data.

*Дата надходження 07.02.2026*

*Дата прийняття 21.02.2026*

*Дата публікації 30.04.2026*

UDC 657

## METHODOLOGICAL ASPECTS OF FINANCIAL REPORTING PREPARATION WITHIN THE INFORMATION SUPPORT SYSTEM FOR EXTERNAL USERS

**Tetyana Korolyuk**

*Ternopil Ivan Puluj National Technical University, Ternopil, Ukraine*

**Summary.** The article provides a comprehensive study of the transformation processes in the financial reporting system of enterprises caused by the transition to a digital economy and a paradigm shift in user

*information requests. It is argued that in modern market conditions, financial reporting is finally losing its role as a static instrument of tax and fiscal control, transforming into a dynamic strategic communication channel. The quality of this communication directly determines the investment attractiveness of a business, its competitiveness, and the overall stability of the national economic system. Particular attention is paid to the analysis of the critical gap between the subjective expectations of external users regarding the predictive value of data and the objective limitations of the classical accounting model. The traditional approach, based on historical cost and retrospective recording of transactions, no longer meets today's challenges, as it creates incomplete data on intellectual capital, ESG risks, and the real market potential of a business entity. The specific needs of key groups of external users are detailed: investors, creditors, government agencies, and the public. It has been established that in order to meet these diverse requests, the methodological tools should be based on the integration of financial and non-financial indicators within the concept of ESG responsibility and integrated thinking. This allows for a comprehensive understanding of the value of the business and its future viability. A special role is assigned to the technological re-equipment of accounting systems. The advantages of implementing the international digital standard XBRL, which ensures machine readability, comparability, and verifiability of data for artificial intelligence algorithms, are substantiated. The potential of Blockchain, Big Data, and cloud computing technologies is considered in the context of implementing real-time reporting and reducing time lag. An algorithm for improving reporting procedures has been developed. The algorithm includes: critical audit of information architecture; unification of analytical characteristics; implementation of fast period closing technologies; automation of evaluative judgments through ERP systems; development of a system of ESG indicators; multi-level internal verification; transition to the XBRL format and creation of an iterative feedback system. Implementation of the proposed algorithm allows overcoming «information noise» and data asymmetry, transforming the role of the accountant from a «recorder of facts» to a «data architect».*

**Key words:** financial reporting, external users, digitalization, XBRL, ESG indicators, integrated reporting, Blockchain, Big Data.

*Received 07.02.2026*

*Accepted 21.02.2026*

*Published 30.04.2026*

**Постановка проблеми.** Сучасна глобальна економіка характеризується трансформацією фінансової звітності з інструменту податкового контролю в інструмент стратегічного комунікаційного каналу, що забезпечує взаємодію між підприємством та зовнішніми користувачами. При цьому традиційний підхід до системи обліку, що базується на історичній вартості та ретроспективному підході, все більше відображає невідповідність запитам цифрової економіки. Основним проблемним аспектом виступає суттєвий розрив між очікуваннями користувачів щодо прогнозовної цінності облікових даних та об'єктивними можливостями класичного бухгалтерського методу. Відсутність у звітності облікових даних про інтелектуальний капітал, ESG-ризиків та реальний ринковий потенціал суб'єкта господарювання створює неповноту даних, що знижує інвестиційну привабливість суб'єктів господарювання та уповільнює розвиток національного ринку капіталу.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Дослідженням питань якості, прозорості та цифровізації фінансової звітності в системі інформаційного забезпечення присвячено значну кількість наукових праць. А. В. Нечипоренко та М. О. Сулима досліджують трансформацію обліково-аналітичного забезпечення під впливом цифровізації, акцентуючи увагу на переході від ретроспективного аналізу до перспективного моделювання [1]. Питання розвитку цифрових інструментів та впровадження формату XBRL як стандарту прозорості в Україні висвітлено у роботі С. Онешко, Н. Хомяк та інших, які доводять безпосередній вплив якості звітності на інвестиційний клімат та фінансову безпеку суб'єктів [2]. Роль фінансової звітності як фундаментального джерела інформації для стратегічного управління та задоволення запитів різних користувачів проаналізовано І. В. Баришевською та Х. Ю. Зайцевою [3]. Проблематику державного регулювання та необхідність зміщення фокусу з формальної відповідності на якісні характеристики інформації піднімає Я. В. Шеверя [4]. Питання гармонізації звітності через інтеграцію нефінансових ESG-показників як нового тренду

у світовій практиці досліджує І. О. Макаренко [5]. Досліджено еволюцію та сучасний стан упровадження формату XBRL (iXBRL) як нової парадигми цифрової фінансової звітності, проведено порівняльний аналіз світового та вітчизняного досвіду цифровізації облікових процесів, систематизовано чинники впливу на розвиток екосистеми фінансового звітування в Україні у роботі О. В. Яріш, С. П. Прасолової та інших [6]. Попри значну кількість напрацювань залишається недостатньо розв'язаним питання розроблення алгоритму, який дозволив би підприємствам системно перейти від констатації минулих подій до моделювання майбутньої життєздатності в режимі реального часу. Потребують подальшого вивчення методичні аспекти подолання неповноти інформації через інтеграцію фінансових і нефінансових показників у єдиний цифровий формат, адаптований до потреб різних груп зовнішніх користувачів.

**Метою статті** є теоретичне обґрунтування та розроблення практичного методичного інструментарію формування фінансової звітності як динамічної системи інформаційного забезпечення зовнішніх користувачів в умовах цифровізації економіки.

**Постановка завдання.** Для досягнення мети поставлені такі завдання: дослідити трансформацію ролі фінансової звітності в системі комунікацій із зовнішніми користувачами; проаналізувати специфічні інформаційні запити зовнішніх користувачів; виявити ключові бар'єри, що перешкоджають підвищенню якості звітності; обґрунтувати роль цифрових технологій у подоланні неповноти інформації; розробити алгоритм удосконалення процедур формування звітності.

**Виклад основного матеріалу.** Сучасна система фінансової звітності виступає фундаментом інформаційного забезпечення економічних відносин суб'єктів господарювання. В ринкових умовах звітність перетворюється з простого набору цифр у ключовий стратегічний канал взаємозв'язку між суб'єктом господарювання та зовнішнім середовищем. Відповідно якість взаємозв'язку безпосередньо впливає на інвестиційну привабливість суб'єктів господарювання та стабільність національної економіки загалом. Розвиток системи таких взаємозв'язків в умовах цифрової економіки зумовлює зміни методичних підходів до збирання та опрацювання даних. Як зазначають А. В. Нечипоренко та М. О. Сулима, використання цифрових технологій, таких, як Big Data та хмарні обчислення, дозволяє змістити акцент із простої фіксації минулих операцій на побудову прогнозних моделей [1]. Це створює умови для трансформації звітності в динамічну систему, яка здатна формувати інформацію зовнішнім користувачам про майбутню життєздатність підприємства в режимі реального часу. Методичний підхід до формування цього процесу має базуватися на інтегрованій системі хмарних обчислень, який забезпечує високу швидкість і точність фінансових розрахунків. Це, у свою чергу, трансформує управлінський облік з допоміжного інструменту в основну базу для формування фінансової звітності. Такий процес створює не лише оперативні, але й підтвержені та достовірні дані, що є особливо важливим для задоволення запитів зовнішніх користувачів під час ринкових коливань.

Ступінь задоволення потреб користувачів у даних поточної системи звітності залишається дискусійним питанням, оскільки інтереси різних груп зовнішніх користувачів часто суперечать один одному. Першою та найактивнішою групою є інвестори. Інтерес інвесторів зосереджується на оцінюванні ризику та прибутковості інвестицій. Відповідно фінансова звітність для інвесторів виступає інструментом прийняття рішень щодо купівлі/продажу, тому вони потребують прогнозних даних про майбутні грошові потоки та дивідендну політику суб'єктів господарювання. Другу важливу групу зовнішніх користувачів формують різні кредитори, які здійснюють оцінювання платоспроможності та ліквідності. Для цього вони використовують дані з фінансової звітності щодо зобов'язань та активів, у той час як державні органи вивчають звітність з метою дотримання чинного законодавства та формування макроекономічних

показників. Важливим аспектом державного регулювання, як зазначає Я. В. Шеверя, є перехід від формального контролю відповідності стандартам до оцінювання якісних характеристик та реального фінансового стану підприємства [4]. Ще однією групою зовнішніх користувачів є громадськість та екологічні організації, які досліджують соціальну відповідальність суб'єктів господарювання та вплив на довкілля. Для задоволення цих різнопланових потреб різних зовнішніх користувачів доцільно сегментувати інформаційні запити (табл. 1).

Таблиця 1. Аналіз інформаційних запитів зовнішніх користувачів

<i>Група користувачів</i>	<i>Ключові інформаційні потреби</i>	<i>Основні форми звітності</i>	<i>Пріоритетний показник</i>
Інвестори	Чистий прибуток, EPS, динаміка капіталу	Звіт про фінансові результати, Звіт про власний капітал	Рентабельність капіталу
Кредитори	Грошові потоки, ліквідність, боргове навантаження	Звіт про рух грошових коштів, Баланс	Коефіцієнт покриття боргів
Держава	Податкова база, дотримання нормативів	Баланс, спеціалізовані додатки	Чистий дохід, податкові зобов'язання
Громадськість	Соціальні витрати, екологічний вплив	Примітки до звітності, Звіт про управління	Кількість робочих місць, витрати на екологію

Оцінюючи сучасний стан формування звітності, ключовим аспектом виступає суттєвий розрив між суб'єктивними очікуваннями користувачів та об'єктивними можливостями класичної моделі бухгалтерського обліку. Існуючі підходи перетворюють звітність на констатацію минулих подій, що нівелює її стратегічну цінність. Головною суперечністю виступає методологія оцінювання, тобто фінансова звітність здебільшого базується на історичній вартості активів, у той час, як користувачі прагнуть бачити реальну ринкову вартість суб'єктів господарювання та її потенціал до генерування грошових потоків. Відповідно формується неповнота даних, де нематеріальні активи, інтелектуальний капітал та репутаційні ризики залишаються поза традиційними балансами. Крім цього, інформаційне перевантаження у примітках до звітності ускладнює даний процес, оскільки це заважає аналізу трендів так само, як і дефіцит даних. Окремо варто також відзначити часовий розрив між завершенням звітного періоду та оприлюдненням звітних даних, що позбавляє інформацію актуальності для оперативного прийняття рішень. Брак повної інформації обмежує об'єктивне оцінювання інвестиційної привабливості суб'єктів господарювання.

Для подолання наведених бар'єрів щодо методики формування фінансової звітності доцільно інтегрувати нефінансові показники в межах концепції ESG (екологічна, соціальна та управлінська відповідальність). Дослідження І. О. Макаренко підтверджують, що сучасний стан звітування вимагає глибокої гармонізації стандартів, оскільки наявна варіативність підходів створює ризики інформаційної асиметрії. Автор наголошує, що ключовим інструментом прозорості стає звіт про сталий розвиток, який інтегрує екологічні та соціальні параметри у загальну систему оцінювання результативності підприємства [5]. Концептуальним моментом такої звітності виступає інтегроване мислення, яке дозволяє пов'язати стратегію компанії з процесом створення цінності. При цьому важливо впроваджувати внутрішні процедури дотримання встановлених норм та перевірки якості облікової інформації на всіх етапах її підготовки. Крім цього, доцільно визначити незалежну верифікацію нефінансових даних як окремий методичний компонент. Це дозволить уникнути маніпуляцій та забезпечить високий рівень фінансової безпеки.

Якісні характеристики звітності в цифровому середовищі доповнюються вимогою технологічної доступності. Тому ефективним технологічним інструментом підвищення прозорості звітності є впровадження формату XBRL. Згідно з дослідженнями С. Онешко та Н. Хомяк, перехід на цей цифровий стандарт за принципом «єдиного вікна» дозволяє уніфікувати звітність за МСФЗ, роблячи її сумісною з аналітичними системами для алгоритмів штучного інтелекту та порівнюваною для міжнародних стейкхолдерів [2]. О. В. Яріш, С. П. Прасолова та інші наголошують, що ключова відмінність цифрової звітності (XBRL) від традиційних електронних форматів полягає у наданні даним контекстного значення, доступного для машинного опрацювання. У цьому контексті перспективним є використання формату Inline XBRL (iXBRL), який вдало поєднує переваги автоматизованого аналізу з візуальною зручністю для користувача [6]. Технології Blockchain, які доцільно використовувати при формуванні звітності, додатково гарантують достовірність при створенні незмінних реєстрів операцій. Методичні підходи потрібно удосконалювати через персоналізацію – технології Big Data зможуть забезпечити створення динамічних звітів у майбутньому. Користувач зможе самостійно здійснювати необхідні йому вибірки даних безпосередньо з облікової системи суб'єктів господарювання. Деталізація рівнів задоволення потреб та пріоритетні вектори реформування наведено у табл. 2.

**Таблиця 2.** Ступінь задоволення потреб та напрями вдосконалення

<i>Група користувачів</i>	<i>Ступінь задоволення</i>	<i>Основна претензія</i>	<i>Шлях до вдосконалення</i>
Інвестори	Високий	Брак прогнозних даних	Упровадження прогнозних балансів та сценаріїв розвитку
Кредитори	Високий	Запізнення інформації	Перехід на оперативну звітність у режимі реального часу
Держава	Майже повний	Складність контролю та верифікації	Повна автоматизація через формат XBRL та інтеграцію баз даних
Громадськість	Низький	Відсутність даних про соціальний вплив	Упровадження нефінансової звітності (ESG-звітності)

Для реалізації наведених пропозицій доцільно розробити алгоритм удосконалення процедур формування звітності. Першим етапом є критичний аудит існуючої інформаційної системи для ідентифікації «вузьких місць» у потоках даних, що спричиняють часові лаги або викривлення показників. Другий крок передбачає уніфікацію первинних аналітичних ознак для автоматичного групування даних за сегментами діяльності, що доцільно інтегрувати в облікову політику суб'єктів господарювання. Третій етап зосереджений на впровадженні технологій швидкого закриття періоду, що підвищує прогнозну цінність інформації. Це передбачає перегляд графіка документообігу та зміщення акценту на щоденний контроль закриття рахунків замість швидкого режиму в кінці звітної періоду. Четвертим компонентом є цифрова трансформація та автоматизація складних оцінювальних суджень через ERP-системи, що знижує ризик маніпуляцій. На зміну ручній перевірці має прийти вбудований алгоритмічний контроль, який виявляє помилки на етапі введення даних. П'ятий етап алгоритму включає розроблення системи нефінансових індикаторів ESG. Зовнішні користувачі сьогодні потребують інформації про екологічні, соціальні та управлінські аспекти. Інтеграція фінансових і нефінансових даних у єдиний звітний пакет дозволяє сформулювати цілісне уявлення про вартість бізнесу. Шостий крок полягає в впровадженні багаторівневої системи внутрішньої верифікації на кожному етапі трансформації даних. Це включає перевірку відповідності обраних методів оцінювання ринковим умовам та вимогам концептуальної основи звітності. Сьомим етапом є перехід до використання

формату XBRL та англomовного розкриття інформації для залучення іноземного капіталу. Це забезпечує сумісність звітності з аналітичними системами та легкість її аналізу фінансовими аналітиками по всьому світу. Завершальним, восьмим етапом є створення системи зворотного зв'язку із зовнішніми користувачами для безперервного самовдосконалення інформаційної системи. Регулярний моніторинг запитів від користувачів та аналіз зауважень аудиторів дозволяють оперативно коригувати внутрішні регламенти формування звітності.

**Висновки.** В умовах цифровізації фінансова звітність трансформується у динамічну систему стратегічної комунікації, яка потребує відходу від ретроспективної моделі на користь перспективного моделювання. Виявлено, що ключовими бар'єрами для зовнішніх користувачів є часові лаги, використання історичної вартості та дефіцит даних про інтелектуальний капітал і ESG-ризик. Для подолання цих суперечностей запропоновано впровадження формату XBRL, що забезпечує машинозчитуваність даних та їхню сумісність із алгоритмами штучного інтелекту. Доведено доцільність застосування технологій Blockchain та Big Data для гарантування достовірності й створення персоналізованих динамічних звітів у режимі реального часу. Розроблений алгоритм удосконалення процедур звітування, що включає аудит інформаційних систем, уніфікацію аналітичних ознак та інтеграцію нефінансових індикаторів, дозволяє системно підвищувати якість інформаційного забезпечення. Впровадження запропонованого інструментарію сприятиме нівелюванню інформаційної асиметрії та підвищенню інвестиційної привабливості вітчизняних суб'єктів господарювання на міжнародному ринку капіталу.

**Conclusions.** In the context of digitalization, financial reporting is transforming into a dynamic system of strategic communication, which requires a shift from a retrospective model to forward-looking modeling. It has been found that the key barriers for external users are time lags, the use of historical cost, and a lack of data on intellectual capital and ESG risks. To overcome these contradictions, the introduction of the XBRL format is proposed, which ensures machine readability of data and their compatibility with artificial intelligence algorithms. The feasibility of using Blockchain and Big Data technologies to ensure reliability and create personalized dynamic reports in real time has been proven. The developed algorithm for improving reporting procedures, which includes auditing information systems, unifying analytical characteristics, and integrating non-financial indicators, allows for a systematic improvement in the quality of information provision. The implementation of the proposed tools will help to level information asymmetry and increase the investment attractiveness of domestic economic entities in the international capital market.

#### Список використаних джерел

1. Нечипоренко А. В., Сулима М. О. Обліково-аналітичне забезпечення фінансового прогнозування в умовах цифровізації економіки. *Науковий вісник Міжнародної асоціації науковців. Серія: економіка, управління, безпека, технології*. 2024. Вип. 3. № 3. Doi: 10.56197/2786-5827/2024-3-3-2.
2. Онешко С., Хомяк Н., Томілова-Яремчук Н., Кобець Д. Розвиток цифрових інструментів бухгалтерської (фінансової) звітності та її роль у забезпеченні фінансової безпеки економічного суб'єкта. *Академічні візії*. 2022. № 10—11. С. 29—37. Doi: <http://dx.doi.org/10.5281/zenodo.7147303>.
3. Баришевська І. В., Зайцева Х. Ю. Місце фінансової звітності в системі інформаційного забезпечення прийняття управлінських рішень. Обліково-аналітичне і фінансове забезпечення діяльності суб'єктів господарювання: національні, глобалізаційні, євроінтеграційні аспекти : матеріали VI Міжн. наук.-практ. інтерн.-конф. (м. Миколаїв, 17–18 листопада 2021 р). Миколаїв : МНАУ, 2021. С. 74–77.
4. Шеверя Я. В. Регулювання та якість фінансової звітності в Україні. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2014. Вип. 1. С. 302-316. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/rptmbo\\_2014\\_1\\_26](http://nbuv.gov.ua/UJRN/rptmbo_2014_1_26) (дата звернення: 26.02.2026).

5. Макаренко І. О. Інкorporація ESG-критеріїв у діяльність компаній у контексті їх інвестиційного скринінгу. *Економіка, управління та адміністрування*. 2023. № 2 (104). С. 86–93. Doi: [https://doi.org/10.26642/ema-2023-2\(104\)-86-93](https://doi.org/10.26642/ema-2023-2(104)-86-93).
6. Яріш О. В., Прасолова С. П., Глушенко Ю. В., Омеляненко В. Ю., Волков М. І. Фінансова звітність у контексті цифрових трансформацій: світовий досвід та вітчизняна практика. *Інвестиції: практика та досвід*. 2025. № 1. С. 106–112.

## References

1. Nechyporenko A. V., Sulyma M. O. (2024) *Oblikovo-analitychne zabezpechennya finansovoho prohnozuvannya v umovakh tsyfrovizatsiyi ekonomiky* [Accounting and analytical support of financial forecasting in the conditions of digitalization of the economy]. *Naukovyy visnyk Mizhnarodnoyi asotsiatsiyi naukovtsiv. Seriya: ekonomika, upravlinnya, bezpeka, tekhnolohiy*, vol. 3, no. 3. Doi: [10.56197/2786-5827/2024-3-3-2](https://doi.org/10.56197/2786-5827/2024-3-3-2).
2. Oneshko S., Khomyak N., Tomilova-Yaremchuk N., Kobets D. (2022) *Rozvytok tsyfrovyykh instrumentiv bukhhalterskoyi (finansovoyi) zvitnosti ta yiyi rol u zabezpechenni finansovoyi bezpeky ekonomichnoho subyekta* [The development of digital tools of accounting (financial) reporting and its role in ensuring the financial security of an economic entity]. *Akademichni viziyyi*, no. 10–11, pp. 29–37. Doi: <http://dx.doi.org/10.5281/zenodo.7147303>.
3. Baryshevska I. V., Zaytseva Kh. Yu. (2021). *Mistse finansovoyi zvitnosti v systemi informatsiynoho zabezpechennya pryynyattya upravlinskykh rishen* [The place of financial reporting in the information support system for management decision-making]. *Oblikovo-analitychne i finansove zabezpechennya diyalnosti subyektiv hospodaryuvannya: natsionalni, hlobalizatsiyini, yevrointehratsiyini aspekty: materialy VI Mizhnarodnoyi naukovy-praktychnoyi internet-konferentsiyi, Mykolayiv, MNAU, 2021*, pp. 74–77.
4. Sheverya Ya. V. (2014) *Rehulyuvannya ta yakist finansovoyi zvitnosti v Ukraini* [Regulation and quality of financial reporting in Ukraine]. *Problemy teorii ta metodolohiyi bukhhalterskoho obliku, kontrolyu i analizu*, vol. 1, pp. 302-316. Available at: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo\\_2014\\_1\\_26](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo_2014_1_26) (accessed: 26.02.2026).
5. Makarenko I. O. (2023) *Inkorporatsiya ESG-kryteriyiv u diyalnist kompaniy u konteksti yikh investytsiynoho skryninhu* [Incorporation of ESG criteria in the activities of companies in the context of their investment screening]. *Економіка, управління та адміністрування*, no. 2 (104), pp. 86–93. Doi: [https://doi.org/10.26642/ema-2023-2\(104\)-86-93](https://doi.org/10.26642/ema-2023-2(104)-86-93).
6. Yarish O. V., Prasolova S. P., Hlushchenko Yu. V., Omelyanenko V. Yu., Volkov M. I. (2025) *Finansova zvitnist u konteksti tsyfrovyykh transformatsiy: svitovyy dosvid ta vitchyznyana praktyka* [Financial reporting in the context of digital transformation: international experience and national practice]. *Інвестиції: практика та досвід*, no. 1, pp. 106–112.