УДК 658:65.012.32 doi: 10.20998/2519-4461.2025.3.129

В. В. БЕЗНОСЕНКО, Н. Ю. ЄРШОВА

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ В КОНТЕКСТІ СТІЙКОГО РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВА

У контексті сталого розвитку концепції та принципи внутрішнього аудиту вимагають нового підходу для узгодження внутрішніх процесів із глобальними тенденціями сталого розвитку. Для досягнення цієї мети внутрішній контроль має адаптуватися до нової глобальної реальності та інтегрувати сталий розвиток у систему внутрішнього контролю на всіх рівнях організації. У статті представлена ситуація з акцентом на сталий розвиток підприємств та запропоновані удосконалення теоретичних та методичних засад внутрішнього контролю, надаючи докази, які можуть мотивувати підприємства постійно впроваджувати передові практики та інвестувати в удосконалені технології моніторингу для досягнення цілей більшої довіри, прозорості та підзвітності перед суспільством в цілому. На основі синтезу відповідної літератури з економічних наслідкіами, виявленими в ході проведеного дослідженя, доведена важливість інтеграції принципів внутрішнього контролю для забезпечення сталого розвитку, оскільки це дозволяє контролювати дотримання екологічних стандартів, оцінювати соціальні ризики та раціонально використовувати ресурси. Визначені фактори, що зумовлюють важливість внутрішнього контролю в корпоративних структурах. Представлений авторський підхід до формування теоретичних засад внутрішнього контролю. Сформульоване середовище внутрішнього контролю: структура та місце в системі внутрішнього контролю корпорації. Обґрунтований зв'язок внутрішнього контролю та корпоративних стратегій для забезпечення довгострокової стійкості. Наші висновки є актуальними для менеджерів, інвесторів, кредиторів, внутрішніх та зовнішніх аудиторів.

Ключові слова: внутрішній контроль; сталий розвиток; фінансові показники; ризики**;** ESG-індикатори; ефективність управлінських рішень; стратегічне управління; середовище внутрішнього контролю

V. BEZNOSENKO, N. IERSHOVA

THEORETICAL AND METHODICAL PRINCIPLES OF INTERNAL CONTROL IN THE CONTEXT OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF AN ENTERPRISE

In the context of sustainable development, the concepts and principles of internal audit require a new approach to align internal processes with global trends in sustainable development. To achieve this goal, internal control must adapt to the new global reality and integrate sustainable development into the internal control system at all levels of the organization. The article presents a situation with an emphasis on the sustainable development of enterprises and proposes improvements to the theoretical and methodological foundations of internal control, providing evidence that can motivate enterprises to constantly implement best practices and invest in improved monitoring technologies to achieve the goals of greater trust, transparency and accountability to society as a whole. Based on the synthesis of relevant literature with economic consequences identified in the course of the study, the importance of integrating internal control principles to ensure sustainable development is proven, as this allows monitoring compliance with environmental standards, assessing social risks and rational use of resources. The factors that determine the importance of internal control in corporate structures are identified. The author's approach to the formation of theoretical foundations of internal control is presented. Formulated internal control environment: structure and place in the corporate internal control system. Substantiated connection of internal control and corporate strategies to ensure long-term sustainability. Our findings are relevant for managers, investors, creditors, internal and external auditors.

Keywords: internal control; sustainable development; financial indicators; risks; ESG indicators; effectiveness of management decisions; strategic management; internal control environment

Вступ. Визначальним фактором забезпечення стійкого розвитку організацій корпоративного типу є формування внутрішнього середовища та його адаптація до можливих ризиків та небезпек. За допомогою скоординованого внутрішнього контролю, розробка та реалізації підприємницьких проектів може здійснюватися більш ефективно та продуктивно. Це закладає основу для отримання запланованих кінцевих бізнес-результатів, досягнення цілей корпоративної організації щодо створення цінності для всіх зацікавлених сторін.

Аналіз стану питання. Концепція сталого розвитку передбачає скоординовану дію щодо досягнення економічних, соціальних та екологічних цілей господарської діяльності організації. Тому, все більше на часі завдання побудови ефективної моделі внутрішнього контролю та рекомендації щодо її формування з урахуванням ризиків та невизначеності. Наявні моделі мають загальний характер та часто не враховують особливості діяльності окремих корпорацій і не завжди забезпечує належний рівень адаптивності до змін зовнішнього середовища, що додає важливості цій темі.

Мета роботи. Дослідити та запропонувати шляхи удосконалення теоретико-методичних засад внутрішнього контролю в контексті стійкого розвитку підприємства. Завдання: визначені фактори, що зумовлюють важливість внутрішнього контролю в корпоративних структурах, представити авторський підхід до формування теоретичних засад внутрішнього контролю, сформулювати середовище внутрішнього контролю; обґрунтувати зв'язок внутрішнього контролю та корпоративних стратегій для забезпечення довгострокової стійкості.

Аналіз основних досягнень і літератури. Останніми роками проведено багато досліджень щодо вирішення проблеми формування внутрішнього контролю в управлінні ризиками [1-3], удосконаленні інструментів внутрішнього контролю [4], формування системи внутрішнього контролю [5], оцінки впливу внутрішнього контролю на корпоративну стійкість [6-8] та інтеграції цілей сталого розвитку в бізнес-моделі [8]. Вивчення внутрішнього контролю підприємств змінилося з часом, що свідчить про те, що цей науково-практичний напрям привертала дедалі більшу академічну увагу.

Викладення основного матеріалу дослідження. Внутрішній контроль забезпечує операційну ефективність, надійність фінансової звітності та дотримання законів, стандартів і нормативних документів. В процесі виконання НДР кафедри обліку і фінансів, нами були систематизовані на підставі

© В. В. Безносенко, Н. Ю. Єршова, 2025

анкетування фактори, що зумовлюють зростаючу усвідомленість важливості внутрішнього контролю в корпоративних структурах (рис. 1).

Розглянемо більш детально ці фактори. Зміни в бізнес-моделях, такі як глобалізація або диверсифікація, вимагають коригування внутрішнього контролю для вирішення нових ризиків

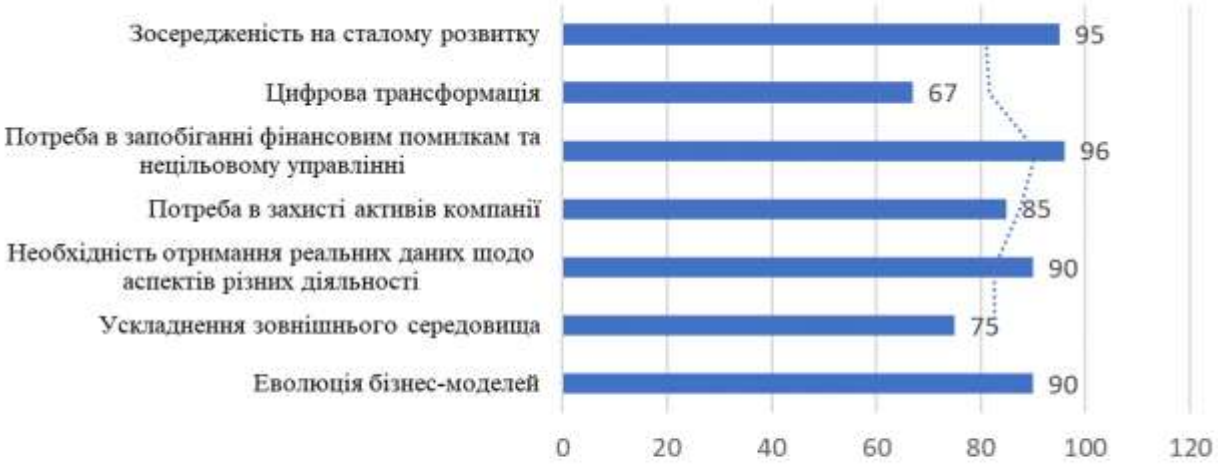

Рис. 1 - Фактори, що зумовлюють зростаючу усвідомленість важливості внутрішнього контролю в корпоративних структурах для забезпечення їх сталого розвитку*

* розроблено авторами

та забезпечення дотримання відповідних норм. Використання технологій у бізнес-операціях вимагає адаптації внутрішнього контролю для вирішення нових ризиків, пов'язаних з цифровими процесами, безпекою даних та кіберзагрозами. Зміни в кон'юнктурі ринку, зміни в уподобаннях клієнтів та економічні спади можуть впливати на діяльність організації та вимагати коригування внутрішнього контролю для зменшення потенційних ризиків. Нові економічні перспективи, якими переймається керівництво потребують раціоналізацію наявних ресурсів та розробку заходів для скорочення витрат.

Зростаюча обізнаність та зосередженість на питаннях сталого розвитку вимагають включення ризиків, пов'язаних зі сталим розвитком, до процесу оцінки ризиків та розробки відповідних засобів контролю.

Керівництво повинно мати точні дані для ефективного управління, розуміння ступеню досягнення запланованих результатів: прибутку, обсягів діяльності, витрат ресурсів та ін. Це потребує функціонування належної систем внутрішнього контролю для отримання впевненості в сформованих звітах та аналітичних записках до звітів.

Нами досліджені базові теорії, що лежать в основі теоретичного підґрунтя внутрішнього контролю:

1) Агентська теорія (теорія агентських відносин): потреба в контролі виникає через конфлікт між інтересами власників (принципалів) та менеджерів (агентів).

2) Системний підхід: організація як складна система, де контроль це її регулюючий механізм.

3) Концепція COSO [12].

Внутрішній контроль в сучасному середовищі компанії не лише інструмент перевірки, а стратегічний фактор забезпечення сталого, відповідального, ефективного функціонування організації в довгостроковій перспективі за ESG напрямками. За допомогою система заходів, процедур і принципів, внутрішній контроль націлений на забезпечення ефективного управління ресурсами, достовірності інформації, дотримання законодавства й досягнення цілей сталого розвитку організації. Його теоретико-методична основа повинна постійно еволюціонувати відповідно до глобальних викликів і цілей стійкого розвитку. Взявши за основу Концепцію COSO нами сформовані теоретичні засади внутрішнього контролю (рис. 2). Методична база внутрішнього контролю включає:

1) Принципи (прозорість, підзвітність, відповідальність).

2) Методи: перевірки, спостереження, аналітичні процедури, інвентаризація.

3) Інструменти: контрольні листи, аудиторські висновки, звітність, ризик-матриці.

4) Механізми моніторингу та зворотного зв'язку.

Контроль не лише перевірка минулих дій, а активний інструмент досягнення стратегічних цілей. Інтеграція внутрішнього контролю у стратегічне управління дозволяє компанії: знизити стратегічні ризики, підвищити ефективність управлінських рішень, забезпечити відповідальне, стале зростання.

Рис. 2 - Формування основних засад внутрішнього контролю*

* сформовано авторами за даними [9-11]

Внутрішній контроль є життєво важливим для організацій, особливо в контексті забезпечення сталого розвитку. Внутрішній контроль є процесом, ефективність якого визначається коригуванням в міру змін бізнес-середовища, результатів технологічного прогресу (цифровізація), потреб стейкголдерів

Середовище контролю є "атмосферою в компанії", яка впливає на те, як працівники ставляться до правил, процедур, етики та внутрішніх перевірок. Це основа, на якій будується вся система контролю. У системі COSO [11] середовище контролю — один з п'яти ключових компонентів**,** нарівні з: оцінкою ризиків, контрольними заходами, інформацією і комунікацією, моніторингом [13-15]

Ключовим аспектом внутрішнього контролю є досконалі опрацювання, аналіз, інтерпретація потенційних ризиків [9, 10, 12]. Це ключова допомога у прийняття рішень щодо сталого розвитку, досягнення стратегічних цільових орієнтирів за допомогою своєчасних заходів для пом'якшення їх впливу.

Розподіл обов'язків є ключовим елементом СВК – системи внутрішнього контролю, оскільки запобігає помилкам, шахрайству, маніпуляцій шляхом через розподіл ключових завдань між фахівцями компанії. Це уможливлює зменшити ризик того, що помилки, маніпуляції залишаться непоміченими. При цьому, фінансовий директор часто є ключовим експертом у розробці, впровадженні та тестуванні внутрішнього контролю. Він має добре розуміти профіль ризиків організації та вміти визначати пріоритети ризиків та розробляти рекомендації для усунення або пом'якшення потенційних вразливостей та ризиків [13]. Завдяки проактивному впровадженню контролю для зниження ризиків, фінансовий директор може захистити фінансове здоров'я компанії та інтереси зацікавлених сторін.

Процедури затвердження та авторизації є важливими для підтримки підзвітності та забезпечення того, щоб транзакції або дії здійснювалися в рамках нормативної бази. Ведення обліку та складання документації є важливими компонентами внутрішнього контролю, оскільки адекватні записи допомагають контролювати та переглядати процеси, а також визначати законність бізнес-подій.

Періодична оцінка та перегляд внутрішнього контролю є важливими для забезпечення його ефективності для захисту активів та досягненні цілей організації. Оцінка корисна при виявленні прогалин, слабких сторін та встановлення можливостей для покращення структури внутрішнього контролю.

Оцінка внутрішнього контролю включає систематичний огляд розробки та функціонування контролю. Ця оцінка враховує такі фактори, як середовище контролю, процеси управління ризиками та надійність фінансової звітності. Ця оцінка допомагає виявити недоліки, слабкі місця та можливості для покращення структури та середовища внутрішнього контролю на підприємстві.

Підхід, заснований на ризиках, є основою ефективного тестування внутрішнього контролю. Цей підхід надає пріоритет діяльності з тестування контролю на основі рівня ризику, пов'язаного з певним процесом або транзакцією. Зосереджуючи ресурси на сферах з найвищим рівнем ризику, організації можуть ефективно та результативно розподіляти зусилля для усунення тих вразливостей, які можуть мати найбільший вплив на досягнення цілей.

Ефективність внутрішнього контролю забезпечують співпраця та узгодженість між відділами та рівнями організації. Фінансовий директор (CFO) діє як зв'язкова ланка між відділом фінансових операцій та іншими функціональними

відділами, сприяючи комунікації та співпраці [14, 15]. Такий спільний підхід може підвищити ефективність внутрішнього контролю, усуваючи потенційні вразливості та забезпечуючи послідовне дотримання процедур контролю.

Наведемо приклад. Корпорація займається виробництвом та активно впроваджує стратегію «зеленої трансформації». З метою уникнення штрафів за екологічні порушення, зриву термінів з вини постачальників керівництво корпорації піклується створенням дієвої СВК. Для досягнення цілей, завданнями СВК є перевірка відповідності постачальників, контрольні точки на кожному етапі реалізації обраної стратегії, внутрішній аудит виконання «зелених» норм. Практичними інструментами є COSO ERM (Enterprise Risk Management), Balanced Scorecard (BSC) з включенням контрольних показників, ESG-індикатори – у рамках сталого стратегічного розвитку.

Як інтегрувати внутрішній контроль у стратегію підприємства?

1. На етапі стратегічного планування: ідентифікація стратегічних ризиків, врахування обмежень та регуляторних вимог, формування контрольних цілей паралельно зі стратегічними.

2. Під час реалізації стратегії: побудова контрольних точок (KPI, ключові контрольні події), внутрішній аудит стратегічних ініціатив, навчання управлінців принципам контролю.

3. Моніторинг і коригування: аналіз відхилень від цілей, зворотний зв’язок через систему внутрішнього контролю, оновлення стратегії відповідно до нових ризиків.

У постійно мінливому середовищі внутрішній контроль має бути гнучким та адаптивним. Це може включати оновлення діяльності з контролю, впровадження нових технологій та постійну оцінку ефективності загальної системи контролю.

Висновки та перспективи подальших досліджень. Це дослідження мало на меті дослідити теоретичні та методичні основи внутрішнього контролю для досягнення цілей стійкого розвитку підприємницьких структур. З огляду на постійне зростання екологічних, соціальних та управлінських (ESG) питань та посилення зобов'язань щодо сталого розвитку, ця тема є ключовим порядком денним для великих організацій. На основі попереднього аналізу та обговорення представлені інструменти внутрішнього контролю, які позитивно впливають на запобігання помилкам та шахрайству. Чітко визначене середовище контролю, яке впливає на якість та точність інформації, що доводиться до відома керівництва та менеджменту корпорації. Стаття робить внесок у академічні знання та має практичне значення. Перспективами подальших досліджень у цьому напрямі є знаходження інструментів і процедур внутрішнього контролю для забезпечення реалізації фінансової стратегії корпорації в умовах нових викликів та ризиків.

Список літератури

1. Kudrina O. Ju., Božkova V. V. Formation of internal integrated control in risk management of industrial enterprises. *Cyfrova ekonomika ta ekonomična bezpeka.* 2023. Vol. 7 (07). 86-91.
2. Єршова Н. Ю. Внутрішній контроль: принципи та структура в координатах системи управління підприємством. *Вісник ДДФА. Економічні науки*. 2013. № 2. 194-200. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vddfae_2013_2_25
3. Curtis M. B., Wu F. H. The components of a comprehensive framework of internal control. *The CPA Journal*. 2000. Vol. 70(3). 64-70.
4. Єршова Н. Ю. Удосконалення внутрішньокорпоративного управління на основі бюджетування. *Інформаційні технології: наука, техніка, технологія, освіта, здоров'я*. Тези доп. 28-ї міжнар. наук.-практ. конф. MicroCAD–2020, [28-30 жовтня 2020 р.] : у 5 ч. Ч. 3 / ред. Є. І. Сокол. – Харків : Планета-Прінт, 2020. С. 114. URI https://repository.kpi.kharkov.ua/handle/KhPI-Press/75193
5. Enofe A**.** The Impact of Internal Control on Corporate Sustainability and Economic Development. *Journal of Policy and Development Studies*. 2016. Vol. 10 no 4. 66-72. https://doi.org/10.12816/0041084
6. Hamed R. The Role of Internal Control Systems in Ensuring Financial Performance Sustainability. *Sustainability*. 2023. Vol. 15(13). 1-18. https://doi.org/10.3390/su151310206
7. Florêncio M., Oliveira L., Oliveira H. C. Management Control Systems and the Integration of the Sustainable Development Goals into Business Models. *Sustainability*. 2023. Vol. 15. 22-46. https://doi.org/10.3390/ su15032246
8. Єршова Н. Ю. Збалансована система показників як ефективний інструмент стратегічного управлінського обліку. *Модернізація економіки: сучасні реалії, прогнозні сценарії та перспективи розвитку*. 2019. С. 543–546. URL: http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPIPress/41821/1/Yershova_Zbalansovan a_systema_2019.pdf.
9. Єршова Н. Ю. Напрями удосконалення підходів та методів аналізу діяльності в системі управлінських рішень суб’єктів господарювання. URL: http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPIPress/58206/1/Yershova_Napriamy_2020.pdf
10. Гаркуша В. О., Єршова Н. Ю. Управлінські інноваці ї в системі забезпечення економічної безпеки промислового підприємства. *Енергозбереження. Енергетика. Енергоаудит*. 2020. № 11-12(153-154). http://eee.khpi.edu.ua/article/view/230911
11. COSO: Internal Control — Integrated Framework URL: https://tinyurl.com/ynwb765d. COSO. URL: https://www.coso.org/guidance-on-icDi Napoli, T. P. (2007). Standards for internal control. New York State Government
12. Єршова Н., Грінько А. Обліково-аналітичне забезпечення прийняття фінансових рішень при управлінні платоспроможністю підприємства. *Вісник Національного технічного університету "Харківський політехнічний інститут"* (економічні науки). 2023. № (2). 23–30. URL:http://es.khpi.edu.ua/article/view/282769.
13. Єршова Н.Ю. Детермінанта професійної компетентності фахівця з управлінського обліку. *Економіка, фінанси, бухгалтерський облік: сучасний стан і перспективи розвитку*. Зб. тез доп. Міжнар. наук.-практ. конф., (м. Полтаава, 1 лютого 2017 р.) – Полтава: ЦФЕНД, 2017. С.98-100. https://repository.kpi.kharkov.ua/server/api/core/bitstreams/87898d0d-e41a-4e60-8930- 972ac46279c3/content
14. Єршова Н. Ю. Методичний підхід до аналізу платоспроможності для прогнозування розвитку бізнес-структур. *Обліково-аналітичне забезпечення інноваційної трансформації економіки України* : м-ли XII Всеукр. наук.-практ. конф. (31 травня – 1 червня 2018 р.). Одеса: ОНПУ, 2018. С. 128–130 https://core.ac.uk/reader/161791280
15. Flayyih H. H., Mirdan A. S., Elkhaldi A. H. Critical Success Factors of Strategic Accounting Information System and It's Relation with Strategic Decisions Effectiveness. THE 17TH International conference on european integration – new challenges – EINCO 2021 University of Oradea, Faculty of Economic Sciences 27-28 May 2021, Oradea, Romania.

References (transliterated)

1. Kudrina O. Ju., Božkova V. V. Formation of internal integrated control in risk management of industrial enterprises. *Cyfrova ekonomika ta ekonomična bezpeka.* 2023. Vol. 7 (07). 86-91.
2. Iershova N. Yu. Vnutrishnii kontrol: pryntsypy ta struktura v koordynatakh systemy upravlinnia pidpryiemstvom [Internal control: principles and structure in the coordinates of the enterprise management system]. *Visnyk DDFA* [Bulletin of DSFA]. 2013. no 2. 194-200. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vddfae_2013_2_25
3. Curtis M. B., Wu F. H. The components of a comprehensive framework of internal control. *The CPA Journal.* 2000. Vol. 70(3). 64-70.
4. Iershova N. Yu. Udoskonalennia vnutrishnokorporatyvnoho upravlinnia na osnovi biudzhetuvannia [Improving internal corporate management based on budgeting]. Tezy dop. 28-yi mizhnar. nauk.-prakt. konf. MicroCAD–2020 «Informatsiini tekhnolohii: nauka, tekhnika, tekhnolohiia, osvita, zdorovia» [Information technologies: science, engineering, technology, education, health. Abstracts of the 28th International Scientific and Practical Conference MicroCAD–2020]. Kharkiv : Planeta-Print, 2020. p. 114. URI https://repository.kpi.kharkov.ua/handle/KhPI-Press/75193
5. Enofe A**.** The Impact of Internal Control on Corporate Sustainability and Economic Development. *Journal of Policy and Development Studies*. 2016. Vol. 10. no 4. 66-72. https://doi.org/10.12816/0041084
6. Hamed R. The Role of Internal Control Systems in Ensuring Financial Performance Sustainability. *Sustainability*. 2023. vol. 15(13). 1-18. https://doi.org/10.3390/su151310206
7. Florêncio M., Oliveira L., Oliveira H. C. Management Control Systems and the Integration of the Sustainable Development Goals into Business Models. *Sustainability*. 2023. vol.15, 22-46. https://doi.org/10.3390/ su15032246
8. Iershova N. Yu. Zbalansovana systema pokaznykiv yak efektyvnyi instrument stratehichnoho upravlinskoho obliku [Balanced Scorecard as an effective tool for strategic management accounting]. *Modernizatsiia ekonomiky: suchasni realii, prohnozni stsenarii ta perspektyvy rozvytku* [Modernization of the economy: current realities, forecast scenarios and development prospects].2019. pp. 543– 546 URL: http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPIPress/41821/1/Yershova_Zbalansovan a_systema_2019.pdf.
9. Iershova N. Yu. Napriamy udoskonalennia pidkhodiv ta metodiv analizu diialnosti v systemi upravlinskykh rishen subiektiv hospodariuvannia [Directions for improving approaches and methods of analyzing activities in the system of management decisions of business entities]. URL: http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPIPress/58206/1/Yershova_Napriamy_2020.pdf (дата звернення 22.05.2025).
10. Harkusha V. O., Yershova N. Yu. Upravlinski innovatsi v systemi zabezpechennia ekonomichnoi bezpeky promyslovoho pidpryiemstva [Management innovations in the system of ensuring economic security of an industrial enterprise]. *Enerhozberezhennia. Enerhetyka. Enerhoaudyt* [Energy saving. Energy. Energy audit]. 2020. no 11-12(153-154). http://eee.khpi.edu.ua/article/view/230911
11. COSO: Internal Control — Integrated Framework URL: https://tinyurl.com/ynwb765d. COSO. URL: https://www.coso.org/guidance-on-icDi Napoli, T. P. (2007). Standards for internal control. New York State Government
12. Iershova N., Hrinko A. Oblikovo-analitychne zabezpechennia pryiniattia finansovykh rishen pry upravlinni platospromozhnistiu pidpryiemstva [Accounting and analytical support for financial decision-making when managing the solvency of an enterprise]. *Visnyk Natsionaln oho tekhnichnoho universytetu "Kharkivskyi politekhnichnyi instytut"* [Bulletin of the National Technical University "Kharkiv Polytechnic Institute"]. 2023. no (2). 23–30. URL:http://es.khpi.edu.ua/article/view/282769
13. Iershova N.Iu. Determinanta profesiinoi kompetentnosti fakhivtsia z upravlinskoho obliku [Determinant of professional competence of a management accounting specialist]. Ekonomika, finansy, bukhhalterskyi oblik: suchasnyi stan i perspektyvy rozvytku. Zb. tez dop. Mizhnar. nauk.-prakt. konf. [Economics, Finance, Accounting: Current State and Development Prospects. Collection of Abstracts of the International Scientific and Practical Conference] – Poltava: TsFEND, 2017. pp. 98-100. https://repository.kpi.kharkov.ua/server/api/core/bitstreams/87898d0d-e41a-4e60-8930- 972ac46279c3/content
14. Iershova N. Yu. Metodychnyi pidkhid do analizu platospromozhnosti dlia prohnozuvannia rozvytku biznes-struktur [Methodical approach to solvency analysis for forecasting the development of business structures]. Oblikovo-analitychne zabezpechennia innovatsiinoi transformatsii ekonomiky Ukrainy : m-ly KhII Vseukr. nauk.-prakt. konf. [Accounting and analytical support for the innovative transformation of the economy of Ukraine: Proceedings of the XII All-Ukrainian Scientific and Practical Conference]. (31 travnia – 1 chervnia 2018 r.). Odesa: ONPU, 2018. P. 128–130 https://core.ac.uk/reader/161791280
15. Flayyih H. H., Mirdan A. S., Elkhaldi A. H. Critical Success Factors of Strategic Accounting Information System and It's Relation with Strategic Decisions Effectiveness. THE 17TH International conference on european integration – new challenges – EINCO 2021 University of Oradea, Faculty of Economic Sciences 27-28 May 2021, Oradea, Romania

Надійшла (received) 19.05.2025

Відомості про авторів / About the Authors

Єршова Наталя Юріївна (Iershova Natalia) – доктор економічних наук, професор, Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут»; м. Харків, Україна; ORCID: https://orcid.org/0000-0003-3544-3816; e-mail: Natalia.Iershova@khpi.edu.ua

Безносенко Вадим Васильович (Beznosenko Vadym) **-** аспірант кафедри обліку і фінансів, Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут»; м. Харків, Україна; ORCID: https://orcid.org/0009-0009-0135-6328 e-mail:Vadym.Beznosenko@emmb.khpi.edu.ua