

## ~ АНАЛІЗ, АУДИТ, ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ~

УДК 657.37:006.2(043.2)

DOI: <https://doi.org/10.32680/2409-9260-2024-3-4-316-317-22-29>**ЗМІНА РОЛІ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ З ПРИЙНЯТТЯМ СТАНДАРТІВ  
ЗВІТУВАННЯ ЗІ СТАЛОГО РОЗВИТКУ (ESRS)**

**Москалюк Г. О.**, кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту, Одеський національний економічний університет, м. Одеса, Україна  
e-mail: [moskaliukann@gmail.com](mailto:moskaliukann@gmail.com)  
ORCID ID: 0000-0002-9810-0522

**Нікітенко К. С.**, здобувачка вищої освіти кафедри бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту, Одеський національний економічний університет, м. Одеса, Україна  
e-mail: [niki.kateryna@gmail.com](mailto:niki.kateryna@gmail.com)

***Анотація.** Метою статті є огляд особливостей Звіту про управління та впливу стандартів сталого розвитку на роль Звіту про управління в процесі керування стійкістю бізнесу в Україні. Наведено сильні та слабкі сторони оприлюднених звітів українських компаній. Виявлено невирішені питання, пов'язані з цінностями, цілями та баченням глобальних та міжнародних організацій у частині підходів до формування звітної інформації з описом показників сталого розвитку відповідно до потреб стейкхолдерів. У статті проаналізовано, як зміни в законодавстві можуть вирішити проблеми в українській практиці звітності, а також визначено проблеми, з якими підприємства можуть зіткнутися при публікації Звітів про управління. Особливу увагу приділено процесам, що характерні зараз у країнах ЄС з прийняттям стандартів звітності зі сталого розвитку.*

***Ключові слова:** Звіт про управління, звітність зі сталого розвитку, стандарт ESRS, фінансова інформація, нефінансова інформація, формат звітності.*

**THE CHANGING ROLE OF THE MANAGEMENT REPORT WITH THE  
ADOPTION OF THE SUSTAINABILITY REPORTING STANDARDS (ESRS)**

**Moskaliuk Hanna**, PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit, Odesa National University of Economics, Odesa, Ukraine  
e-mail: [moskaliukann@gmail.com](mailto:moskaliukann@gmail.com)  
ORCID ID: 0000-0002-9810-0522

**Nikitenko Kateryna**, student, Department of Accounting, Analysis and Audit, Odesa National University of Economics, Odesa, Ukraine  
e-mail: [niki.kateryna@gmail.com](mailto:niki.kateryna@gmail.com)

***Abstract.** The purpose of the article is to review the peculiarities of creating a Management Report and the impact of sustainability standards on the role of the Management Report in the process of managing business sustainability, and the study also aims to identify the conceptual framework of ESRS for developing approaches to their implementation in national reporting practice. The strengths and weaknesses of the published reports of Ukrainian companies are presented. When preparing a report for an enterprise, it is important to determine its form since it is the form that affects the expansion of the circle of users, increasing their loyalty and consolidating a positive reputation in the market. Unresolved issues related to the values, goals, and vision of global and international organizations in terms of approaches to the formation of reporting information describing sustainable development indicators in accordance with the needs of stakeholders have been identified. Disclosure of additional environmental, social or governance criteria and Sustainable Development Goals through non-financial reporting can significantly increase the degree of satisfaction of stakeholders' information requests and the accountability of companies to them, and help monitor the progress of companies in sustainable development. Comprehensive and full disclosure of sustainability information will help to increase the transparency of companies and their investment attractiveness in financial markets. The article analyzes how changes in legislation can solve problems in Ukrainian reporting practice and identifies problems that companies may face when publishing their Sustainability Reports. General scientific and special methods are used: analysis, method of specification, generalization, systematization, visualization. Particular attention is paid to the processes that are currently characteristic of the EU countries with the adoption of sustainability reporting standards.*

***Key words:** management report, Sustainability reporting, ESRS standard, financial information, non-financial information, Reporting format.*

**JEL Classification: M410.**

**Постановка проблеми.** Технологічний прогрес, винайдення нових методів обробки даних, значні зміни у глобальному суспільстві та його потребах формують нові виклики для професії бухгалтера та висувають інші вимоги до підготовки звітів, зокрема Звіту про управління, для різних груп зацікавлених сторін, включаючи параметри економічних, соціальних та екологічних даних. Системи бухгалтерського обліку не можуть уникнути глобальних змін і повинні бути гнучкими та адаптуватися до нових інформаційних потреб внутрішніх і зовнішніх користувачів. Водночас облікове відображення показників корпоративної стійкості виявляє низку невирішених питань та неузгодженостей в існуючих нормативних документах, пов'язаних з досягненням глобальних цілей сталого розвитку.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Звіт про управління є надзвичайно популярним серед дослідників і науковців, зокрема Т. Бондар [1] визначає етапи формування Звіту про управління, що мають забезпечити ефективність стратегічного і тактичного управління компанією та координацію і комунікацію всіх підрозділів; А. Хомюк [2] розглядає Звіт про управління як платформу для додаткової інтерпретації фінансової звітності; В. Пантелеев та К. Безверхий [3] зазначають, що Звіт про управління покликаний вивести інформаційне забезпечення групи компаній на якісно новий рівень, результати їх роботи слугують основою для гармонізації української звітності зі стандартами.

Аналізу різних систем звітності зі сталого розвитку присвячено досить велику кількість робіт закордонних науковців. Так, Т. Цаліс та ін. [4] порівнюють системи звітності та проводять емпіричний аналіз звітів компаній зі сталого розвитку. Н. Х. Столови та Л. Паугаму [5] дослідили специфічні характеристики нефінансової звітності та узгодженість між регуляторами та органами, що встановлюють стандарти. М. Абеда [6] проводить дослідження останніх подій у звітності зі сталого розвитку та підкреслює, що така звітність сприяє сталості бізнес-моделі підприємств.

**Відокремлення невирішених раніше частин загальної проблеми.** Не зменшуючи внесок науковців теоретиків і практиків у питання підготовки Звіту про управління та його ролі під час звітування зі сталого розвитку, слід констатувати, що все ще залишається недостатньо вивченими питання врахування глобалізаційних процесів у системі звітування в Європі і світі. Окрім цього, важливо врахувати особливості нефінансового звітування українських компаній під час війни.

**Мета дослідження.** Метою дослідження є огляд впливу стандартів сталого розвитку на роль Звіту про управління в процесі керування стійкістю бізнесу в Україні.

**Основний матеріал.** У сучасних умовах зростає попит на інформацію, яка відображає стан і результати діяльності організацій. Нова філософія оцінки фінансових результатів, яка базується на інтеграції ключових фінансових і нефінансових показників, змінює формат надання звітності. Ця інформація відображає різні аспекти діяльності підприємств, такі як політика управління соціальними та екологічними ризиками та стратегія розвитку суб'єктів господарювання. Тому з'явилися і набули поширення нові форми звітності, які надають зацікавленим сторонам повну і достовірну інформацію про всі аспекти діяльності організації, зокрема Звіт про управління [7].

Відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», звіт про управління не є частиною фінансової звітності, але метою цього звіту є доповнення річного звіту необхідною інформацією, яка повинна включати достовірний огляд розвитку, діяльності та стану суб'єкту господарювання, а також опис основних ризиків і невизначеностей у його діяльності. Відповідно до свого призначення, звіт про управління відноситься до повного комплексу фінансової звітності у строки та в порядку, встановлені законодавством.

Перелік форм звітності, затверджений Державною службою статистики України, не містить Звіт про управління, тому цей звіт не потрібно подавати до цього органу, оскільки він не включається до фінансової звітності (хоча його можна подавати разом з фінансовою звітністю у певних випадках) [8].

Необхідність запровадження управлінської звітності зумовлена процесом імплементації бухгалтерського законодавства Європейського Союзу (ЄС), зокрема Директиви 34/ЄС та МСФЗ у національну нормативно-правову базу. Однак, вітчизняні суб'єкти господарювання можуть мати обмежений досвід у підготовці та поданні Звіту про управління, що впливає на рівень інформативності. У зв'язку з цим, важливо дослідити існуючі вимоги та підходи до формування Звітів про управління [7].

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [9], Звіт про управління зобов'язані складати великі та середні підприємства. У

той час як середні підприємства можуть вносити до звіту лише фінансову інформацію, великі підприємства зобов'язані включати ще детальну нефінансову інформацію [10]. Погляд державного контролюючого органу щодо складу та основних аспектів фінансової та нефінансової інформації в управлінських звітах викладена в Наказі МФУ «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання Звіту про управління» [11].

Регулятори повинні читати звіти, щоб зрозуміти, як компанії дотримуються законодавства. Якісний звіт може захистити компанію від проблем, якщо він демонструє європейський підхід до ведення бізнесу, включаючи прозорість, повагу до прав людини, турботу про навколишнє середовище, антикорупційну політику, чіткі стандарти корпоративного управління та готовність вирішувати проблеми, що виникають. Однак, якщо компанії розглядатимуть звіт лише як обов'язкову та несуттєву формальність, це може мати негативний вплив на бізнес і стати підставою для санкцій [12].

Нефінансові показники діяльності включають інформацію про вплив діяльності суб'єкту господарювання, зокрема на навколишнє середовище, соціальний захист працівників, дотримання прав людини та боротьбу з корупцією і хабарництвом, а саме: короткий опис бізнес-моделі компанії та політики підприємства щодо зазначених тем; результати цієї політики; основні ризики (якщо такі є), пов'язані з зазначеними темами (включаючи ділові відносини, продукти або послуги, які можуть привести до негативних наслідків у цих сферах) та як здійснюється управління цими ризиками; ключові нефінансові показники, що характеризують діяльність компанії. Цей перелік не є вичерпним, і компанія може розкривати іншу інформацію на власний розсуд [8].

Аналіз змісту управлінських звітів різних національних компаній показує, що підходи управлінського персоналу до підготовки Звітів про управління різняться. Деякі підприємства надають перевагу дуже коротким звітам, тоді як інші публікують розгорнуті звіти. Можна виділити основні підходи до складання Звіту про управління в українських компаніях:

1) Включення майже всіх ключових структурних елементів у Звіт про управління, які зазначені в Методичних рекомендаціях. Помірне охоплення фінансових показників. Принцип розподілу інформації та уникнення повторення даних у різних формах звітності. Висвітлення інформації про соціальну та екологічну відповідальність. Активне використання візуалізації даних.

2) Відсутність чіткого розуміння мети звіту. Схожість з традиційною фінансовою звітністю. Відмова від візуалізації даних. Надання переваги даним у словесній або числовій формі. Переважання фінансової інформації над нефінансовою. Недостатнє врахування соціальних та екологічних аспектів діяльності суб'єктів господарювання. При застосуванні останнього підходу Звіт про управління буде дублювати велику кількість фінансової інформації та втратить чіткість та лаконічність [13].

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [9] передбачає складання Звіту про управління, а Закон України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» вимагає складання Звіту керівництва як складової частини річної та проміжної інформації про емітента. На практиці мова йде про один і той звіт, який має відображати думку керівництва про стан і розвиток компанії, але на законодавчому рівні існує неузгодженість у термінології.

До сильних сторін Звіту про управління Гнедіна К. В. та Нагорний П. В. відносять: можливість власного підходу до стилю оформлення; відображення комплексних особливостей компанії; оцінка ризиків та стратегія підприємства роботи з ними; приділення уваги не тільки минулому, а й майбутньому; публікація інформації, доступної для широкого кола користувачів [13].

Однією з практичних проблем є відсутність рекомендованої структури Звіту у вигляді затвердженого стандартного формату, що полегшило б підготовку звітів для середніх підприємств, які не мають достатніх коштів для адміністративної діяльності або відповідної кваліфікації облікового персоналу. Крім того, жоден нормативно-правовий акт не містить вичерпного переліку інформації, що підлягає розкриттю в національних звітах про управління. У той час як практика великих та успішних підприємств, особливо агрохолдингів, не має проблем при підготовці цього звіту, проте у підприємств з невеликими обліковими та фінансовими підрозділами проблеми виникають [10].

Однією з проблем, що створює невизначеність у формуванні та поданні Звіту про управління, є маніпуляції компаній, які здійснюють підготовку даного звіту на комерційній основі, з метою розширення кола осіб, яким надається звітність. Зокрема, це робиться для того, щоб включити податкові органи до переліку користувачів. Однак податкові органи

відмовилися від подання цього звіту, через те, що він не є складовою фінансової звітності.

У рамках чинних законодавчих вимог щодо обов'язкового аудиту бухгалтерського обліку та звітності підприємств необхідно розробити методiku аудиту Звіту про управління, оскільки цей документ має свої властивості для кожного суб'єкта господарювання. Основою для розроблення цих процедур має стати передовий міжнародний досвід, оскільки Звіт керівництва (аналог Звіту про управління) існує вже давно в таких країнах, як США, Канада та Велика Британія.

Минуло більше ніж п'ять років відтоді, як великі та середні організації складають Звіт про управління, і за цей час виникла низка проблем, які потребують нагального вирішення. Необхідно внести зміни до законодавчих актів для забезпечення однозначного тлумачення його положень, а на методичному рівні запропонувати більш чітку процедуру формування Звіту про управління. Зокрема, незалежні організації бухгалтерів та аудиторів повинні бути більш активним у питаннях підготовки уніфікованого Звіту з управління з урахуванням галузевих особливостей підприємства.

Враховуючи великий потенціал використання Звіту про управління як інструменту підвищення корпоративної соціальної та екологічної відповідальності, особливу увагу слід приділяти розкриттю інформації про соціальні та екологічні аспекти діяльності компанії з конкретними показниками. Такий підхід до складання Звітів про управління може допомогти надати користувачам звітів повну та всебічну інформацію для прийняття управлінських рішень у сферах, що покращують соціальні та екологічні показники діяльності підприємств [13].

Організація процесу створення управлінського звіту має вирішувати такі питання: визначення сутності управлінського звіту та його окремих складових, визначення елементів (структуризації) управлінського обліку (базових засобів управління бухгалтерським обліком), що визначають зміст управлінського звіту, дотримання вимог до принципів та змісту Звіту про управління, розробка формату звітності, дотримання термінів подання звітності та етапів розробки, встановлення розподілу повноважень та обов'язків, тобто осіб відповідальних за складання звітності та осіб, які мають доступ до різних видів інформації, що сприяє забезпеченню інформаційної безпеки підприємства [14].

Питання щодо розкриття підприємствами нефінансової інформації є актуальним у царині останніх глобалізаційних процесів у системі звітування в Європі. Так, період розгляду Європейським Парламентом і Радою завершився 21 жовтня 2023 року без заперечень, що означає, що Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS) були остаточно затверджені та стануть частиною законодавства ЄС [15]. Це означає, що законодавство ЄС про звітність зі сталого розвитку зазнає фундаментального оновлення в результаті прийняття нової Директиви про корпоративну стійкість (CSRD), яка замінить Директиву про нефінансову звітність (NFRD) з 2014 року. CSRD є частиною Європейського зеленого курсу – пакету політичних ініціатив, покликаних закласти основи для здійснення зеленого переходу в ЄС та зробити об'єднання держав кліматично нейтральним до 2050 року [16].

Директива ЄС про CSRD була опублікована ще у грудні 2022 року і для певних компаній почне застосовуватися у 2024 році. Під дію CSRD підпадають приблизно 50000 компаній, які зареєстровані на регульованих ринках ЄС або провадять значну діяльність у країнах ЄС. Україна, обравши європейський напрямок розвитку, має враховувати дані зміни і готуватись до впровадження у майбутньому ESRS і в нашій країні. У такому змістовному взаємозв'язку Звіт з управління є певним початковим етапом для розповсюдження стандартів нефінансового звітування для українських підприємств. На нашу думку, на законодавчому рівні слід передбачити складання Звіту про управління не лише середніми і великими підприємствами, але й у сфері малого бізнесу.

Нові стандарти ESRS містять певні вимоги за основними аспектами сталого розвитку та принципами корпоративної соціальної відповідальності (рис. 1). Прийняття стандартів звітності зі сталого розвитку є суттєвим кроком у зміні корпоративної звітності з наслідками для компаній як в Європі, так і в усьому світі.

Для українських підприємств це означає необхідність поглиблення, вдосконалення й подальшого розвитку:

- процесів нефінансового звітування про бізнес-моделі, стратегії, ланцюги поставок, що пов'язані зі сталим розвитком,
- взаємодії зі стейкхолдерами та найефективнішого врахування їх інтересів шляхом прозорого, достовірного та якісного звітування про підходи компанії в процесі прийняття управлінських рішень.

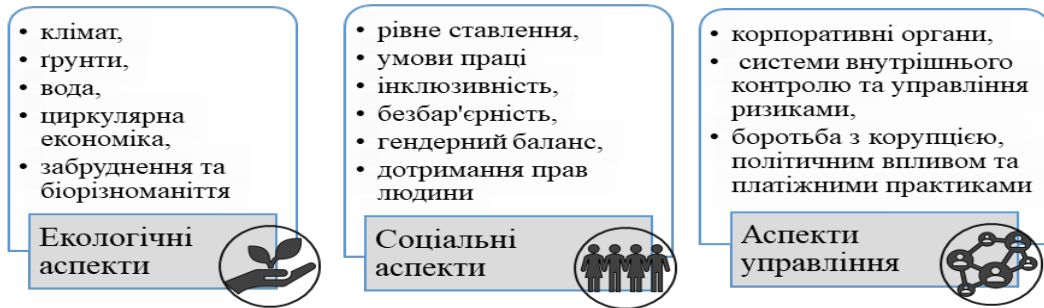


Рис. 1. Вимоги стандартів ESRS за основними аспектами сталого розвитку

Джерело: складено авторами



Рис. 2. Склад стандартів звітності зі сталого розвитку

Джерело: складено авторами на підставі [17]

Основним призначенням стандартів ESRS є надання простої та логічно зрозумілої інформації про сталий розвиток. Стандарти є невід’ємним елементом директиви CSRD. Зараз чинним є пакет з 12 стандартів ESRS, і очікується прийняття ще кількох додаткових стандартів, які наразі перебувають на етапі розробки (рис. 2).

На нашу думку, середнім і великим компаніям України вже потрібно проводити обов’язкові заходи для адаптації до нових реалій, першочергові дії для підготовки до виконання

європейських вимог до розкриття інформації в сфері сталого розвитку.

Таким чином, Звіт з управління потребує вдосконалення як з сторони законодавців щодо регламентації окремих положень до розкриття інформації, так і з сторони компаній, які мають по новому сприймати необхідність звітування про екологічні, економічні і соціальні аспекти власної діяльності.

Це стає реальною необхідністю у зв'язку із:

- підвищенням важливості функціонування в умовах сталості під час війни;
- прийняттям стандартів звітності про сталий розвиток у ЄС і розумінням об'єктивності включення і України в процеси такого звітування у майбутньому.

**Висновки.** Визначено, що Звіт про управління не дублює фінансову звітність та примітки до неї, а є самостійним документом з конкретними цілями та завданнями, який публікується разом з фінансовою звітністю. Інформація, що міститься в ньому, необхідна інвесторам та суспільству для розуміння результатів діяльності підприємства, в тому числі соціальної, перспектив його розвитку, а також ризиків та невизначеності, пов'язаних з діяльністю компанії.

Дослідження звітності зі сталого розвитку показало, що структура Звіту про управління не регулюються і є, по суті, довільною. Однак, як на національному, так і на міжнародному рівні існують певні рекомендації щодо того, що повинні містити такі звіти та які елементи повинні бути розкриті. Процес вдосконалення в цьому напрямі все ще триває з утвердженням нових європейських директив і стандартів. Водночас, національним регуляторам у цій сфері варто звертати увагу на процеси, що відбуваються на європейському просторі та рахуватися з ними.

### Список літератури

1. Бондар Т. А. Звіт про управління: етапи складання. Сучасні тенденції розвитку обліку, оподаткування, аналізу і аудиту : зб. матеріалів Міжнар. наук. інтернет-конф. (17 листоп. 2017 р.). Київ: КНЕУ, 2017. С. 115–117. URL: <https://ir.kneu.edu.ua/server/api/core/bitstreams/b495332a-8dbf-4923-9705-566b7b858768/content> (дата звернення 12.04.2024).
2. Хомюк А. «І чужому навчайтесь, й свого не цурайтесь...», або Як скласти звіт про управління. Професійний бухгалтер. 2018. №48. URL: <https://ibuhgalter.net/material/618/12465> (дата звернення 12.04.2024).
3. Безверхий К. В., Пантелеєв В. П. Консолідований звіт про управління. Новації управлінської практики звітування. Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту: зб. наук. пр. 2018. № 1–2. С. 37–46. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvhastat\\_2018\\_1-2\\_6](http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvhastat_2018_1-2_6) (дата звернення 20.04.2024).
4. Tsalis T. A., Malamateniou K. E., Koulouriotis D., Nikolaou I. E. New challenges for corporate sustainability reporting: United Nations' 2030 Agenda for sustainable development and the sustainable development goals. Corporate Social Responsibility and Environmental Management. 2020. Vol. 27. Is. 4. P. 1617–1629. URL: <https://doi.org/10.1002/csr.1910>. (дата звернення 13.04.2024).
5. Stolowy H., Paugam L. The expansion of non-financial reporting: An exploratory study. Accounting and Business Research. 2018. Vol. 48. Is. 5. P. 525–548. URL: <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/00014788.2018.1470141> (дата звернення 13.04.2024).
6. Abela M. A new direction? The “mainstreaming” of sustainability reporting. Sustainability Accounting, Management and Policy Journal. 2022. Vol. 13. Is. 6. P. 1261–1283. URL: <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/SAMPJ-06-2021-0201/full/html> (дата звернення 13.04.2024).
7. Гонтарук А. Г., Сакур А. Ж. Звіт про управління – гармонізація національного обліку з європейським. Збірник тез доповідей Міжнародної науково-практичної конференції «Підприємництво під час війни в Україні: виклики та можливості». Івано-Франківськ: Прикарпат. нац. ун-т ім. В. Стефаника, 2023. С. 221–223. URL: <http://surl.li/sxsjz> (дата звернення: 06.04.2024).
8. Боярова О. А. Фінансова та не фінансова інформація звіту про управління. Цифрова економіка та економічна безпека. 2022. № 1(01). С. 17–22. URL: <http://www.dees.iei.od.ua/index.php/journal/article/view/37> (дата звернення: 02.04.2024).
9. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України, прийнятий ВРУ від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14> (дата звернення: 05.04.2024).
10. Криніна А. Д., Уткіна М. А. Звіт про управління: аналіз проблем складання та подання в Україні. Матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції «Національні і світові тенденції розвитку обліку, оподаткування і контролю». ОДАУ. Одеса: «ВМВ-Принт».

2020. С. 192-194. URL: <http://surl.li/rqqio> (дата звернення: 10.04.2024).

11. Методичні рекомендації зі складання звіту про управління : Наказ МФУ від 07.12.2018 № 982. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0982201-18> (дата звернення: 10.04.2024).

12. Радчук Д. С. Особливості складання Звіту про управління. Збірник матеріалів V Всеукраїнської науково-практичної конференції «Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасні концепції розвитку» 2019. Київ: КНЕУ, 2019. С. 289-291. URL: <http://surl.li/sxsnj> (дата звернення: 09.04.2024).

13. Гнедіна К. В., Нагорний П. В. Звіт про управління: сутність та особливості формування. Проблеми і перспективи економіки та управління. 2021. № 1(25). URL: <http://preu.stu.cn.ua/article/view/236050/234446> (дата звернення: 10.04.2024).

14. Назаренко О. В. Звіт про управління: особливості формування та аудиту. Актуальні проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління в умовах цифрової трансформації : матер. Міжнар. науково-практ.конференції, (7 квітня 2022 р.). Рівне. 2022. С. 65-68. URL: <http://surl.li/sistr> (дата звернення: 11.04.2024).

15. Прийняття Європейських стандартів звітності зі сталого розвитку. BDO Україна. 2023. URL [https://www.bdo.ua/uk-ua/insights-2/information-materials/2023/adoption-of-european-sustainability-reporting-standards-\(esrs\)-completed-on-october-21,-2023](https://www.bdo.ua/uk-ua/insights-2/information-materials/2023/adoption-of-european-sustainability-reporting-standards-(esrs)-completed-on-october-21,-2023) (дата звернення: 11.04.2024).

16. Іллнер К. Зобов'язання зі звітності у сфері сталого розвитку - що означає Директива про корпоративний сталий розвиток (CSRD) для моєї компанії? DQS Україна. 2022. URL: <http://surl.li/sytqq> (дата звернення: 10.04.2024).

17. Парокінна А. Директива ЄС про корпоративну звітність зі сталого розвитку. PwC Україна. 2023. URL: <https://www.pwc.com/ua/uk/services/csr.html> (дата звернення: 11.04.2024).

## References

1. Bondar, T. A. (2017). Management report: stages of preparation. Suchasni tendentsii rozvytku obliku, opodatkuвання, analizu i audytu. : zb. materialiv Mizhnar. nauk. internet-konf. (17 lystopada 2017 r.). Kyiv: KNEU, 115–117. Retried from <https://ir.kneu.edu.ua/server/api/core/bitstreams/b495332a-8dbf-4923-9705-566b7b858768/content> (accessed April 12, 2024) [in Ukrainian].

2. Khomiuk, A. (2018). "Learn from others, but do not shy away from your own...", or How to write a management report. Profesiyni bukhhalter, 48. Retried from <https://ibuhgalter.net/material/618/12465> (accessed April 12, 2024) [in Ukrainian].

3. Bezverkhyi, K. V., Panteleiev, V. P. (2018). Consolidated Management Report. Innovations in Managerial Reporting Practices. Naukovyi visnyk Natsionalnoi akademii statystyky, obliku ta audytu: zb. nauk. pr, 1–2, 37–46. Retried from [http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvhastat\\_2018\\_1-2\\_6](http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvhastat_2018_1-2_6) (accessed April 12, 2024) [in Ukrainian].

4. Tsalis, T. A., Malamateniou, K. E., Koulouriotis, D., & Nikolaou, I. E. (2020). New challenges for corporate sustainability reporting: United Nations' 2030 Agenda for sustainable development and the sustainable development goals. Corporate Social Responsibility and Environmental Management, 27(4), 1617–1629. Retried from <https://doi.org/10.1002/csr.1910>. (accessed April 13, 2024).

5. Stolowy, H., & Paugam, L. (2018). The expansion of non-financial reporting: an exploratory study. Accounting and Business Research, 48(5), 525–548. Retried from <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/00014788.2018.1470141> (accessed April 13, 2024).

6. Abela, M. (2022). A new direction? The “mainstreaming” of sustainability reporting. Sustainability Accounting, Management and Policy Journal, 13(6), 1261–1283. Retried from <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/SAMPJ-06-2021-0201/full/html> (accessed April 13, 2024).

7. Hontaruk, A. H., Sakun, A. Zh. (2023). Management Report - harmonization of national accounting with European standards. Zbirnyk tez dopovidei Mizhnarodnoi nauково-praktychnoi konferentsii «Pidpriemnytstvo pid chas viiny v Ukraini: vyklyky ta mozhlyvosti». Ivano-Frankivsk: Prykarp. nats. un-t im. V. Stefanyka, 221-223. Retried from <http://surl.li/sxjsj> (accessed April 06, 2024). [In Ukrainian].

8. Boiarova, O. A. (2022). Financial and non-financial information of the management report. Digital economy and economic security. 1(01), 17-22. Retried from <https://dees.iei.od.ua/index.php/journal/article/view/37/33> (accessed April 02, 2024) [in Ukrainian].

9. 6. Law of Ukraine «On Accounting and Financial Reporting in Ukraine». № 996-XIV (1996, July 16). Retried from <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14> (accessed April 05, 2024) [in Ukrainian].

10. Krynina, A. D., Utkina M. A. (2020). Management Report: Analysis of the Problems of Preparation and Submission in Ukraine. Materialy Vseukrainskoi nauково-praktychnoi konferentsii

«Natsionalni i svitovi tendentsii rozvytku obliku, opodatkuvannia i kontroliu». ODAU. Odesa: «VMV-Prynt», 192-194. Retrieved from <http://surl.li/rqqio> (accessed April 10, 2024) [In Ukrainian].

11. Pro zatverdzhennia Metodychnykh rekomendatsii zi skladannia zvitu pro upravlinnia : Nakaz MFU vid 07.12.2018 №982 [On the approval of Methodological recommendations for drawing up a management report. MFU: Order № 982 dated 07.12.2018]. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0982201-18> (accessed April 10, 2024) [in Ukrainian].

12. Radchuk, D. S. (2019). Features of the Management Report. Zbirnyk materialiv V Vseukrainskoi naukovo-praktychnoi konferentsii «Oblik, analiz, audyt ta opodatkuvannia: suchasni kontseptsii rozvytku». Kyiv: KNEU, 289-291. Retrieved from [https://kneu.edu.ua/userfiles/Economic\\_Department/zzzzzbirnukmater5552019/ZBD086D0A0NIK\\_5\\_VSTUD\\_KONF\\_2019.pdf#page=290](https://kneu.edu.ua/userfiles/Economic_Department/zzzzzbirnukmater5552019/ZBD086D0A0NIK_5_VSTUD_KONF_2019.pdf#page=290)[https://kneu.edu.ua/userfiles/Economic\\_Department/zzzzzbirnukmater5552019/ZBD086D0A0NIK\\_5\\_VSTUD\\_KONF\\_2019.pdf#page=290](https://kneu.edu.ua/userfiles/Economic_Department/zzzzzbirnukmater5552019/ZBD086D0A0NIK_5_VSTUD_KONF_2019.pdf#page=290) (accessed April 09, 2024) [in Ukrainian].

13. Hnedina, K. V., Nahorni, P. V. (2021). Management Commentary: essence and features of formation. Problemy i perspektyvy ekonomiky ta upravlinnia, 1(25). Retrieved from URL: <http://ppeu.stu.cn.ua/article/view/236050/234446> (accessed April 10, 2024) [in Ukrainian].

14. Nazarenko, O. V. (2022). Management report: Features of formation and audit. Aktualni problemy oblikovo-analitychnoho zabezpechennia upravlinnia v umovakh tsyfrovoi transformatsii : mater. Mizhn. naukovo-prakt.konferentsii, (7 kvitnia 2022 r.). Rivne. 65-68. Retrieved from <http://surl.li/sistp> (accessed April 11, 2024) [in Ukrainian].

15. Adoption of the European Sustainability Reporting Standards (2023). BDO Ukraina. Retrieved from [https://www.bdo.ua/uk-ua/insights-2/information-materials/2023/adoption-of-european-sustainability-reporting-standards-\(esrs\)-completed-on-october-21,-2023](https://www.bdo.ua/uk-ua/insights-2/information-materials/2023/adoption-of-european-sustainability-reporting-standards-(esrs)-completed-on-october-21,-2023) (accessed April 11, 2024) [In Ukrainian].

16. Illner, K. (2022). Reporting obligations - what does the Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) mean for my company? DQS Ukraina. Retrieved from <http://surl.li/sytqq> (accessed April 10, 2024) [In Ukrainian].

17. Parokinna, A. (2023). EU Directive on Corporate Sustainability Reporting. Retrieved from <https://www.pwc.com/ua/uk/services/csrd.html> (accessed April 11, 2024) [In Ukrainian].

Стаття надійшла до редакції 22.03.2024

Прийнята до публікації 24.03.2024