

*Електронний журнал «Ефективна економіка» включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Категорія «Б», Наказ Міністерства освіти і науки України № 975 від 11.07.2019). Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292.*  
*Ефективна економіка. 2025. № 6.*

**DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.6.70>**

**УДК 657.11.01**

*С. В. Фімяр,*

*к. е. н., доцент, доцент кафедри економіки, фінансів та обліку,*

*ПВНЗ «Європейський університет»*

*ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0003-0432-2587>*

*А. О. Козинець,*

*к. е. н., доцент кафедри економіки, фінансів та обліку,*

*ПВНЗ «Європейський університет»*

*ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-3926-4981>*

**РОЗВИТОК СИСТЕМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ,  
СТАТИСТИКИ ТА КОНСОЛІДОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ В  
КОРПОРАТИВНИХ ГРУПАХ: НОРМАТИВНИЙ АСПЕКТ**

*S. Fimyar,*

*PhD in Economics, Associate Professor,*

*Associate Professor of the Department of Economics, Finance and Accounting,*

*Private Higher Educational Establishment “European University”*

*A. Kozynets,*

*PhD in Economics, Associate Professor of the Department of*

*Economics Finance and Accounting,*

*Private Higher Educational Establishment “European University”*

**DEVELOPMENT OF ACCOUNTING, STATISTICS AND  
CONSOLIDATED REPORTING SYSTEMS IN CORPORATE GROUPS:  
REGULATORY ASPECT**

*У статті розкривається актуальність нормативного забезпечення розвитку бухгалтерського обліку, статистики та консолідованої звітності в корпоративних групах. Основна увага приділяється дослідженню ролі обліково-статистичної інформації у формуванні єдиної інформаційної системи для підтримки стратегічного планування, фінансового управління та оподаткування в межах великих господарських об'єднань. Розглядається еволюція вітчизняної системи обліку та звітності в умовах переходу від централізованої економіки до ринкової моделі, а також аналізуються чинні нормативні підходи до формування консолідованої фінансової звітності. Здійснено порівняльну оцінку національних і міжнародних підходів (зокрема МСФЗ) до обліку капіталу, інтеграції фінансових потоків та організації внутрішньогрупових облікових процедур. Обґрунтовано доцільність удосконалення нормативно-методичної бази з метою підвищення прозорості, уніфікації облікових процедур і достовірності звітної інформації. Особливу увагу приділено проблемам і перспективам розвитку корпоративної статистики як інструмента для моніторингу ефективності функціонування підприємств у межах корпоративних структур.*

*The article explores the regulatory dimension of the development of accounting, statistics, and consolidated reporting systems within corporate groups. It emphasizes the need to enhance the normative and methodological framework to ensure the integrity, comparability, and transparency of financial and statistical information used in strategic decision-making, financial planning, taxation, and performance assessment. Particular attention is paid to the transformation of accounting and reporting practices in Ukraine during the transition from a centrally planned economy to market-oriented structures, with a focus on the institutionalization of corporate reporting and internal control mechanisms. The study outlines the challenges of harmonizing national standards with international financial reporting standards (IFRS), especially in the context of consolidated capital accounting, joint ventures, and intra-group transactions. The authors*

*argue that the current legal environment partially addresses key issues of corporate integration, yet still lacks a comprehensive set of regulations for unified documentation and internal coordination within vertically and horizontally integrated business entities. The evolution of corporate statistics is highlighted as a promising direction, requiring both normative support and technological advancement for efficient data collection and processing. The article also examines the role of accounting and statistical subsystems in building an integrated information environment capable of supporting management systems across complex corporate structures. It is concluded that improving the regulatory framework governing accounting, financial reporting, and corporate statistics will strengthen the economic accountability of enterprises and enhance the reliability of national economic indicators. The results of the research provide a foundation for further theoretical development and practical reforms in the institutional design of financial and statistical governance within corporate sectors.*

**Ключові слова:** економіка; керування; бухгалтерський облік; бізнес-процеси; статистика; цифровізація; корпоративні структури.

**Keywords:** economics; management; accounting; business processes; statistics; digitalization; corporate structures.

**Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями.** Сучасний етап розвитку економіки України характеризується високими темпами перетворень, спрямованих на суттєве вдосконалення галузевої структури економіки як за рахунок швидкого розвитку базових галузей, які забезпечують економічні суб'єкти прогресивними засобами виробництва, так і зростання частки переробних бізнес-процесів во всіх секторах - від сільського господарства до високотехнологічних наукомістких виробництв. Що стосується різних галузей виробничого напрямлення від

машинобудування та інноваційних виробництв у військово-промисловому комплексі до сільськогосподарського господарства.

Завдання досягнення найбільшого ступеня технологічного суверенітету і самодостатності економіки країни наважуються при умови збалансованого розвитку галузей - виробників продуктів кінцевого споживання, завдяки котрим нарощується обороноздатність держави, забезпечується стійке піднесення народно-господарського комплексу, вирішуються найважливіші соціальні завдання. Не менше важливе значення мають проблеми вдосконалення тих секторів економіки, які відповідають за виробництво товарів народного споживання і послуг (що визначають підвищення якості життя в країні).

Усі це висуває на перший план необхідність стратегічного управління, орієнтованого на досягнення стійкого розвитку, для чого потрібно [6, с.62]:

- по-перше, узгодженість розвитку основних сфер діяльності (соціальної, виробничої, технічної, інвестиційної тощо), стратегій окремих економічних суб'єктів та регіонів, у межах яких вони функціонують; збалансованість темпів і термінів виконання поставлених стратегічних завдань;

- по-друге, вироблення управлінських рішень, орієнтованих на найбільш повний облік факторів підвищення ефективності у всіх ланках національного господарства;

- по-третє, високорозвинена система інформаційного забезпечення управління, що відповідає вимогам системності, повноти, достовірності і своєчасності відомостей о всім різноманітності явищ і процесів, в повної мірі відбивають поведінка об'єктів управління різного ступеня спільності.

Основу інформаційного забезпечення управління національним господарством на всіх рівнях, як показує вітчизняна і світова практика, складають:

– збір зафіксованих у первинних документах різних форм даних про поодинокі факти конкретних якісно визначених явищ, що існують як статистичні сукупності ;

– зведена обробка даних з використанням різноманітних класифікаторів і угруповань та розрахунку групових та загальних показників, що формує зміст оперативної та поточної звітності про діяльність економічних суб'єктів та органів управління різної спрямованості ;

– аналітична обробка даних шляхом аналізу та синтезу інформації звітності для отримання знань про те, що відбувається в рамках цілеспрямованого розвитку явищ та процесів; з цим пов'язані як існуючі (спостерігаються) зміни у поведінці явищ різного ступеня спільності, і можливі у майбутньому трансформації, є результатами конкретних заходів чи проявами основний тенденції розвитку.

У теперішній час в діяльності економічних суб'єктах відбуваються суттєві зміни системи облікових процесів, торкаються все рівні останніх — від підготовки публічної інформації до постановки внутрішньовиробничого первинного обліку. Найбільш повно це виявилось в певній трансформації бухгалтерської звітності [7].

**Аналіз основних досліджень і публікацій** Проблематика ролі обліково-аналітичного забезпечення в системі управління економікою активно досліджується як вітчизняними, так і зарубіжними науковцями. Серед провідних українських дослідників варто відзначити праці О. С. Бородкіної, Л. М. Савченко, Г. Г. Кірейцева, які акцентують увагу на необхідності інтеграції бухгалтерського обліку, статистики та фінансового аналізу в єдину інформаційну систему управління. У їхніх роботах підкреслюється, що обліково-аналітична інформація є основою для прийняття стратегічних та тактичних управлінських рішень, особливо в умовах ринкової економіки та цифрової трансформації.

У наукових публікаціях Н. Г. Чумаченко та В. М. Герасименка особливий акцент зроблено на розвитку корпоративної статистики як інструменту оцінки ефективності діяльності підприємств. Автори вказують на необхідність гармонізації національних облікових та статистичних стандартів із міжнародними вимогами, зокрема МСФЗ та рекомендаціями Євростату.

Зарубіжні дослідження, зокрема роботи Т. Грейнера, Р. Каплана, Б. Сімонса, значну увагу приділяють побудові систем збалансованих показників та їх використанню для стратегічного управління. Вони доводять, що ефективне управління можливе лише за наявності достовірної, повної й релевантної інформації, що забезпечується за рахунок синергії бухгалтерського обліку, управлінської звітності та статистичних методів [36, с.85].

У контексті українських реалій особливо цінними є аналітичні праці Інституту економіки та прогнозування НАН України, де досліджується вплив інформаційних ресурсів на соціально-економічний розвиток держави. Автори вказують, що ефективна статистична система є не лише інструментом вимірювання економічних показників, а й засобом формування обґрунтованої державної політики.

У підсумку можна стверджувати, що науковий дискурс з цієї тематики формується на перетині економіки, управління та інформаційних технологій. Сучасні дослідження сходяться на думці, що без якісного обліково-аналітичного забезпечення неможливо забезпечити прозорість управління, обґрунтованість рішень і довгострокову ефективність як окремих підприємств, так і економіки загалом. У зв'язку з цим зростає потреба в розробці адаптивних моделей інформаційного забезпечення, що враховують міжнародний досвід та національні особливості.

**Формування цілей статті.** Метою статті є дослідження ролі обліково-аналітичних процесів та статистики в забезпеченні ефективного інформаційного супроводу управлінських рішень на всіх рівнях

господарювання. Автори прагнуть проаналізувати еволюцію вітчизняних облікових і статистичних систем, узагальнити найкращі практики та визначити шляхи гармонізації бухгалтерського обліку і статистики задля підвищення якості управління й оцінки економічного розвитку

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Значення бухгалтерського обліку в організації та управлінні економічними процесами як на рівні окремого підприємства, так і на рівні народного господарства в цілому визначається тим, що він охоплює широкий спектр економічних операцій. У процесі цих операцій відбувається переміщення активів у їх різноманітних формах, а також виникнення та погашення зобов'язань. Це обумовлює постійну потребу в точних і своєчасних даних про стан і рух активів підприємства, обсяг його зобов'язань, а також характер процесів, що призводять до їх виникнення або ліквідації.

Використання такої інформації, заснованої на конкретних критеріях економічної ефективності, дозволяє здійснювати комплексну оцінку різних показників — від рівня рентабельності виробництва до аналізу фінансового стану підприємства. У зв'язку з цим модернізація економічного управління потребує відповідного вдосконалення бухгалтерського обліку та звітності як у цілому, так і в окремих її напрямках [2-3].

На сучасному етапі трансформації систем управління економікою суттєво зростає роль фінансових інструментів управління, перш за все — фінансової інформації. Зокрема, помітно збільшився обсяг даних про джерела фінансування, що відображаються у пасиві балансу — у статтях «Власний капітал», довгострокові та короткострокові позики, інші форми залученого капіталу [7].

Також розширено подання інформації про необоротні активи, особливо нематеріальні активи, які суттєво впливають на потенціал подальшого розвитку підприємства. До того ж зросла роль обліку нерухомості, включно з комерційною. Дані про оборотні активи все частіше демонструють не лише обсяги матеріальних ресурсів, а й використання нових фінансових

інструментів — дебіторської та кредиторської заборгованості, векселів, грошових еквівалентів тощо.

Формат фінансової звітності зазнав значних змін, зокрема звіт про фінансові результати ґрунтується на сучасних підходах до обліку витрат (маржинальна концепція) та актуальних принципах оподаткування. Зростає значення звіту про рух грошових коштів, який на основі методології платіжного балансу дає змогу оцінити операційну, інноваційну та фінансову діяльність підприємства в умовах економічної трансформації, що вимагає активного залучення інвестицій і пошуку нових джерел фінансування [1, с.243].

В умовах існування економічних суб'єктів різних форм власності та організаційно-виробничих структур важливою є також звітність про рух капіталу. У ній особливу увагу приділяють відображенню як загального зростання капіталу, так і джерел його формування, зокрема державного фінансування. У цьому контексті обчислюються показники приросту власного капіталу в результаті операційної діяльності, а також унаслідок отримання безповоротних бюджетних ресурсів — субсидій, державної підтримки, фінансування капітальних вкладень в межах участі підприємства у реалізації державних програм і національних проектів.

З метою забезпечення єдності та точності у відображенні господарських операцій підприємств, незалежно від їх організаційно-правової форми, галузевої належності чи форми власності, значна увага приділяється питанням стандартизації бухгалтерського обліку та звітності. Це досягається шляхом розробки, оновлення та впровадження відповідних нормативних документів, стандартів і методичних рекомендацій.

Прискорення змін у структурі організаційно-правових форм господарських суб'єктів та трансформація бізнес-процесів зумовили необхідність суттєвого оновлення чинних національних стандартів бухгалтерського обліку. Особливо актуальним це стало в умовах сучасної зовнішньоекономічної ситуації, яка обмежує можливості безпосереднього



впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та аудиту (МСА), що потребують адаптації до українських реалій.

Еволюція економічної структури країни, яка супроводжується змінами у виробничих і управлінських процесах, обумовила потребу в удосконаленні звітних показників і методів їх розрахунку. У межах корпоративного управління ці зміни торкнулися не лише базової звітності юридичних осіб, а й викликали необхідність складання консолідованої фінансової звітності для груп пов'язаних компаній, що діють у межах єдиного виробничо-господарського процесу.

З огляду на зростаючу роль податкової системи та контролю, економічні суб'єкти все більше уваги приділяють організації податкового обліку, аналізу податкового навантаження, своєчасному формуванню податкових декларацій і дотриманню термінів сплати податків. У багатьох великих компаніях створено окремі підрозділи, які займаються податковим обліком і контролем. Водночас державна податкова служба майже повністю автоматизувала процеси формування та моніторингу податкових надходжень, що забезпечує прозорість нарахування податків, їх обліку та переказу до бюджету, а також дозволяє здійснювати наскрізний контроль як за платниками податків, так і за органами державного управління, відповідальними за адміністрування податкових надходжень. У цьому контексті податковий облік та контроль виконують превентивну функцію, спрямовану на стабільне наповнення бюджетів усіх рівнів.

Разом із тим не втрачає актуальності проблема підвищення якості економічної інформації. Її важливість зростає на тлі стратегічної переорієнтації економіки, розширення зовнішньоекономічних зв'язків, а також потреби в глибокій оцінці ефективності діяльності як окремих підприємств, так і національної економіки загалом, з урахуванням міждержавного контексту.

Все більша увага приділяється аналізу ролі економічних активів — виробничих, фінансових і нематеріальних — у формуванні джерел

стратегічного зростання. Йдеться про конкретні напрями інвестиційної діяльності, оцінку різноманіття фінансових інструментів і шляхів їх використання, а також про вплив цих чинників на фінансові результати підприємств, що особливо характерно для умов ринкової економіки [8, с.128].

Подальша трансформація фінансової (бухгалтерської) звітності має здійснюватися з урахуванням її ключової ролі в єдиній інформаційній системі підприємства, ефективне функціонування якої залежить від централізованого управління. Передусім, структура та зміст звітності визначаються на законодавчому рівні, що забезпечує правову основу для її уніфікації. Крім того, процес формування звітності відбувається в умовах широкомасштабної стандартизації облікових процедур, що базуються на нормативних актах і національних стандартах. Це сприяє підвищенню прозорості облікової інформації та впровадженню єдиних підходів до оцінки ефективності функціонування й розвитку суб'єктів господарювання. Важливою умовою достовірності звітних даних є використання сучасних методів контролю, зокрема незалежного аудиту, який проводиться уповноваженими професійними організаціями. Такий підхід дозволяє забезпечити надійність облікової інформації та підвищити довіру до неї з боку зацікавлених користувачів.

Варто звернути увагу на низку проблем, які наразі залишаються недостатньо опрацьованими і не завжди зводяться лише до питань визначення та регламентації змістовних аспектів внутрішнього обліку і контролю на підприємствах. Значна частина прийнятих рішень у деяких випадках не повністю відповідає напрямкам розвитку бухгалтерської звітності, що потребує подальшого удосконалення. Зокрема, спостерігається тенденція відходу від застосування типових форм первинних документів, а також надання підприємствам права самостійно затверджувати їх, що суперечить базовим принципам стандартизації облікового процесу і ускладнює його ефективну реалізацію. В даному контексті необхідно

наголосити на важливості запровадження чіткого та обов'язкового набору первинних документів обліку, які повинні використовуватись всіма суб'єктами господарювання. Водно час підприємствам слід залишати право на розробку та застосування додаткових форм документів, які не суперечать основним стандартам і не порушують загальну структуру облікового процесу [4, с.270]. Хоча законодавчі акти, такі як Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та відповідні накази Мінфіну, визначають загальні вимоги до обліку і звітності, на практиці підприємства мають право самостійно затверджувати форми первинних документів, що часто ускладнює єдине та послідовне застосування облікових стандартів. Це створює ризики для достовірності та порівнянності облікової інформації, ускладнює контроль і аудит, а також суперечить ідеї стандартизації облікового процесу.

Одним із найскладніших питань, на наш погляд, є організація облікових процесів у корпоративних структурах, де до складу входять юридично самостійні дочірні підприємства. Це потребує інтеграції основних показників цих підприємств у рамках єдиної корпорації. У такій ситуації принципово важливим завданням стає створення системи взаємопов'язаних та взаємозалежних індивідуальних і консолідованих характеристик діяльності групи підприємств, об'єднаних у межах однієї структури. При розв'язанні цього завдання необхідно враховувати накопичений досвід, як позитивний, так і негативний [5, с.39].

Серед проблем слід зазначити, що у нормативних і методичних документах, що регламентують консолідовану звітність, питання обліку капіталу (розділ «Пасиви балансу») розкриті лише частково. Хоча ці аспекти достатньо опрацьовані в останніх редакціях МСФЗ, вони переважно стосуються джерел залучення додаткових коштів для здійснення бізнес-процесів і мають значення передусім для організацій однакової спеціалізації або тих, що об'єднані спільним виробничим процесом.

Особливу увагу приділено процесу формування спільно керованого капіталу, зокрема у випадках створення спільних підприємств. Проте це, здебільшого, стосується лише нових форм консолідації капіталу — тимчасової, спрямованої на вирішення конкретних завдань, або узгодженої, коли формується нова юридична особа на основі спільного капіталу зацікавлених організацій. Такі підприємства зазвичай займаються допоміжними чи обслуговуючими процесами, наприклад, ремонтними роботами, транспортом, логістикою, консультаціями з закупівель тощо.

Враховуючи зростаюче значення цих інтеграційних процесів, для ефективного управління ними потрібно значно розширити обсяг інформації про доцільність нових форм інтеграції та ефективність взаємодії капіталу в різних галузях виробництва. Важливо забезпечити повніше відображення виробничого процесу співпраці підприємств, включивши у корпоративний управлінський облік нові дані про структуру корпорації та внутрішньовиробниче управління, зокрема щодо планування та бюджетування підрозділів.

Необхідна суттєва перебудова виробничого обліку із чітким розмежуванням робіт, які безпосередньо пов'язані з основним виробничим процесом і не можуть виконуватися окремо, та робіт, що здійснюються централізованими підрозділами. При цьому слід максимально враховувати галузеві особливості виробництва.

Однак доводиться констатувати, що ці питання належним чином практично не розглядаються, особливо в рамках прикладних обліково-аналітичних наук. Водночас є значні напрацювання в практиці управлінського обліку в багатоланкових організаціях, де елементами внутрішньовиробничої структури підприємства виступають як локально розташовані одружені підрозділи, так і виділені в формі філій. кожне з них, як правило, формує власні бюджети і звітність, розробляючи обліково-контрольну систему відповідно до спеціалізації своїх бізнес-процесів. У таких умовах найважливішим стає завдання ув'язування обліку, поставленого

в окремих підрозділах, орієнтованих на досягнення конкретних завдань, з цілями корпоративного управління в загалом. Вирішена вона може при формуванні облікової політики підприємства, яка повинна враховувати госпрозрахункові відносини в рамках корпоративних структур (аналог внутрішньогосподарського розрахунку).

### **Висновки та перспективи подальшого розвитку у даному напрямі.**

У результаті проведеного аналізу сучасного стану нормативного забезпечення бухгалтерського обліку та звітності в Україні виявлено низку актуальних проблем, що впливають на ефективність інформаційного забезпечення управління корпоративними структурами. Незважаючи на значний прогрес у стандартизації облікових процесів і розвиток національних стандартів, існує необхідність подальшої адаптації та удосконалення нормативної бази з урахуванням специфіки вітчизняної економіки та інтеграційних процесів у корпоративному секторі.

Визначено, що організація консолідованої звітності вимагає комплексного підходу до формування взаємопов'язаних індивідуальних і інтегрованих показників, що відображають діяльність груп підприємств як єдиної системи. Водночас існуючі нормативні документи не в повній мірі охоплюють питання обліку капіталу в рамках консолідації, що обумовлює необхідність їх доопрацювання з урахуванням міжнародного досвіду.

Важливою проблемою є відхилення від використання типової форми первинної документації, що ускладнює стандартизацію та уніфікацію облікового процесу, а також створює ризики для достовірності бухгалтерської інформації. Крім того, зростаюча роль податкового обліку та контролю вимагає гармонізації його процедур із системою бухгалтерського обліку для забезпечення прозорості і стабільності бюджетних надходжень.

Особливу увагу слід приділити реформуванню виробничого та управлінського обліку в корпораціях, зокрема виділенню робіт, пов'язаних із основним виробничим процесом, та централізованих функцій, що дозволить підвищити якість управлінських рішень і ефективність використання

ресурсів. Запровадження таких змін сприятиме більш повному відображенню економічних реалій, підвищенню інвестиційної привабливості підприємств та сприятиме сталому розвитку національної економіки.

Отже, подальша трансформація нормативно-правової бази бухгалтерського обліку та звітності, що базується на інтеграції національних стандартів із міжнародними практиками, є необхідною умовою підвищення конкурентоспроможності українських корпоративних структур та забезпечення прозорості фінансової інформації на всіх рівнях управління.

### **Література**

1. Азаренков Г., Мельянкова Л., Головчак Г. Бухгалтерський облік у цифрову епоху: стратегії впровадження та оптимізація процесів. Наука і техніка сьогодні. 2023. Вип. 13(27). DOI: [https://doi.org/10.52058/2786-6025-2023-13\(27\)-244-257](https://doi.org/10.52058/2786-6025-2023-13(27)-244-257)
2. Білоус О., Кундеус О. Трансформація бухгалтерського обліку в умовах цифрової економіки. Галицький економічний вісник. 2023. Том 84. № 4. С. 56-61.
3. Бухгалтерський облік як наука: від основ до наукової картини світу: колект. монографія / ред. В. Я. Плаксієнка. Київ: Центр учб. літ., 2021. 320 с. ISBN 978-611-01-2277-1
4. Парфентій Л. А., Капоріна Т. С. Актуальні проблеми розвитку бухгалтерського обліку в Україні та шляхи їх вирішення. Східна Європа: економіка, бізнес та управління. 2019. Т. 21, № 4. С. 568-572.
5. Прокопова О. М., Кудлаєва Н. В. Бухгалтерський облік в умовах воєнного стану: ключові характеристики та проблемні аспекти. Інвестиції: практика та досвід. 2022. № 9-10. С. 38-43. DOI: <https://doi.org/10.32702/2306-6814.2022.9-10.38>
6. Шматковська Т., Дзямулич М. Стратегічний управлінський облік в умовах цифрової економіки. Галицький економічний вісник. 2022. Вип. 74(1). С. 61-67. URL: <https://elartu.tntu.edu.ua/handle/lib/38710> (дата звернення: 21.07.2024).

7. Шендерівська Ю. Трансформація функцій бухгалтера під впливом глобальних викликів. Облік і фінанси. 2022. Вип. 98(4). DOI: [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2022-4\(98\)-23-31](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2022-4(98)-23-31)

8. Шот А. П., Підручняк К. П. Організація бухгалтерського обліку та оподаткування на підприємствах у сучасних умовах. Молодий вчений. 2022. № 12 (112). С. 129-133.

## References

1. Azarenkov, H. Melian'kova, L. and Holovchak, H. (2023), "Accounting in the digital era: implementation strategies and process optimization", *Naukai tekhnika sohodni*, [Online], vol. 13, no. 27. [https://doi.org/10.52058/2786-6025-2023-13\(27\)-244-257](https://doi.org/10.52058/2786-6025-2023-13(27)-244-257)

2. Bilous, O. and Kundeus, O. (2023), "Transformation of accounting in the conditions of the digital economy", *Halyts'kyj ekonomichnyj visnyk*, vol. 4 (83), pp. 56-61.

3. Plaksiyenko, V.Y. (Ed.) (2021), *Bukhhalters'kyj oblik iak nauka: vid osnov do naukovoï kartyny svitu* [Accounting as a Science: From Basics to the Scientific Worldview], *Center for Educational Literature*, Kyiv, Ukraine.

4. Parfenti, L.A. and Kaporina, T.S. (2019), "Current Issues in the Development of Accounting in Ukraine and Ways to Address Them", *Eastern Europe: Economics, Business, and Management*, vol. 21, no. 4, pp. 568-572.

5. Prokopova, O.M. and Kudlaieva, N.V. (2022), "Accounting under martial law: key characteristics and problematic aspects", *Investysii: praktyka ta dosvid*, vol. 9-10, pp. 38-43. DOI: <https://doi.org/10.32702/2306-6814.2022.9-10.38>

6. Shmatkovska, T. and Dzyamulich, M. (2022), "Strategic management accounting in the digital economy", *Halytskyi ekonomichnyi visnyk*, [Online], vol. 74, no. 1, pp. 61-67, available at: <https://elartu.tntu.edu.ua/handle/lib/38710> (accessed 21 July 2024).

7. Shenderivska, Yu. (2022), "Transformation of accountant functions under global challenges", *Oblik i finansy*, [Online], vol. 98, no. 4. [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2022-4\(98\)-23-31](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2022-4(98)-23-31)

8. Shot, A.P. and Pidruchniak, K.P. (2022), "Organization of accounting and taxation at enterprises in modern conditions", *Molodyj vchenyj*, vol. 12 (112), pp. 129-133.

*Стаття надійшла до редакції 21.05.2025 р.*