© Л. Л. Гевлич

ISSN 2311-5149
ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ

Отримано: 08 лютого 2026 р.

Прорецензовано: 16 лютого 2026 р.

Прийнято до друку: 16 лютого 2026 р.

Дата публікації: 26 березня 2026 р.

email: hevlich.hll@donnu.edu.ua

ORCID-ідентифікатор: https://orcid.org/0000-0002-2825-1528

DOI: http://doi.org/10.25264/2311-5149-2026-40(68)-205-210

Гевлич Л. Л. Інтеграція ESG-звітності та аудиту: сучасні підходи та стандарти. *Наукові записки Національного університету «Острозька академія» : серія «Економіка» : науковий журнал.* Острог : Вид-во НаУОА, березень 2026. № 40(68). С. 205–210.

УДК: 657.61:338.45

JEL-класифікація: M41, G38, Q56

Гевлич Лариса Леонідівна,
кандидатка економічних наук, доцентка,
доцентка кафедри обліку, аналізу і аудиту
Донецького національного університету імені Василя Стуса

ІНТЕГРАЦІЯ ESG-ЗВІТНОСТІ ТА АУДИТУ: СУЧАСНІ ПІДХОДИ ТА СТАНДАРТИ

У статті досліджено місце ESG-звітності в системі корпоративної звітності, проаналізовані проблеми інтеграції ESG-звітності та аудиту, зокрема щодо застосування традиційних аудиторських процедур під час перевірки ESG-показників, розглянуті міжнародні стандарти ISSB і GRI у контексті аудиторського підтвердження нефінансової інформації, оцінений стан інтеграції ESG-звітності та аудиту в Україні, обґрунтовані напрями удосконалення аудиту ESG-звітності в Україні та світі.

Ключові слова: *ESG-звітність, аудит сталого розвитку, міжнародні стандарти, нефінансова інформація, інтеграція.*

Larysa Hevlych,
PhD in Economics, Associate Professor at the Department of Accounting, Analysis and Audit,
Vasyl Stus Donetsk National University

INTEGRATION OF ESG REPORTING AND AUDITING: MODERN APPROACHES AND STANDARDS

This article examines the role of ESG reporting within the corporate reporting system and analyzes the challenges related to the integration of ESG reporting and auditing. The study employs methods of analysis, synthesis, and comparative evaluation to assess the theoretical and practical aspects of ESG audits. Limitations of traditional financial audit methods in addressing non-financial information are highlighted, emphasizing the need for methodological adjustments to provide sufficient assurance for ESG indicators. International standards, including ISSB and GRI, are analyzed regarding audit assurance, materiality principles, and stakeholder-oriented reporting.

The current state of ESG reporting and auditing in Ukraine is assessed, revealing early-stage implementation, fragmented practices, and a shortage of specialists with interdisciplinary competencies. The study identifies key directions for improvement, including the convergence of reporting and audit standards, the application of digital tools to enhance data objectivity, and the transformation of auditor training programs. Research demonstrates that effective integration of ESG reporting and auditing is essential for enhancing transparency, reliability, and investor trust, thereby supporting corporate resilience and Ukraine's post-war recovery. Finally, exploring the impact of digital technologies on audit quality is proposed as a priority for further research, ensuring the development of a robust, globally aligned ESG audit framework.

Keywords: *ESG reporting, sustainability audit, international standards, non-financial information, integration.*

Постановка проблеми. В умовах глобальної економіки підприємства приділяють увагу не лише фінансовим результатам своєї діяльності, а й впливу на соціальне середовище та довкілля. ESG-звітність (Environmental, Social, Governance) стає ключовим інструментом оцінки сталого розвитку компаній, водночас надаючи зацікавленим користувачам комплексну інформацію про нефінансові аспекти діяльності. У свою чергу, розширення вимог до прозорості та відповідальності створює нові виклики для аудиторської професії. Традиційний фінансовий аудит поступово інтегрується з перевіркою ESG-показників, що потребує застосування нових методів, стандартів і технологій. Сучасні міжнародні стандарти ISSB (International Sustainability Standards Board) та GRI (Global Reporting Initiative) закладають основу для формалізації процесів аудиту нефінансової звітності, проте їхнє впровадження у практику компаній залишається неоднорідним і вимагає адаптації до національних нормативно-правових умов.

У цьому контексті дослідження інтеграції ESG-звітності та аудиту набуває особливої актуальності, оскільки дозволяє визначити сучасні підходи до перевірки нефінансових показників, оцінити ефективність застосування міжнародних стандартів, спрогнозувати подальший розвиток аудиторської практики в умовах зростаючих вимог до корпоративної сталості.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Проблематика інтеграції ESG-звітності та аудиту формується на перетині концепції сталого розвитку, нефінансового звітування та трансформації аудиторської діяльності. Аналіз наукових джерел свідчить про поступовий перехід від загального осмислення ESG-підходів до їх практичної імплементації в обліково-аудиторських системах. Так, Л. Богатчик, В. Лопатовський, О. Лопатовська та І. Мельничук розглядають ESG-показники як інструмент підвищення прозорості бізнесу та довіри стейкхолдерів, наголошуючи на необхідності їх системного відображення в обліку та нефінансовій звітності [1]. О. Лега, О. Безкровний, Н. Канцедал, В. Лиженков та А. Шейко аналізують відображення ESG-факторів у податковій звітності, акцентуючи увагу на зростанні ролі аудиту в підтвердженні достовірності таких даних [2]. Більш прикладний аспект інтеграції ESG та аудиту розкрито у роботі [3] Н. Кащени, О. Яцюк та О. Богомаза, де аудит розглядається як елемент системи управління сталим розвитком підприємства. В. Чала та Б. Демидов досліджують імплементацію міжнародних норм ESG-аудиту в Україні [4]. Міжнародні дослідження, зокрема праці С. Лампропулоса, Г. Танасаса, А. Гарефалакіса та І. Пассаса [5], М. Вайхекоскі та Х. Ях'ї [6], фокусуються на ролі внутрішнього та зовнішнього аудиту в забезпеченні надійності ESG-інформації.

Однак невирішеними залишаються питання адаптації міжнародних стандартів ISSB і GRI до аудиторських процедур, формування єдиних критеріїв суттєвості для нефінансових показників, розробки інструментарію підтвердження достовірності ESG-інформації в умовах цифровізації.

Мета і завдання дослідження. Метою статті є дослідження сучасних підходів до інтеграції ESG-звітності та аудиту та обґрунтування напрямів удосконалення методології аудиторського підтвердження нефінансової інформації в сучасних умовах. Для досягнення мети визначено такі завдання: дослідити місце ESG-звітності в системі корпоративної звітності; проаналізувати проблеми інтеграції ESG-звітності та аудиту, зокрема щодо застосування традиційних аудиторських процедур під час перевірки ESG-показників; розглянути міжнародні стандарти ISSB і GRI у контексті аудиторського підтвердження нефінансової інформації; оцінити стан інтеграції ESG-звітності та аудиту в українській практиці; обґрунтувати напрями удосконалення аудиту ESG-звітності з урахуванням сучасних вимог.

У дослідженні застосовані такі методи: аналіз і синтез – для узагальнення наукових підходів до ESG-звітності та аудиту; порівняльний аналіз – для зіставлення стандартів ISSB та GRI; системний підхід – для розгляду ESG-звітності та аудиту як взаємопов'язаних елементів корпоративної звітності; абстрактно-логічний метод – для формулювання висновків і пропозицій щодо розвитку аудиторської практики.

Виклад основного матеріалу. Сучасний розвиток корпоративної звітності характеризується переходом від виключно фінансово орієнтованих моделей до багатовимірного відображення результатів діяльності підприємств. У цьому контексті ESG-звітність формується як відповідь на зростаючі запити інвесторів, регуляторів і суспільства щодо оцінки довгострокової стійкості бізнесу, його соціальної відповідальності та якості корпоративного управління. На відміну від традиційної фінансової звітності, яка фокусується на результатах минулих періодів, ESG-звітність орієнтована на майбутню здатність підприємства створювати вартість, відображаючи нефінансові фактори, які можуть мати суттєвий вплив на фінансові результати в середньо- та довгостроковій перспективі, зокрема екологічні ризики, соціальні зобов'язання та управлінські практики. Таким чином, ESG-звітність поступово інтегрується у широку систему корпоративної звітності, формуючи підґрунтя для переходу до інтегрованих моделей звітування.

Ключовим теоретичним аспектом ESG-звітності є визначення суттєвості нефінансової інформації. На відміну від фінансових показників, суттєвість яких, як правило, має кількісне вираження, ESG-показники часто характеризуються якісною природою, високим рівнем суб'єктивності та залежністю від контексту діяльності підприємства. Інформаційна суттєвість у ESG-звітності визначається не лише впливом показника на фінансові результати, а й його значущістю для зацікавлених сторін. Такий підхід зумовлює появу концепції подвійної суттєвості, яка враховує як фінансові ризики для підприємства, так і вплив діяльності підприємства на довкілля та суспільство. Саме ця особливість істотно ускладнює процес формування єдиних критеріїв оцінки ESG-інформації. А відсутність уніфікованих підходів до визначення суттєвості призводить до різноспрямованості практик ESG-звітування, що ускладнює порівнянність даних між підприємствами та створює додаткові виклики для їх аудиторського підтвердження. Аудитор у такій ситуації змушений працювати з показниками, які не завжди мають чітко визначені межі допустимих відхилень, що підвищує роль професійного судження.

Розвиток ESG-звітності тісно пов'язаний зі зміною структури користувачів корпоративної інформації. Якщо фінансова звітність традиційно орієнтована передусім на інвесторів і кредиторів, то ESG-звітність адресована ширшому колу стейкхолдерів, зокрема працівникам, місцевим громадам, регуляторним органам, неурядовим організаціям та суспільству загалом. У цьому контексті ESG-звітність виконує не лише інформаційну, а й комунікаційну функцію, формуючи репутацію підприємства та рівень довіри до нього.

Водночас розширення кола користувачів підвищує вимоги до достовірності, повноти та нейтральності інформації, що зумовлює необхідність її незалежної перевірки.

Інтеграція ESG-звітності в систему корпоративної інформації обумовлює зростання ролі аудиту, адже без належного аудиторського забезпечення ESG-звітність перетворюється на декларацію, що знижує її цінність для прийняття управлінських рішень. Розвиток ESG-звітності зумовлює суттєві зміни у предметі та обсязі аудиторської діяльності. Традиційно аудит був зосереджений на перевірці фінансової звітності, сформованої відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, із чітко визначеними кількісними показниками та процедурними вимогами. Однак зростання значущості нефінансової інформації поступово розширює межі аудиту, включаючи перевірку екологічних, соціальних та управлінських аспектів діяльності підприємств. ESG-показники часто не мають стандартизованих методів вимірювання та характеризуються високим рівнем варіативності залежно від галузі, масштабів діяльності та стратегічних пріоритетів підприємства, що зумовлює необхідність адаптації аудиторських процедур, оскільки застосування традиційних підходів до збору аудиторських доказів не завжди забезпечує достатній рівень упевненості щодо достовірності нефінансової інформації. У таких умовах аудит ESG-показників поступово набуває ознак міждисциплінарного процесу, що поєднує елементи фінансового, управлінського, екологічного та соціального аналізу, що потребує від аудитора не лише знань у сфері обліку та фінансів, а й розуміння специфіки сталого розвитку та відповідних ризиків.

Розширення предмета аудиту супроводжується зростанням ризиків викривлення ESG-інформації. На відміну від фінансових показників, які, як правило, підтверджуються первинними документами та регламентованими процедурами обліку, ESG-дані часто ґрунтуються на внутрішніх оцінках, опитуваннях, нефінансових індикаторах або експертних судженнях. Суттєвим чинником ризику є відсутність єдиних вимог до формування та розкриття ESG-показників, що створює можливості для вибіркового подання інформації або її суб'єктивної інтерпретації. У таких умовах аудитори стикаються з труднощами ідентифікації релевантних ризиків та визначення адекватних аудиторських процедур. Як вже вказувалося, традиційні моделі оцінки аудиторського ризику, орієнтовані на фінансові показники, не повною мірою враховують нефінансові фактори, такі як репутаційні ризики, екологічні зобов'язання або соціальні конфлікти. Це зумовлює необхідність перегляду підходів до планування аудиту та оцінки ризиків у контексті ESG.

Особливістю аудиту ESG-звітності є значне зростання ролі професійного судження аудитора. Відсутність чітко регламентованих методик перевірки нефінансових показників змушує аудитора самостійно визначати обсяг процедур, критерії оцінки та рівень прийнятного ризику. Водночас така ситуація підвищує вимоги до незалежності аудитора, оскільки суб'єктивність оцінок може створювати загрози упередженості та конфлікту інтересів. Особливо актуальною ця проблема є у випадках, коли аудитор одночасно залучений до консалтингових проєктів у сфері ESG або бере участь у розробці систем нефінансової звітності клієнта. У цьому контексті забезпечення незалежності та професійної етики стає ключовою передумовою довіри до результатів ESG-аудиту, а відсутність чітких стандартів і регламентів у сфері аудиторського підтвердження ESG-інформації посилює значущість етичних принципів і внутрішніх процедур контролю якості аудиторських послуг.

Трансформація аудиторської функції в умовах ESG-орієнтованої економіки супроводжується зміною вимог до професійних компетентностей аудитора. Окрім традиційних знань у сфері бухгалтерського обліку та аудиту, аудитору необхідно володіти базовими знаннями з питань сталого розвитку, екологічного менеджменту, соціальної відповідальності та корпоративного управління. Зростає значення аналітичних навичок, здатності працювати з нефінансовими даними та застосовувати професійне судження в умовах невизначеності. У перспективі це може призвести до формування нових спеціалізацій у межах аудиторської професії та перегляду підходів до підготовки й сертифікації аудиторів.

Основним інструментом аудиторської перевірки ESG-звітності наразі виступає ISAE 3000, який регламентує завдання з надання впевненості, відмінні від аудиту або огляду історичної фінансової інформації [9]. Саме він застосовується для перевірки нефінансових звітів, надання обмеженої або достатньої впевненості щодо ESG-даних, оцінки систем внутрішнього контролю у сфері сталого розвитку. Міжнародні стандарти ISSB та GRI безпосередньо не регламентують аудиторські процедури, проте формують інформаційну базу аудиту, визначаючи структуру ESG-звітності, перелік показників, межі розкриття та принципи суттєвості. Стандарти ISSB орієнтовані на потреби інвесторів і ринки капіталу щодо розкриття фінансово значущих ESG-факторів, а стандарти GRI охоплюють ширше коло стейкхолдерів і передбачають розкриття соціальних та екологічних впливів. Тож ISSB і GRI визначають змістовні параметри нефінансової інформації, тоді як ISAE 3000 забезпечує методологічну основу її аудиторського підтвердження,

що актуалізує проблему узгодження стандартів звітності та аудиту в межах інтегрованого підходу до перевірки ESG-звітності.

Практика аудиту ESG-звітності передбачає два основні рівні впевненості: обмежена впевненість (найбільш поширена сьогодні) та достатня (розумна) впевненість (застосовується рідше через складність методології та відсутність уніфікованих показників). Наразі більшість аудиторських компаній обмежується обмеженою впевненістю, яка знижує аудиторські ризики. З іншого боку, це не повністю задовольняє інформаційні потреби інвесторів. Іншими системними викликами аудиту ESG-звітності сьогодні є відсутність єдиних критеріїв оцінки ESG-показників, обмеженість доказової бази, необхідність міждисциплінарних знань аудиторів (екологія, соціологія, ризик-менеджмент тощо), підвищений рівень професійного судження та суб'єктивності.

Інтеграція ESG-звітності та аудиту в Україні перебуває на початковому етапі становлення. Процеси європейської інтеграції України зумовлюють поступову адаптацію національної практики до вимог ЄС, зокрема Директиви CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive), стандартів ESRS, підходів ISSB до розкриття інформації про сталість. На практиці ESG-звітність в Україні формується переважно великими компаніями з іноземним капіталом, підприємствами, орієнтованими на експорт, суб'єктами господарювання, що залучають міжнародне фінансування. Такі звіти, як правило, базуються на стандартах GRI, мають добровільний характер, рідко проходять незалежну аудиторську перевірку. Але в умовах повоєнної економіки із широким залученням міжнародних інвестицій у процеси відновлення, вірогідно, що такий аудит стане обов'язковим.

Українське правове поле щодо аудиту сталого розвитку наразі представлене:

– Розпорядженням Кабінету Міністрів України «Про схвалення Стратегії запровадження підприємствами звітності із сталого розвитку» [10], яке визначає підготовку нормативно-правової бази та впровадження в Україні стандартів звітності зі сталого розвитку за європейськими стандартами (ESRS) до 2030 р.;

– проєктом змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо запровадження звітності із сталого розвитку [11], яким передбачено включення обов'язкової нефінансової (ESG) звітності у склад управлінської звітності підприємств та застосування Європейських стандартів звітності із сталого розвитку (ESRS) як загальнообов'язкових стандартів для визначених категорій компаній;

– проєктом змін до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [12], який встановлює вимоги до аудиторів щодо обов'язкового надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку.

Таким чином, на рівні проєктних норм і стратегічних документів чітко окреслено шлях України до введення та поступового запровадження механізмів аудиторського підтвердження нефінансових звітів у національну практику. Очікується, що імплементація європейських вимог сприятиме уніфікації ESG-звітності, підвищенню ролі аудиторського забезпечення, формуванню ринку послуг з аудиту сталого розвитку.

Серед ключових проблем розвитку ESG-аудиту в Україні можна виокремити недостатню методичну базу, дефіцит фахівців з міждисциплінарною підготовкою, відсутність спеціалізованих національних рекомендацій, низький рівень попиту з боку бізнесу. Крім того, аудитори стикаються з труднощами формування аудиторських доказів через відсутність внутрішніх систем збору ESG-даних на підприємствах. Подальший розвиток інтеграції ESG-звітності та аудиту в Україні потребує розроблення національних методичних рекомендацій, гармонізації стандартів розкриття та аудиту, підготовки аудиторів нового покоління, законодавчого закріплення вимог до зовнішнього забезпечення ESG-інформації. У цьому контексті ESG-аудит може стати стратегічним інструментом підвищення прозорості та інвестиційної привабливості українських підприємств, а також важливим елементом інтеграції України у глобальний економічний простір у повоєнній економіці.

Наявність методологічного розриву між класичним аудитом та потребами користувачів ESG-звітності, насамперед інвесторів і регуляторів, зумовлює ключове завдання аудиторської професії – формування методології, здатної забезпечити достатній рівень впевненості щодо достовірності, повноти та релевантності ESG-інформації. Перспективним напрямом розвитку є інтеграція ESG-аудиту в загальну систему аудиторського забезпечення, що передбачає поєднання процедур фінансового та нефінансового аудиту, використання єдиних критеріїв суттєвості, розширення ризик-орієнтованого підходу на ESG-показники. Такий підхід дозволяє розглядати ESG-звітність не як додаток до фінансової звітності, а як повноцінний елемент корпоративної інформаційної системи.

Цифровізація створює нові можливості для підвищення якості аудиту ESG-звітності. Застосування аналітики великих даних, автоматизованих систем збору ESG-показників, цифрових платформ звітності,

елементів штучного інтелекту дозволяє підвищити об'єктивність аудиторських доказів і зменшити суб'єктивність оцінок нефінансових показників. Водночас це потребує покращення цифрових компетентностей аудиторів.

Однією з ключових перспектив розвитку є зближення стандартів ESG-звітності (ISSB, GRI, ESRS) зі стандартами аудиторського забезпечення (ISAE 3000, майбутні стандарти з аудиту сталого розвитку). Таке узгодження має забезпечити єдність термінології, порівнюваність показників, чіткість вимог до аудиторських доказів, зменшення регуляторної невизначеності. У перспективі це сприятиме формуванню універсальної моделі інтегрованого аудиту, придатної для застосування у різних юрисдикціях.

Очевидно, що інтеграція ESG-звітності та аудиту зумовлює необхідність трансформації професійної підготовки аудиторів. Перспективними тут є міждисциплінарні освітні програми, сертифікація з ESG-аудиту, підвищення кваліфікації з нефінансового аналізу та сталого розвитку. Без формування відповідного кадрового потенціалу інтегрований ESG-аудит не зможе набути системного характеру.

Для України розвиток інтегрованого аудиту ESG-звітності має стратегічне значення в контексті підвищення довіри до корпоративної звітності, євроінтеграційних процесів, відновлення економіки через залучення інвестицій. Запровадження ESG-аудиту здатне стати інструментом підвищення прозорості, відповідальності та конкурентоспроможності українського бізнесу на міжнародних ринках.

Висновки.

1. Встановлено, що ESG-звітність є важливим елементом інформаційного забезпечення сталого розвитку підприємств, що зумовлює необхідність її професійного аудиторського підтвердження. Обґрунтовано, що інтеграція ESG-звітності та аудиту є закономірним напрямом розвитку аудиторської діяльності, оскільки традиційний фінансовий аудит не забезпечує належного рівня впевненості щодо нефінансових показників.

2. Інтеграція ESG-звітності у систему корпоративної звітності зумовила необхідність трансформації аудиторської методології, оскільки традиційний фінансовий аудит не охоплює значної частини нефінансових показників, та сприяла формуванню нового напряму професійної діяльності – аудиту сталого розвитку та ESG-інформації.

3. Доведено, що міжнародні стандарти ISSB і GRI формують методологічну основу ESG-звітності, однак їхня різна орієнтація на користувачів потребує узгодження з підходами аудиторського забезпечення.

4. Виявлено, що в Україні практика інтеграції ESG-звітності та аудиту знаходиться на початковому етапі та має фрагментарний характер. На основі аналізу вітчизняного нормативного регулювання аудиту сталого розвитку виявлені ключові проблеми розвитку ESG-аудиту в Україні та окреслені напрями їх вирішення.

5. Обґрунтовано, що розвиток інтегрованого аудиту ESG-звітності потребує гармонізації міжнародних стандартів, використання цифрових технологій та вдосконалення професійної підготовки аудиторів, що сприятиме підвищенню прозорості та довіри до нефінансової інформації.

Дослідження впливу цифрових технологій на ефективність і якість аудиту ESG-звітності буде напрямом подальших досліджень.

Література:

1. Богатчик, Л., Лопатовський, В., Лопатовська, О., & Мельничук, І. (2025). Облік і звітність ESG-показників як інструмент підвищення прозорості бізнесу в умовах сталого розвитку. *Herald of Khmelnytskyi National University. Economic Sciences,* 346(5), 464-472. DOI: https://doi.org/10.31891/2307-5740-2025-346-5-68

Bohatchyk, L., Lopatovskyi, V., Lopatovska, O., & Melnychuk, I. (2025). Oblik i zvitnist ESG-pokaznykiv yak instrument pidvyshchennia prozorosti biznesu v umovakh staloho rozvytku. [Accounting and reporting of ESG indicators as a tool for increasing business transparency in the context of sustainable development]. *Herald of Khmelnytskyi National University. Economic Sciences*, 346(5), 464-472. DOI: https://doi.org/10.31891/2307-5740-2025-346-5-68 [in Ukrainian].

2. Лега, О. В., Безкровний, О. В., Канцедал, Н. А., Лиженков, В. Г., & Шейко, А. Р. (2025). ESG-фактори та їх відображення в податковій звітності: виклики для аудиту. *Актуальні питання економічних наук,* 10. DOI: https://doi.org/10.5281/zenodo.15314566

Leha, O. V., Bezkrovnyi, O. V., Kantsedal, N. A., Lyzhenkov, V. H., & Sheiko, A. R. (2025). ESG-faktory ta yikh vidobrazhennia v podatkovii zvitnosti: vyklyky dlia audytu. [ESG factors and their reflection in tax reporting: challenges for audit]. *Aktualni pytannia ekonomichnykh nauk* [Current issues in economic sciences], (10). DOI: https://doi.org/10.5281/zenodo.15314566 [in Ukrainian].

3. Кащена, Н. Б., Яцюк, О. В., & Богомаз О. П. (2025). Аудит зовнішньоекономічної діяльності в системі управління сталим розвитком підприємства. *Інноваційна економіка*, 1. DOI: https://doi.org/10.37332/2309-1533.2025.1.25.

Kashchena, N. B., Yatsiuk, O. V., & Bohomaz, O. P. (2025). Audyt zovnishnoekonomichnoi diialnosti v systemi upravlinnia stalym rozvytkom pidpryiemstva. [Audit of foreign economic activity in the enterprise's sustainable development management system]. *Innovatsiina ekonomika* [Innovative economy], 1. https://doi.org/10.37332/2309-1533.2025.1.25 [in Ukrainian].

4. Чала, В., & Демидов, Б. (2025). Впровадження міжнародних норм ESG-аудиту підприємництва для індикації сталого розвитку України. *Економічний простір,* 206, 191-198. DOI: https://doi.org/10.30838/EP.206.191-198

Chala, V., & Demydov, B. (2025). Vprovadzhennia mizhnarodnykh norm ESG-audytu pidpryiemnytstva dlia indykatsii staloho rozvytku Ukrainy. [Implementation of international ESG audit standards for entrepreneurship to indicate sustainable development in Ukraine]. *Ekonomichnyi prostir,* 206, 191-198. DOI: https://doi.org/10.30838/EP.206.191-198 [in Ukrainian].

5. Lampropoulos, S. D., Thanasas, G. L., Garefalakis, A., & Passas, I. (2025). Harmonizing sustainability and resilience: The integral role of internal audit in ESG implementation – A review. *International Journal of Financial Studies*, 13(4), 194. DOI: https://doi.org/10.3390/ijfs13040194 [in English].

6. Vaihekoski, M., & Yahya, H. (2025). Environmental, Social, and Governance (ESG) and firm valuation: The moderating role of audit quality. *Journal of Risk and Financial Management,* 18(3), 148. DOI: https://doi.org/10.3390/jrfm18030148 [in English].

7. International standard on assurance engagements (ISAE) 3000 «Assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information». <https://www.iaasb.org/publications/international-standard-assurance-engagements-isae-3000-revised-assurance-engagements-other-audits-or>. [in English]. (2026, February, 03).

8. Про схвалення Стратегії запровадження підприємствами звітності із сталого розвитку: розпорядження Кабінету Міністрів України від р. № 1015-р). < https://zakon.rada.gov.ua/go/1015-2024-р>. (2026, лютий, 04).

Pro skhvalennia Stratehii zaprovadzhennia pidpryiemstvamy zvitnosti iz staloho rozvytku. [On approval of the Strategy for the implementation of sustainability reporting by enterprises]. Cabinet of Ministers of Ukraine 18.10.2024, Order № 1015-r. <https://zakon.rada.gov.ua/go/1015-2024-%D1%80>. [in Ukrainian]. (2026, February, 04).

9. Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо запровадження звітності із сталого розвитку»: проєкт Закону України від 04.08.2025 р. № 13598. <https://ips.ligazakon.net/document/JI13323A?an=2>. (2026, лютий, 04).

Pro vnesennia zmin do Zakonu Ukrayiny «Pro bukhhalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukrayini» shchodo zaprovadzhennia zvitnosti iz staloho rozvytku. [Draft Law of Ukraine on Amendments to the Law of Ukraine «On Accounting and Financial Reporting in Ukraine» Regarding the Introduction of Sustainability Reporting]: Draft Law 04.08.2025 p. № 13598). <https://ips.ligazakon.net/document/JI13323A?an=2 >.[in Ukrainian]. (2026, February, 04).

10. Про внесення змін до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: проєкт Закону України від 05.09.2025 р. № 14016. <https://ips.ligazakon.net/document/gi13549a>. (2026, лютий, 05).

Pro vnesennia zmin do Zakonu Ukrayiny «Pro audit finansovoyi zvitnosti ta audytorsku diyalnist». [Draft Law of Ukraine on Amendments to the Law of Ukraine «On Audit of Financial Statements and Auditing Activities»]: Draft Law 05.09.2025 № 14016. <https://ips.ligazakon.net/document/gi13549a> [in Ukrainian]. (2026, February, 05).