

УДК 657.6:330.341.1:502.131.1

DOI: 10.60022/3(2)-11S

Швагер Андрій Вікторович

здобувач третього (освітньо-наукового) рівня вищої освіти

Державна навчально-наукова установа «Академія фінансового управління», Україна

Shvager Andriy

PhD student

State Educational-Scientific Establishment "The Academy of Financial Management", Ukraine

ORCID: 0009-0007-5706-8996

РОЛЬ СТАНДАРТУ ISSA 5000 У ФОРМУВАННІ СУЧАСНИХ НАПРЯМІВ І ЗАВДАНЬ АУДИТУ ЗВІТНОСТІ ЗІ СТАЛОГО РОЗВИТКУ

Анотація. У статті розглянуто роль міжнародного стандарту ISSA 5000 у формуванні сучасних напрямів і завдань аудиту звітності зі сталого розвитку в контексті досягнення Цілей сталого розвитку. Показано, що впровадження ISSA 5000 забезпечує перехід від формальної перевірки нефінансових розкриттів до аналітичної оцінки впливів, ризиків і стійкості діяльності суб'єктів господарювання та публічного сектору. Узагальнено концептуальні характеристики стандарту, зокрема фреймворк-нейтральність, диференціацію рівнів впевненості, розширений підхід до доказів і посилені вимоги до етики та управління якістю. Систематизовано напрями, етапи та завдання аудиту звітності зі сталого розвитку відповідно до вимог ISSA 5000. Зазначено значення стандарту для підвищення якості, порівнюваності та довіри до нефінансової інформації у процесах державного управління, корпоративної підзвітності, стратегічного планування, контролю досягнення цілей, прийняття управлінських рішень різними зацікавленими сторонами національного рівня та міжнародного середовища.

Ключові слова: аудит, звітність зі сталого розвитку, корпоративна звітність, Цілі сталого розвитку, регулювання, корпоративна соціальна відповідальність.

THE ROLE OF ISSA 5000 STANDARD IN SHAPING CONTEMPORARY DIRECTIONS AND TASKS OF SUSTAINABILITY REPORTING AUDIT

Abstract. The article examines the role of the International Standard on Sustainability Assurance 5000 (ISSA 5000) in shaping contemporary directions and tasks of sustainability reporting audit in the context of achieving the Sustainable Development Goals (SDGs). The growing importance of sustainability reporting as a tool for accountability, strategic management, and decision-making has intensified the demand for high-quality and credible assurance of non-financial information. In this regard, ISSA 5000 is considered as a global baseline framework that responds to methodological fragmentation and limited comparability of sustainability assurance practices across jurisdictions.

The study highlights that the implementation of ISSA 5000 contributes to a fundamental transformation of audit logic, shifting the focus from formal verification of disclosures to an analytical assessment of impacts, risks, and long-term resilience of entities. Particular attention is paid to the conceptual characteristics of the standard, including framework neutrality, professional neutrality, differentiation between limited and reasonable assurance, an expanded approach to audit evidence, and strengthened ethical and quality management requirements. These features enable the application of ISSA 5000 across various sustainability reporting frameworks and enhance the consistency and credibility of assurance engagements.

The article systematizes the key directions and stages of sustainability reporting audit in accordance with ISSA 5000, covering acceptance and planning of engagements, risk assessment, response to identified risks, evaluation of misstatements, and reporting. In addition, a structured system of audit tasks is presented, specifying the auditor's role in assessing the suitability of reporting criteria, determining materiality, understanding internal control and risk management systems, evaluating estimates and forward-looking information, and forming assurance conclusions.

The findings demonstrate that ISSA 5000 strengthens the integration of sustainability audit with



governance, risk management, and strategic processes. Its application enhances the quality, comparability, and reliability of sustainability reporting, reduces information asymmetry, and increases stakeholder trust. As a result, ISSA 5000 supports the effective use of sustainability information in monitoring progress towards the SDGs and in informed decision-making within both corporate and public sector environments.

Keywords: *audit, sustainability reporting, corporate reporting, Sustainable Development Goals, regulation, corporate social responsibility.*

Постановка проблеми. Досягнення Цілей сталого розвитку (Sustainable Development Goals – SDGs) (далі – ЦСР) істотно трансформує роль корпоративної та публічної звітності, зміщуючи акцент із виключно фінансових показників на комплексне розкриття екологічних, соціальних і управлінських аспектів діяльності суб'єктів господарювання та органів публічного сектору. У цих умовах звітність зі сталого розвитку набуває значення ключового інструменту підзвітності, стратегічного управління та прийняття рішень, що зумовлює зростання потреби у високоякісному, незалежному та професійному аудиті такої інформації.

Світовий банк у своїх аналітичних матеріалах наголошує, що без належного аудиту та надання впевненості звітність зі сталого розвитку не здатна повноцінно виконувати функцію зниження інформаційної асиметрії, підвищення довіри інвесторів, донорів і суспільства, а також підтримки результативної реалізації державних політик і програм розвитку. Особливо це стосується публічного сектору, де дані зі сталого розвитку безпосередньо пов'язані з бюджетуванням, наданням публічних послуг і досягненням суспільно значущих результатів. Водночас підкреслюється, що традиційні підходи до аудиту, орієнтовані переважно на фінансову інформацію, є недостатніми для роботи з новими типами даних, зокрема прогностичними показниками, сценарним аналізом, інформацією щодо ланцюгів створення вартості та подвійної суттєвості.

За оцінками Світового банку, ключовими проблемами у сфері аудиту звітності зі сталого розвитку залишаються фрагментованість методичних підходів, відсутність єдиної глобальної бази стандартів, обмежена порівнюваність результатів аудиту між юрисдикціями, а також дефіцит професійних компетентностей аудиторів у сфері ESG, управління ризиками та аналітики нефінансових даних [10]. Це підвищує ризики формального або декларативного характеру перевірок, що, своєю чергою, посилює загрозу поширення практик greenwashing та знижує ефективність звітності як інструменту досягнення SDGs.

Таким чином, проблема полягає у необхідності наукового осмислення трансформації змісту, напрямів і завдань аудиту звітності зі сталого розвитку в умовах досягнення ЦСР, з урахуванням викликів, окреслених міжнародними фінансовими інституціями, зокрема Світовим банком, та потреби у підвищенні якості й результативності аудиторського забезпечення сталого розвитку [10].

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідженню питань просування звітності підприємств про сталий розвиток, її верифікації та забезпечення якості присвячено праці багатьох науковців, серед яких: Гнилицька Л., Безверхий К. [1, 5], Юрченко О., Поддубна Н., Олійник Я., Кучерява М. [2], Aydoğan G., Ertugay E. [4], Özdemir N. [7], Pizzi S., Venturelli A., Caputo F. [8], Pratama A., Dewi N., Sofia P., Muhammad K., Megawati L. R. [9] та інші.

Відзначаючи істотний внесок дослідників у розвиток теоретико-методологічних засад та організаційно-методичних підходів просування практики звітування з питань сталого розвитку, все ж відмітимо недостатній рівень висвітлення пріоритетних напрямів та завдань аудиту цієї звітності.

Метою статті є наукове обґрунтування ролі міжнародного стандарту ISSA 5000 у формуванні сучасних напрямів і завдань аудиту звітності зі сталого розвитку в контексті досягнення Цілей сталого розвитку.

Методологія дослідження базується на таких загальнонаукових і спеціальних методах: аналіз і синтез, компаративний аналіз, структурно-логічний метод, метод систематизації, узагальнення.

Виклад основного матеріалу. Запровадження ISSA 5000 (International Standard on Sustainability Assurance 5000) стало відповіддю міжнародної професійної спільноти на зростаючу роль звітності зі сталого розвитку у досягненні Цілей сталого розвитку (SDGs). Стандарт становить глобальний базовий підхід до надання впевненості щодо нефінансової інформації, незалежно від стандартів звітування, які застосовуються [3].

На відміну від традиційних стандартів з надання впевненості, ISSA 5000 орієнтований не лише на перевірку достовірності даних, що розкриваються, а й на підтвердження зв'язку між показниками сталого розвитку, управлінськими рішеннями та довгостроковими цілями розвитку підприємства, що напряму корелює з логікою ЦСР.

Стандарт ISSA 5000 має низку принципових характеристик, які формують нові напрями та

завдання аудиту звітності зі сталого розвитку і до яких відносяться:

- фреймворк-нейтральність – може застосовуватися до будь-яких стандартів звітування (GRI, ESRS, ISSB, національні рамки), що є критично важливим в умовах фрагментованого глобального регулювання;
- професійна нейтральність – можливість застосування стандарту не лише професійними бухгалтерами, а й фахівцями з екологічного, соціального та публічного аудиту, що розширює суб'єктний склад забезпечення впевненості;
- придатність для обмеженої та достатньої впевненості – чітке розмежування рівнів впевненості дозволяє масштабувати аудиторські процедури відповідно до зрілості систем звітування;
- посилені вимоги до етики та системи управління якістю – застосування Кодексу етики професійних бухгалтерів Міжнародної ради стандартів з етики для бухгалтерів (International Ethics Standards Board for Accountants, IESBA) та Міжнародного стандарту управління якістю 1 (International Standard on Quality Management 1, ISQM 1) як мінімального рівня вимог до незалежності та професійної поведінки [3].

На основі окреслених принципових характеристик стандарту ISSA 5000 можна стверджувати, що його впровадження зумовлює не лише розширення інструментарію аудиту, а й трансформацію логіки формування аудиторських процедур у сфері звітності зі сталого розвитку. Тут стандарт ISSA 5000 виступає методологічною основою для структурування сучасних напрямів аудиту звітності зі сталого розвитку, що потребує деталізації відповідних етапів та завдань аудиту з урахуванням вимог до доказовості, управління ризиками й інтеграції нефінансової інформації у процеси прийняття управлінських рішень.

Таблиця 1

Концептуальні характеристики стандарту ISSA 5000 та їх роль у формуванні напрямів і завдань аудиту звітності зі сталого розвитку

Елемент стандарту ISSA 5000	Зміст	Значення для аудиту в контексті SDGs
Фреймворк-нейтральність	Застосування до будь-яких критеріїв звітування	Забезпечує глобальну порівнюваність і адаптивність
Рівні впевненості	Обмежена та достатня впевненість	Дозволяє поетапне впровадження аудиту
Підхід до доказів	Включення прогностичної та ланцюгової інформації	Відображає довгострокові впливи та ризики
Етичні вимоги	Кодекс IESBA, ISQM 1	Підвищує довіру до результатів аудиту
Інтеграція з управлінням	Зв'язок зі стратегією та ризик-менеджментом	Підтримує досягнення Цілей сталого розвитку

Джерело: [3]

У контексті досягнення ЦСР стандарт ISSA 5000 фактично розширює класичні завдання аудиту, зміщуючи фокус з формальної перевірки на аналітичну оцінку впливів, ризиків і стійкості. Ключові напрями аудиту включають:

- підтвердження релевантності показників сталого розвитку цілям та стратегії суб'єкта;
- оцінка суттєвості (materiality) з урахуванням впливу на зацікавлені сторони та ланцюги створення вартості;
- перевірка інтегрованості сталих показників з фінансовою інформацією;
- оцінка систем збору даних, внутрішнього контролю та управління ризиками сталого розвитку (див. табл. 2).

Таблиця 2

Напрями та етапи аудиту звітності зі сталого розвитку відповідно до вимог стандарту ISSA 5000

№ з/п	Напрямок аудиту (етап виконання)	Опис напрямку	Пункти ISSA 5000
1.	Дотримання етичних вимог та управління якістю	Забезпечення незалежності, компетентності команди та дотримання системи управління якістю на рівні фірми та завдання.	6, 30, 31, 34–37
2.	Прийняття та продовження завдання	Оцінка можливості прийняття клієнта, відсутність обмежень обсягу, що призводять до відмови від висновку, та узгодження умов.	26–29
3.	Встановлення передумов завдання	Перевірка наявності процесу ідентифікації інформації, відповідності критеріїв, доступності доказів та наявності раціональної мети.	75, 76, 78, 80

Продовження таблиці 2

4.	Планування завдання	Розробка загальної стратегії та плану, визначення ресурсів, встановлення суттєвості (кількісної та якісної).	95, 98–100
5.	Оцінка ризиків	Розуміння діяльності суб'єкта господарювання, його середовища, системи внутрішнього контролю та ідентифікація ризиків суттєвого викривлення (внаслідок шахрайства або помилки).	103L–106, 113L–115R, 122L–122R
6.	Реагування на ризики (збір доказів)	Розробка та виконання подальших процедур (тестування контролів, процедури по суті, аналітичні процедури) у відповідь на оцінені ризики.	126L–128R, 132, 139R
7.	Оцінка викривлень та шахрайства	Накопичення виявлених викривлень, оцінка їх впливу, розгляд ознак шахрайства та невідповідності законодавству.	64, 67, 153, 160
8.	Робота з іншою інформацією та подальшими подіями	Перевірка узгодженості іншої інформації (в річному звіті) зі звітністю зі сталого розвитку та виявлення подій після звітної дати.	163, 172
9.	Формування висновку та звітування	Оцінка достатності доказів, формування висновку (обґрунтована або обмежена впевненість) та підготовка письмового звіту.	181, 188, 190

Джерело: [3]

Систематизація напрямів і етапів аудиту звітності зі сталого розвитку відповідно до вимог стандарту ISSA 5000 засвідчує комплексний та ризик-орієнтований характер сучасного аудиторського підходу до верифікації нефінансової інформації. Алгоритм аудиту, запропонований стандартом, охоплює всі ключові фази надання впевненості – від дотримання етичних вимог і управління якістю до формування висновку та звітування, що забезпечує логічну послідовність і методологічну цілісність аудиторського процесу. Особливістю стандарту є посилення ролі етапів планування та оцінки ризиків, які формують основу для вибору адекватних процедур збору доказів з урахуванням специфіки сталих показників, прогнозованої інформації та даних ланцюгів створення вартості. Важливим є й те, що стандарт передбачає інтеграцію оцінки внутрішнього контролю, управління ризиками та елементів комплаєнсу, що наближує аудит звітності зі сталого розвитку до системного аналізу управлінських процесів суб'єкта господарювання. У сукупності це свідчить про відхід від формального підтвердження розкриття і перехід до аналітичної оцінки суттєвих викривлень, ризиків шахрайства та здатності систем звітування забезпечувати досягнення стратегічних цілей діяльності.

Окреслені напрями та етапи аудиту формують процедурну основу надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку, однак їх практична реалізація потребує чіткого визначення змістовних завдань аудиту. Саме через систему завдань конкретизується роль аудитора у підвищенні довіри до нефінансової інформації, зменшенні інформаційної асиметрії та запобіганні декларативному розкриттю. У цьому зв'язку доцільно детальніше розглянути ключові завдання аудиту звітності зі сталого розвитку відповідно до вимог стандарту ISSA 5000 (див. табл. 3).

Таблиця 3

Система завдань аудиту звітності зі сталого розвитку за стандартом ISSA 5000

№ з/п	Завдання аудиту	Деталізація завдання	Пункти ISSA 5000
1.	Визначення прийнятності критеріїв	Оцінка того, чи є критерії підготовки звітності доречними, повними, надійними, нейтральними та зрозумілими.	78, 107
2.	Визначення суттєвості	Встановлення рівня суттєвості для кількісних розкриттів та розгляд факторів суттєвості для якісних розкриттів. Врахування «подвійної суттєвості» (фінансової та впливу), якщо це вимагається.	98, 99
3.	Отримання розуміння системи внутрішнього контролю	Оцінка контрольного середовища, процесу оцінки ризиків суб'єктом господарювання, моніторингу контролів та інформаційної системи.	113L–117
4.	Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення	Для обмеженої впевненості – на рівні розкриття інформації; для обґрунтованої впевненості – на рівні тверджень.	122L, 122R
5.	Тестування операційної ефективності контролів	Виконання тестів контролів, якщо планується покладатися на їх ефективність або якщо процедури по суті самі по собі не надають достатніх доказів.	120L, 120R, 132
6.	Перевірка оцінок та прогнозованої інформації	Оцінка методів, припущень та даних, що використовуються менеджментом для прогнозованої інформації та оцінок.	146L, 146R

Продовження таблиці 3

7.	Використання роботи експертів та інших практиків	Оцінка компетентності, незалежності та якості роботи зовнішніх експертів або інших аудиторів (наприклад, у ланцюгу постачання), якщо їх робота використовується.	50, 57
8.	Отримання письмових запевнень	Запит від керівництва письмового підтвердження відповідальності за підготовку звітності, надання доступу до інформації та інших важливих питань.	165
9.	Оцінка впливу невикористаних викривлень	Визначення того, чи є невикористані викривлення суттєвими окремо або в сукупності.	160
10.	Формування висновку про впевненість	Висновок про те, чи вільна інформація зі сталого розвитку від суттєвих викривлень (внаслідок шахрайства або помилки).	181
11.	Підготовка звіту з надання впевненості	Складання звіту, що містить чіткий висновок (обґрунтована або обмежена впевненість), опис відповідальності сторін, використаних критеріїв та виконаної роботи.	188–190

Джерело: [3]

Система завдань аудиту звітності зі сталого розвитку, сформована відповідно до вимог стандарту ISSA 5000, відображає послідовний, ризик-орієнтований і методологічно цілісний підхід до надання впевненості щодо нефінансової інформації. На відміну від традиційного аудиту фінансової звітності, зазначена система охоплює ширший спектр аналітичних і оціночних процедур, що пов'язані з перевіркою не лише достовірності розкриття, а й їх релевантності, суттєвості та інтегрованості у систему управління суб'єкта господарювання.

Початковим елементом системи є завдання з визначення прийнятності критеріїв підготовки звітності, що передбачає оцінку їх доречності, повноти, нейтральності та надійності. Це забезпечує методологічну обґрунтованість подальших аудиторських процедур та унеможливорює надання впевненості щодо інформації, сформованої на непридатних або вибіркових критеріях. Наступним ключовим завданням виступає визначення рівня суттєвості, яке в аудиті звітності зі сталого розвитку набуває розширеного змісту за рахунок урахування як фінансової, так і впливової суттєвості, що є принципово важливим для оцінки значущості інформації для зацікавлених сторін.

Суттєвим компонентом системи завдань є отримання розуміння системи внутрішнього контролю та процесів управління ризиками сталого розвитку. Це дозволяє аудитору ідентифікувати джерела потенційних суттєвих викривлень, пов'язаних із збором, обробкою та розкриттям нефінансових даних. Відповідно до цього здійснюється ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення, що слугує основою для вибору адекватних аудиторських процедур і визначення їх обсягу.

Подальші завдання аудиту спрямовані на тестування операційної ефективності контролів та перевірку оцінок і прогностичної інформації, які широко використовуються у звітності зі сталого розвитку. Особливу увагу стандарт ISSA 5000 приділяє роботі з експертами та іншими практиками, зокрема у ланцюгах постачання, що відображає міждисциплінарний характер аудиту нефінансової інформації. Отримання письмових запевнень від керівництва доповнює систему завдань, підсилюючи відповідальність управлінського персоналу за підготовку звітності.

Завершальні завдання стосуються оцінки впливу невикористаних викривлень, формування висновку та підготовки звіту з надання впевненості. У сукупності така система завдань забезпечує перехід від формального підтвердження розкриття до комплексної аналітичної оцінки впливів, ризиків і стійкості, що підвищує довіру до звітності зі сталого розвитку та посилює її роль у досягненні ЦСР.

Висновки. Стандарт ISSA 5000 формує єдину методологічну основу аудиту звітності зі сталого розвитку в умовах зростаючої ролі нефінансової інформації у досягненні ЦСР. Його застосування забезпечує перехід від фрагментарних та декларативних підходів до надання впевненості до структурованої, ризик-орієнтованої та аналітично спрямованої моделі аудиту.

Ключові характеристики стандарту ISSA 5000, зокрема фреймворк-нейтральність, професійна нейтральність, диференціація рівнів впевненості, розширений підхід до аудиторських доказів, а також інтеграція етичних вимог і систем управління якістю, визначають сучасні напрями та зміст аудиторських процедур у сфері сталого розвитку. Такий підхід забезпечує універсальність застосування стандарту в різних юрисдикціях і підвищує порівнянність результатів аудиту.

Систематизація напрямів і етапів аудиту звітності зі сталого розвитку відповідно до вимог ISSA 5000 відображає логічну послідовність аудиторського процесу – від прийняття завдання та планування до оцінки ризиків, збору доказів і формування висновку. Система завдань аудиту конкретизує роль аудитора у перевірці релевантності критеріїв, оцінці суттєвості, аналізі систем внутрішнього контролю та управління ризиками сталого розвитку.

Застосування стандарту ISSA 5000 сприяє підвищенню якості, надійності та довіри до звітності

зі сталого розвитку, а також посиленню її ролі як інструменту підзвітності, стратегічного управління та досягнення ЦСР.

Література

1. Гнилицька Л. В., Безверхий К. В. Аудит інтегрованої звітності корпоративних підприємств // *Фінанси України*. 2022. № 9. С. 98–114. DOI: <https://doi.org/10.33763/finukr2022.09.098>.
2. Олійник Я. В., Кучерява М. В. ESG-підхід і партнерство: етика, довіра та інвестиційна стійкість бізнесу // *Фінанси України*. 2025. № 11. С. 84–99. DOI: <https://doi.org/10.33763/finukr2025.11.084>
3. Association of Chartered Certified Accountants. Building competencies and capacities for auditing and assurance of sustainability reporting in the public sector : materials of the UNCTAD Intergovernmental Working Group of Experts on International Standards of Accounting and Reporting (ISAR), 42nd session. 2025. URL: <https://unctad.org/isar> (дата звернення: 19.01.2026).
4. Aydoğan G., Ertugay E. Güvence Denetimi ve Hukuki Altyapısı // *Ankara Üniversitesi SBF Dergisi*. 2024. Vol. 79, no. 2. P. 223. DOI: <https://doi.org/10.33630/ausbf.1395488>.
5. Bezverkhyy K., Hnylytska L., Yurchenko O., Poddubna N. Analytical procedures of the audit of integrated reporting of corporate enterprises // *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*. 2023. Vol. 3, no. 50. P. 87–101. DOI: <https://doi.org/10.55643/fcaptop.3.50.2023.4045>.
6. International Auditing and Assurance Standards Board. International Standard on Sustainability Assurance 5000 (ISSA 5000): General requirements for sustainability assurance engagements. 2024. IFAC. URL: <https://ifacweb.blob.core.windows.net/publicfiles/2025-01/IAASB-International-Standard-on-Sustainability-Assurance-ISSA-5000.pdf> (дата звернення: 19.01.2026).
7. Özdemir N. Evaluation of Sustainability Reporting Process and Turkish Sustainability Reporting Standards in the Light of Current Developments. 2024. *DergiPark (Istanbul University)*. URL: <https://dergipark.org.tr/tr/pub/esad/issue/88983/1491382> (дата звернення: 19.01.2026).
8. Pizzi S., Venturelli A., Caputo F. Restoring trust in sustainability reporting: the enabling role of the external assurance // *Current Opinion in Environmental Sustainability*. 2024. Vol. 68. Art. 101437. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.cosust.2024.101437>.
9. Pratama A., Dewi N., Sofia P., Muhammad K., Megawati L. R. Sustainability Reporting Ecosystem and IFRS S1 and S2: How Accounting Research can assist its Implementation // *Journal of Ecohumanism*. 2024. Vol. 3, no. 4. P. 3101. DOI: <https://doi.org/10.62754/joe.v3i4.3830>.
10. World Bank Group. Building competencies and capacities for auditing and assurance of sustainability reporting in the public sector : presentation at the UNCTAD Intergovernmental Working Group of Experts on International Standards of Accounting and Reporting (ISAR), 42nd Session, Geneva, November 11, 2025. URL: <https://unctad.org/meeting/isar-42nd-session> (дата звернення: 19.01.2026).

References

1. Hnylytska, L. V., & Bezverkhyy, K. V. (2022). Audyt intehrovanoi zvitnosti korporatyvnykh pidpriemstv [Audit of integrated reporting of corporate enterprises]. *Finansy Ukrainy* [Finance of Ukraine], (9), 98–114. <https://doi.org/10.33763/finukr2022.09.098> [In Ukrainian]
2. Oliynyk, Y. V., & Kucheriava, M. V. (2025). ESG-pidkhyd i partnerstvo: etyka, dovira ta investytsiina stiikist biznesu [ESG approach and partnership: Ethics, trust, and investment resilience of business]. *Finansy Ukrainy* [Finance of Ukraine], (11), 84–99. <https://doi.org/10.33763/finukr2025.11.084> [In Ukrainian]
3. Association of Chartered Certified Accountants. (2025). *Building competencies and capacities for auditing and assurance of sustainability reporting in the public sector*. UNCTAD Intergovernmental Working Group of Experts on International Standards of Accounting and Reporting (ISAR), 42nd Session. <https://unctad.org/isar>
4. Aydoğan, G., & Ertugay, E. (2024). Güvence denetimi ve hukuki altyapısı. *Ankara Üniversitesi SBF Dergisi*, 79(2), 223. <https://doi.org/10.33630/ausbf.1395488>
5. Bezverkhyy, K., Hnylytska, L., Yurchenko, O., & Poddubna, N. (2023). Analytical procedures of the audit of integrated reporting of corporate enterprises. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*, 3(50), 87–101. <https://doi.org/10.55643/fcaptop.3.50.2023.4045>
6. International Auditing and Assurance Standards Board. (2024). *International Standard on Sustainability Assurance 5000 (ISSA 5000): General requirements for sustainability assurance engagements*. IFAC. <https://ifacweb.blob.core.windows.net/publicfiles/2025-01/IAASB-International-Standard-on-Sustainability-Assurance-ISSA-5000.pdf>
7. Özdemir, N. (2024). Evaluation of sustainability reporting process and Turkish sustainability reporting standards in the light of current developments. *DergiPark (Istanbul University)*. <https://dergipark.org.tr/tr/pub/esad/issue/88983/1491382>

8. Pizzi, S., Venturelli, A., & Caputo, F. (2024). Restoring trust in sustainability reporting: The enabling role of the external assurance. *Current Opinion in Environmental Sustainability*, 68, 101437. <https://doi.org/10.1016/j.cosust.2024.101437>
9. Pratama, A., Dewi, N., Sofia, P., Muhammad, K., & Megawati, L. R. (2024). Sustainability reporting ecosystem and IFRS S1 and S2: How accounting research can assist its implementation. *Journal of Ecohumanism*, 3(4), 3101. <https://doi.org/10.62754/joe.v3i4.3830>
10. World Bank Group. (2025). *Building competencies and capacities for auditing and assurance of sustainability reporting in the public sector*. Presentation at the UNCTAD Intergovernmental Working Group of Experts on International Standards of Accounting and Reporting (ISAR), 42nd Session, Geneva. <https://unctad.org/meeting/isar-42nd-session>

Отримано: 20.01.2026

Прийнято до публікації: 29.01.2026

Опубліковано: 15.02.2026