

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Полтавський державний аграрний університет

Кафедра обліку і оподаткування

**«АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ ОБЛІКУ,
АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ В СОЦІАЛЬНО-ОРІЄНТОВАНІЙ
СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ»**

*Матеріали ІХ Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції, присвячена 100-річчю з дня народження професора, заслуженого працівника вищої школи України
Фесенка Дмитра Мусійовича*



ПОЛТАВА 2026



УДК 657:005:316

Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством : Матеріали ІХ Всеукраїнської науково-практичної конференції. Полтавський державний аграрний університет (26 березня 2026 р.). Полтава, 2026. 1770 с.

ОРГАНІЗАЦІЙНИЙ КОМІТЕТ:

Голова організаційного комітету: КАНЦЕДАЛ НАТАЛІЯ – к.е.н., доцент, завідувач кафедри обліку і оподаткування Полтавського державного аграрного університету

Секретар організаційного комітету: ЛЕГА ОЛЬГА – к.е.н., доцент, професор кафедри обліку і оподаткування Полтавського державного аграрного університету

Члени організаційного комітету:

ГНАТИШИН ЛЮДМИЛА – д.е.н., професор, завідувач кафедри обліку та оподаткування Львівського національного університету ветеринарної медицини та біотехнологій імені С.З. Гжицького, м. Львів

ДУБІНІНА МАРИНА – д.е.н., професор, завідувач кафедри обліку і оподаткування Миколаївського національного аграрного університету

ЗОЛЯ ОЛЕКСІЙ - д.е.н., професор, завідувач кафедри фінансів, економічних досліджень і туризму Полтавського державного аграрного університету

КОБСЛЄВА ТЕТЯНА – д.е.н., професор, професор кафедри економіки бізнесу і міжнародних економічних відносин Національного технічного університету «Харківський політехнічний інститут»

ЛПСЬКИЙ РОМАН - к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і оподаткування Полтавського державного аграрного університету

ПЕРЕРВА ПЕТРО - д.е.н., професор, професор кафедри економіки бізнесу і міжнародних економічних відносин Національного технічного університету «Харківський політехнічний інститут»

ЄРШОВА НАТАЛІЯ – д.е.н., професор, професор кафедри обліку і фінансів Національного технічного університету «Харківський політехнічний інститут»

СЛАВКОВА ОЛЕНА - д.е.н, професор, професор кафедри публічного управління та адміністрування Сумського національного аграрного університету

СУК ПЕТРО - д.е.н., професор, професор кафедри обліку і оподаткування Відокремленого підрозділу Національного університету біоресурсів і природокористування України «Ніжинський агротехнічний інститут»

БЕЗКРОВНИЙ ОЛЕКСАНДР – декан факультету обліку та фінансів, к.е.н., доцент, професор кафедри фінансів, банківської справи та страхування Полтавського державного аграрного університету

ГУБАРИК ОЛЬГА - к.е.н., доцент, завідувач кафедри обліку, оподаткування та управління фінансово-економічною безпекою, Дніпровського державного аграрно-економічного університету

ПРИЙДАК ТЕТЯНА – к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і оподаткування Полтавського державного аграрного університету

ПРОКОПИШИН ОКСАНА – к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку та оподаткування Львівського національного університету природокористування

ЯЛОВЕГА ЛЮДМИЛА – к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і оподаткування Полтавського державного аграрного університету

ISBN 978-617-8797-26-3 2026-19

© Автори, 2026

© Кафедра обліку і оподаткування, 2026

© Полтавський державний аграрний університет, 2026





SERHIICHUK SERHII, PhD in Economics, Associate Professor,
Guarantor of the educational program «Management and Business Administration»
Admiral Makarov National University of Shipbuilding, Mykolaiv

MODERN APPROACHES TO THE INTEGRATION OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT PRINCIPLES IN SMEs

Introduction. In the context of aggravating global environmental, social and economic challenges, the integration of sustainable development principles into the activities of small and medium-sized enterprises is becoming crucial for ensuring their long-term competitiveness and sustainability. Rubio-Andrés M. et al.: «Incorporating sustainability into a company's strategy is crucial for long-term success, as it requires firms to consider environmental, social and economic factors in strategic decision-making» [1].

Traditional approaches based on the fragmented implementation of elements of corporate social responsibility are losing their effectiveness, which necessitates the transition to a systematic integration of sustainability principles into the strategic and operational management of enterprises. At the same time, the processes of digitalization of the economy open up new opportunities for increasing the effectiveness of such integration through the use of analytical tools, process automation and the development of interaction with stakeholders. This highlights the need to systematize modern approaches to the integration of sustainable development principles into the activities of SMEs. Jackson P.: «Sustainability has evolved from a peripheral concern to a central aspect of corporate strategy» [2].

Discussion. Despite the growing attention to the issue of sustainable development, the integration of its principles into the activities of SMEs remains fragmented and unsystematic, which is due to limited resources, insufficient level of managerial competencies and lack of clear tools for practical implementation. Additional barriers are the low level of institutional support, the difficulty of adapting international standards to the specifics of SMEs, as well as insufficient integration of digital technologies into business processes. In many cases, enterprises focus on individual elements of sustainability without their coordination with strategic goals, which reduces the overall effectiveness of implementation. This highlights the need to form a holistic scientific and methodological basis for the systematic integration of the principles of sustainable development into the activities of SMEs in the context of the digitalization of the economy. Lyu Y., Liu X., Lu Y.: «Digital transformation significantly enhances ESG performance» [3].

Findings. As a result of the generalization of scientific approaches to the integration of sustainable development principles into the activities of SMEs, the following key approaches have been identified, each of which has specific advantages and limitations:

1. *The resource approach* is based on the use of the enterprise's unique material, financial, human and intellectual resources as the basis for the formation of long-term competitive advantages and sustainable development. Its advantage is the focus on





the internal potential of the enterprise and the possibility of creating individualized development strategies, however, the limitation is the shortage of resources in SMEs and the complexity of their effective transformation into sustainable competitive advantages.

2. *The process approach* involves the integration of sustainable development principles into key business processes of the enterprise, including production, logistics, personnel management and quality control. Its advantage is to ensure the systematic implementation of sustainability principles at the operational level, increase the efficiency of resource use and the possibility of digital monitoring of processes. At the same time, the disadvantage is the need for significant organizational changes, the implementation of management information systems and staff training.

3. *The institutional approach* focuses on the role of state policy, regulatory and legal regulation, international standards and mechanisms for supporting entrepreneurship in creating conditions for the implementation of the principles of sustainable development. Its advantage is the ability to create a favorable environment for the development of SMEs, stimulate environmental and social responsibility of business, but the disadvantage is the dependence on the efficiency of public administration, the instability of the regulatory environment and limited access to support tools.

4. *The stakeholder-oriented approach* is based on the need to take into account the interests of key stakeholders - employees, consumers, partners, the state and society - in the process of making management decisions. Its advantage is to increase the level of trust, form a positive business reputation and develop the social capital of the enterprise. However, the complexity of identifying and balancing the interests of different groups of stakeholders, as well as additional costs of time and resources complicate its practical implementation.

5. *The strategic approach* involves the integration of sustainable development principles into the long-term strategy of the enterprise, including risk management, innovative development and the formation of competitive advantages. Its advantage is to ensure the coherence of economic, social and environmental development goals, focus on long-term sustainability and increase the market value of the enterprise. At the same time, the disadvantage is the complexity of strategic planning in conditions of uncertainty, the need for a high level of management competencies and analytical support.

6. *The digital integration approach* defines digital technologies as a key tool for integrating sustainable development principles into the activities of the enterprise through the use of ESG analytics, digital monitoring, automation of business processes and platform solutions. Its advantage is to increase the transparency of activities, speed of decision-making, efficiency of resource use and the possibility of scaling sustainable practices. However, the limitations are high investment costs, the need for digital competencies, cyber risks and uneven access of SMEs to digital infrastructure.





Liu X., Wang L.: «Digital transformation can be defined as the process of enhancing the effectiveness of data flow, improving the efficiency of factor allocation, and strengthening the core competitiveness of enterprises through the utilisation of digital technologies» [4].

Zhou Z., Yuan Z., He C.: «Digital transformation significantly improves enterprise ESG performance by enhancing green innovation, strengthening internal governance, and improving resource allocation efficiency» [5].

Conclusion. The generalization of modern approaches to the integration of sustainable development principles into the activities of SMEs made it possible to establish that their effectiveness is determined not by isolated application, but by a complex combination of resource, process, institutional, stakeholder-oriented, strategic and digital-integration approaches. It has been proven that it is the synergy of these approaches that ensures the formation of a holistic sustainable development management system, within which the coherence of the economic, social and environmental goals of the enterprise is achieved. It has been determined that a key role in this process is played by digitalization, which acts as a system-forming factor of integration, ensuring the interconnection between different levels of management, increasing the transparency of activities, the efficiency of decision-making and the efficiency of resource use. The use of digital tools contributes to the development of ESG analytics, automation of business processes, improving interaction with stakeholders and the formation of new models of value creation.

The study substantiates that the transition of SMEs to a model of sustainable digital entrepreneurship allows not only to increase their competitiveness and adaptability to external changes, but also to ensure long-term sustainability of functioning in conditions of growing uncertainty. The proposed approaches create a methodological basis for the transformation of SME business models in the direction of sustainable development, based on the integration of innovations, digital technologies and the principles of responsible management.

1. Rubio-Andrés M., Gutiérrez-Broncano S., Linuesa-Langreo J., Sastre-Castillo M. Á. Exploring the reality of corporate sustainability strategy and sales performance in entrepreneurial SMEs: the mediating effect of innovation and sustainability performance. // *International Entrepreneurship and Management Journal*. – 2025. <https://doi.org/10.1007/s11365-025-01102-8>
2. Jackson, P. The integration of sustainability into corporate strategy: A comparative study of leading sustainable organizations // *Journal of Innovations in Economics & Management*. – 2022. – Vol. 3, No. 1. – P. 37. – URL: <https://www.journal-iem.online/3/1/37>
3. Lyu Y., Liu X., Lu Y. Digital transformation as an ESG performance catalyst with insights from China's external governance // *Scientific Reports*. – 2025. – Vol. 15. – Article 32589. <https://doi.org/10.1038/s41598-025-18120-9>
4. Liu X., Wang L. Digital transformation, ESG performance and enterprise innovation // *Scientific Reports*. – 2025. – Vol. 15. – Article 23874. <https://doi.org/10.1038/s41598-025-08850-1>
5. Zhou Z., Yuan Z., He C. Can digital transformation promote firms' sustainable development? Evidence based on ESG performance // *International Review of Financial Analysis*. – 2025. – Vol. 105. – Article 104434. <https://doi.org/10.1016/j.irfa.2025.104434>



**Шкварук Діна**

Інноваційні механізми забезпечення фінансової безпеки підприємства в умовах воєнно-економічної нестабільності 1156

Якимчук Ірина, Приходько Дмитро

Фінансова стійкість регіонів як фактор економічної безпеки держави 1159

Ярошенко Андрій, Сухацький Богдан. Науковий керівник – Радіонова Яна

Інноваційний потенціал підприємства як фактор його розвитку 1162

Ясишена Валентина

Інтеграція принципів циркулярної економіки у стратегію відбудови України у воєнний та післявоєнний період 1164

Bako Tamas, Pererva Petro

Efficiency of investments in economic education of schoolchildren 1168

Bondariev Oleksandr

Directions for improving the entrepreneurial potential of Ukrainian households under conditions of uncertainty 1171

Kudria Yaroslav

Organizational integrity of sources and forms of investment in sustainable development of industry 1173

Kulinich Oksana, Chelombytko Polina

Corporate governance in forming competitive advantages and investment attractiveness 1175

Novik Iryna

Trade agreements and international treaties as a tool of economic diplomacy 1178

Serhiichuk Serhii

Modern approaches to the integration of sustainable development principles in SMEs 1180

Shkurov Yevhen

Innovative development as an element of territorial branding and investment attractiveness 1183

Туризм, готельно-ресторанний бізнес та регіональний розвиток в умовах трансформації**Богач Ігор. Науковий керівник – Бабко Наталя**

Міжнародне співробітництво у сфері туризму як чинник розвитку готельно-ресторанної індустрії України 1187

Бойко Зоя

Регіональний розвиток туризму в умовах трансформації 1190





ПОЛТАВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

КАФЕДРА ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ

Наукове видання

«АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ В СОЦІАЛЬНО-ОРІЄНТОВАНІЙ СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ»

Матеріали IX Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції, присвячена 100-річчю з дня народження професора, заслуженого працівника вищої школи України
Фесенка Дмитра Мусійовича

26 березня 2026 р.

м. Полтава

Відповідальна за випуск, головний редактор:

ЛЕГА ОЛЬГА, к.е.н., доцент, професор кафедри обліку і оподаткування

Комп'ютерна верстка:

ЛЕГА ОЛЬГА, БРАЇЛКО АНГЕЛІНА, ШАБАТЬКО АННА

*Матеріали представлені в авторській редакції. Автори опублікованих матеріалів несуть повну відповідальність за підбір, точність наведених фактів, цитат, економіко-статистичних даних, галузевої термінології, інших відомостей. Всі матеріали перевірено на оригінальність тексту на онлайн сервісах пошуку плагіату. До публікації приймалися тези, в яких відсоток авторського тексту становить не менше 70 %.

1769

