

Список використаних джерел

1. Чала В. С., Демидов Б. Ю. Впровадження міжнародних норм ESG-аудиту підприємництва для індикації сталого розвитку України. *Економічний простір*. 2025. № 206. С. 191–198.
2. Безверхий К. Імплементція європейських стандартів звітності про сталий розвиток. *Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право*. 2024. № 2. С. 134–150.
3. Солодовнік О. О., Гавриличенко Є. В. Концептуальні та методологічні засади розкриття інформації про викиди парникових газів у звітності підприємства про сталий розвиток. *Економіка та суспільство*. 2024. Вип. 63.
4. ESG звітність: аналіз практик розкриття інформації / *Офіс зеленого переходу*.
5. Бруханський Р., Яроцук О., Микиташи М. Методологія стратегічного обліку кліматичних ризиків: аналітична інтерпретація в контексті енергетичного переходу. *Економічний аналіз*. 2025. Т. 35, № 2. С. 124–143.
6. Шевчук Н., Шевчук Ю. Інформаційні технології та стандарти звітності в умовах євроінтеграції. *Облік і фінанси*. 2025. № 3 (109). С. 82–90.
7. Омельченко А. І., Заболотна Д. Р. Нові регуляторні вимоги ЄС (CBAM, ESG): виклики та стратегічні можливості для українських компаній. *Бізнес, інновації, менеджмент: проблеми та перспективи : зб. тез доп. VI Міжнар. наук.-практ. конф. (Київ, 2025 р.)*. Київ, 2025. С. 219–220.

УДК 657

Новіков В.В.,

*аспірант ф-ту ОПМ, 2 курс, спец. 071 «Облік і оподаткування»,
Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана,
науковий керівник – Бондар М.І. – д.е.н.,
декан факультету обліку та податкового менеджменту*

РОЗМЕЖУВАННЯ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ ТА ІНШИХ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ У ЗВІТНОСТІ ЗІ СТАЛОГО РОЗВИТКУ

В розрізі якісного наповнення звітності зі сталого розвитку за таким об'єктом обліку, як фінансові інвестиції пропонується звернути увагу на те, що фінансова інвестиція – це конкретний вид активу, який підприємство купує з метою: отримання доходу (дивідендів, процентів); зростання вартості; збереження коштів; отримання впливу на суб'єкт господарювання; встановлення контролю над суб'єктом господарювання.

Оскільки фінансова інвестиція може здійснюватися, зокрема, через фінансові інструменти, доречним є виокремлення цієї категорії серед усіх фінансових інструментів (рис. 1).

Враховуючи що питання звітування за фінансовими інструментами більш широко прописано в МСФЗ 9 [6], то дослідження наповненості вітчизняної нормативно-правової бази в контексті вимог до розкриття нефінансової інформації у звітності зі сталого розвитку про фінансові інвестиції буде засноване на класифікаційному підході та вимогах обліку та оцінки за МСФЗ.

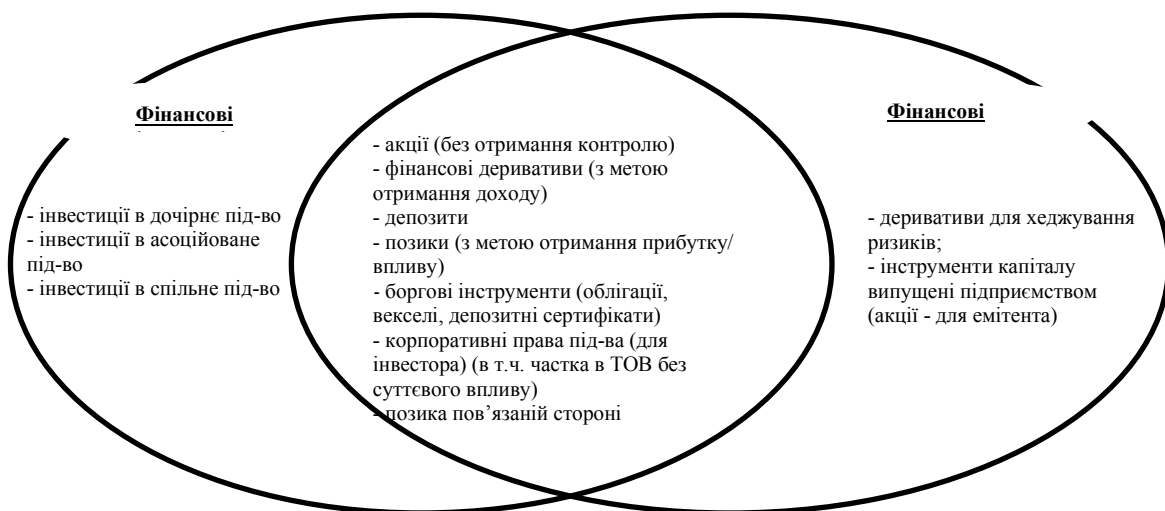


Рисунок 1 – Венн-діаграма співвідношення фінансових інвестицій і фінансових інструментів

Джерело: авторська розробка на основі [3;5-6]

Фінансовий інструмент – це договір, який створює фінансовий актив в одного учасника та фінансове зобов'язання або інструмент капіталу в іншого (МСБО 32) [2]. Інвестиція в дочірню компанію не є фінансовим активом у розумінні МСФЗ 9 [6], оскільки являє собою частку участі, що підпадає під регулювання МСФЗ 10 [4] (у частині контролю та консолідації). У випадку окремої фінансової звітності така інвестиція обліковується відповідно до МСБО 27 [1]. Отже, не всі фінансові інструменти є фінансовими інвестиціями, тоді як фінансові інвестиції здебільшого базуються на фінансових інструментах або частках участі в капіталі інших підприємств.

Окрім аналітичного відокремлення фінансових інвестицій як економічної категорії від фінансових інструментів як договірної форми, не менш важливим є питання обліку фінансових інвестицій, що безпосередньо впливає на їх оцінку – вартісне відображення у фінансовій звітності та звітності зі сталого розвитку.

У контексті обліку та оцінки фінансових інвестицій, які виступають одночасно фінансовими інструментами, необхідно звернути увагу на класифікацію за МСФЗ 9. У МСФЗ та МСБО класифікація фінансових активів базується на основі: бізнес-моделі підприємства щодо їх управління, а саме: мета використання фінансових активів; характеру прогнозованих грошових потоків, що очікуються від цих активів.

Більшість суб'єктів господарювання застосовують модель амортизованої вартості для обліку фінансових активів (які часто виконують функцію фінансових інвестицій), оскільки облік за справедливою вартістю (інший сукупний дохід/прибуток та збиток) вимагає оцінки справедливої вартості [7, с. 29], визначення якої виходить за стандартні професійні обов'язки фінансового (бухгалтерського) відділу суб'єкта господарювання та потребує залучення суб'єктів оціночної діяльності, що вимагає суб'єктивних оцінок та професійного судження, з урахуванням якісних факторів (середовище існування, економічна стабільність і т.д.), що впливають на конкретну інвестиційну модель.

Отже, під час формування вітчизняної нормативно-правової бази, що регулюватиме розкриття нефінансової інформації у звітності зі сталого розвитку,

доцільно приділити увагу вимогам щодо розкриття інформації про фінансові інвестиції, зокрема в частині розкриття бізнес-моделі підприємства щодо їх управління. При цьому бізнес-модель має враховувати не лише кількісні, а й якісні фактори впливу.

Список використаних джерел

1. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 27 Окрема фінансова звітність: веб сайт Міністерства Фінансів України. URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/Hide/%D0%9C%D0%A1%D0%91%D0%9E%2027_ukr_2025\(1\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/Hide/%D0%9C%D0%A1%D0%91%D0%9E%2027_ukr_2025(1).pdf) (дата звернення: 17.04.2026)
2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 32 Фінансові інструменти: подання: веб сайт Міністерства Фінансів України. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/Hide/%D0%9C%D0%A1%D0%91%D0%9E%2032_ukr_2025.pdf (дата звернення: 17.04.2026)
3. Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності: веб сайт Міністерства Фінансів України. URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/Hide/%D0%9C%D0%A1%D0%A4%D0%97%201_ukr_2025\(1\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/Hide/%D0%9C%D0%A1%D0%A4%D0%97%201_ukr_2025(1).pdf) (дата звернення: 15.04.2026)
4. Міжнародний стандарт фінансової звітності 10 Консолідована фінансова звітність: веб сайт Міністерства Фінансів України. URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/Hide/%D0%9C%D0%A1%D0%A4%D0%97%2010_ukr_2025\(2\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/Hide/%D0%9C%D0%A1%D0%A4%D0%97%2010_ukr_2025(2).pdf) (дата звернення: 17.04.2026)
5. Міжнародний стандарт фінансової звітності 39 Фінансові інструменти: визнання та оцінка: веб сайт Міністерства Фінансів України. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IAS-39_ukr_2016.pdf (дата звернення: 15.04.2026)
6. Міжнародний стандарт фінансової звітності 9 Фінансові інструменти: веб сайт Міністерства Фінансів України. URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/Hide/%D0%9C%D0%A1%D0%A4%D0%97%209_ukr_2025\(2\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/Hide/%D0%9C%D0%A1%D0%A4%D0%97%209_ukr_2025(2).pdf) (дата звернення: 17.04.2026)
7. Таран І. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»: практичні аспекти впровадження в Україні. ДОСВІД та СУДЖЕННЯ. 2018. С. 28 – 36. URL: <https://www.pwc.com/ua/uk/publications/2018/ifrs-9-financial-instruments.pdf> (дата звернення: 11.03.2026)

УДК 657.44

Поліщук В.Р.,
здобувачка ф-ту ОПМ, 3 курсу, спец. 071 «Облік і оподаткування»,
Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана,
науковий керівник – Примаченко О. Л. – к.е.н.,
доцент кафедри бухгалтерського обліку та консалтингу

ОБЛІКОВЕ ВІДОБРАЖЕННЯ ЗНИЖОК ЯК ІНСТРУМЕНТУ СТИМУЛЮВАННЯ ЗБУТУ В СИСТЕМІ СТАЛОГО РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВА

У сучасних умовах функціонування підприємств, що характеризуються високим рівнем конкуренції та динамічністю ринкового середовища, особливої актуальності набуває використання гнучкої цінової політики, зокрема система