

Н. І. Коваль,
к. е. н., доцент кафедри аграрного менеджменту та маркетингу,
доцент кафедри обліку і оподаткування
Вінницький національний аграрний університет
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-2877-4302>
С. А. Слободянюк,
аспірант спеціальності облік і оподаткування,
Вінницький національний аграрний університет
ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0009-6186-2599>

DOI: 10.32702/2306-6814.2025.6.95

РОЗВИТОК КОРПОРАТИВНИХ СТРУКТУР ТА ЇХНІЙ ВПЛИВ НА ОРГАНІЗАЦІЮ ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ

N. Koval,
PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Agrarian Management and Marketing,
Associate Professor of the Department of Accounting and Taxation, Vinnytsia National Agrarian University
S. Slobodianiuk,
Postgraduate student specialty Accounting and taxation, Vinnytsia National Agrarian University

DEVELOPMENT OF CORPORATE STRUCTURES AND THEIR IMPACT ON THE ORGANIZATION OF ACCOUNTING AND REPORTING

У статті досліджено особливості розвитку корпоративних структур та їхній вплив на організацію обліку і звітності. В результаті дослідження встановлено, що за останні два століття розвитку ринкових та міжнародно-економічних відносин Корпоративна форма власності трансформується і підпорядковується сьогодишнім тенденціям і викликам сучасних міжнародно-економічних відносин. Україна обравши євроінтеграційний курс та намагаючись розвиватися згідно з актуальними постіндустріальними тенденціями, повинна як найшвидше адаптувати систему обліку, звітності, контролю, аналізу, інформаційного забезпечення та управління в корпоративних структурах українських підприємств відповідно міжнародних вимог та стандартів.

Зазначено, що сучасний корпоративний менеджмент на перше місце ставить проблему адаптації корпоративних структур до змін мінливого зовнішнього середовища шляхом впровадження уніфікованої системи обліку, звітності та інноваційних методів управління. Особливістю сучасних видів корпоративних підприємств є різноманітність форм побудови внутрішньої структури і механізмів корпоративного управління залежно від прав і обов'язків учасників.

Автором опрацьовано ряд літературних джерел щодо специфіки корпоративного обліку і звітності та систематизовано основні класифікаційні ознаки корпоративних підприємств. Дана класифікація допомагає зрозуміти структуру корпоративних підприємств та їх роль в економіці. Проведено порівняльну характеристику кількості компаній в Україні за період 2023–2024 років та їх зміну.

Доведено, що система корпоративного обліку та звітності, що відповідає цілям сучасного корпоративного управління, забезпечує реалізацію прав і інтересів різних груп користувачів, пов'язаних з функціонуванням корпорації, систематизовано основні завдання корпоративної звітності. Якісна корпоративна звітність є ключовою для забезпечення прозорості, залучення інвестицій та ефективного управління підприємствами.

The article examines the features of the development of corporate structures and their impact on the organization of accounting and reporting. As a result of the study, it was established that over the past two centuries of development of market and international economic relations, the corporate form of ownership is being transformed and subordinated to today's trends and challenges of modern international economic relations. Ukraine, having chosen a European integration course and trying to develop in accordance with current post-industrial trends, must adapt the system of accounting, reporting, control, analysis, information support and management in corporate structures of Ukrainian enterprises in accordance with international requirements and standards as soon as possible.

It is noted that modern corporate management puts the problem of adapting corporate structures to changes in the changing external environment by implementing a unified system of accounting, reporting and innovative management methods in the first place. A feature of modern types of corporate enterprises is the variety of forms of building the internal structure and mechanisms of corporate governance depending on the rights and obligations of participants.

The author has studied a number of literary sources on the specifics of corporate accounting and reporting and systematized the main classification features of corporate enterprises. This classification helps to understand the structure of corporate enterprises and their role in the economy. A comparative description of the number of companies in Ukraine for the period 2023–2024 and their change has been carried out.

It has been proven that the corporate accounting and reporting system, which meets the goals of modern corporate governance, ensures the implementation of the rights and interests of various groups of users related to the functioning of the corporation, and the main tasks of corporate reporting have been systematized. High-quality corporate reporting is key to ensuring transparency, attracting investment and effective management of enterprises.

Ключові слова: глобалізаційні процеси, корпоративні структури, облік, звітність, управління, завдання.
Key words: globalization processes, corporate structures, accounting, reporting, management, tasks.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

За останні два століття розвитку ринкових та міжнародно-економічних відносин і форм власності характеризуються швидким розповсюдженням і удосконаленням процесів транснаціональних корпорацій. Корпоративна форма власності трансформується і підпорядковується сьогодишнім тенденціям і викликам сучасних міжнародно-економічних відносин. Насамперед йдеться про інтеграційні, глобалізаційні процеси, інтернаціоналізацію економіки та перехід світової економіки до нового устрою — "постіндустріальної" глобальної економіки. Сучасний ринок все більше набуває характеру олігополістичної структури, активно створюються суперкорпорації. Продовжуючи активно розбудовувати економіку інтелектуально-інноваційного типу, інформаційну економіку та інформаційне суспільство, саме вони очолюють постіндустріальні процеси. Країни, що не адаптують власні економічні системи до особливостей постіндустріального укладу та не досить результативно переформатовують економічні відносини, можуть перетворитися на аутсайдерів глобальної економіки [13].

Удосконалення ефективності управлінської діяльності підприємства досягається активним впровадженням сучасних інформаційних систем, які забезпечують оперативність, якість, надійність процесів збору, обробки і зберігання інформації.

Саме тому, Україна обравши євроінтеграційний курс та намагаючись розвиватися згідно з актуальними постіндустріальними тенденціями, повинна як найшвидше адаптувати систему обліку, звітності, контролю, аналізу, інформаційного забезпечення та управління в корпоративних структурах українських підприємств відповідно міжнародних вимог та стандартів (шляхом застосування єдиних, глобальних міжнародних стандартів фінансової звітності).

Такий стан справ підтверджує надзвичайну актуальність даного дослідження й аналізу окремих складових, що стосуються організації впровадження уніфікованої системи обліку, звітності та управління в корпоративних об'єднаннях.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Глобалізація економічних процесів зумовила необхідність у

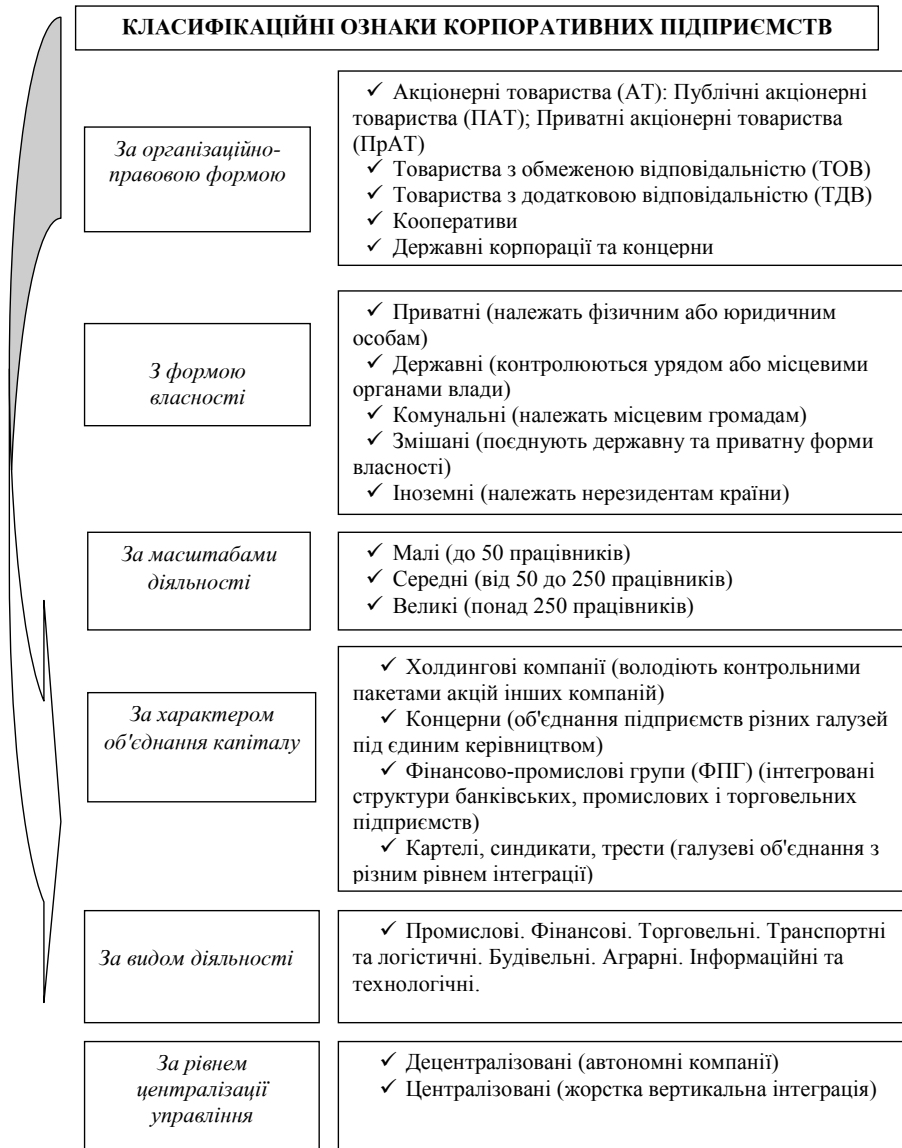


Рис. 1. Основні класифікаційні ознаки корпоративних підприємств

Джерело: систематизовано автором за [5; 19].

зіставленні облікової, фінансової, статистичної, управлінської інформації та актуальність гармонізації публічної звітності на міжнародному рівні. Гармонізація фінансової звітності припускає вироблення єдиних підходів до організації обліку та складання публічної звітності, що забезпечують отримання достовірної інформації користувачами для ухвалення ефективних управлінських рішень.

Починаючи з 90-х років, проблеми гармонізації бухгалтерського обліку та складання публічної звітності у різних аспектах досліджували відомі українські вчені такі, як Ф. Ф. Бутинець, Н. М. Гудзенко [6], В.М. Жук [7], Н.Г. Здирко, Г.Г. Кірейцев, Н.І. Коваль [9], Н.Л. Правдюк [15], О.А. Подолянчук [14], Н. М. Ткаченко [17]. Вітчизняні вчені у своїх дослідженнях заклали потужний методологічний фундамент розвитку вітчизняної системи бухгалтерського обліку і звітності та його гармонізації з вимогами МСФЗ, а також стали основним інформаційним матеріалом для майбутніх наукових досліджень серед професійних бухгалтерів, податківців, аудиторів та науковців.

У своїх наукових працях авторами Н. І. Коваль, Я.П. Іщенко та О.А. Подолянчук викладено методичні підходи до облікового відображення майна підприємств включаючи визнання, оцінку, документування, відображення в системі рахунків бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності [8].

Автор П.О. Куцик у своїх дослідженнях висвітлив концептуальні основи корпоративних систем обліку і звітності. Визначено недоліки та переваги сучасного обліку, напрями реформування і гармонізації бухгалтерського обліку та фінансової звітності у відповідності до міжнародних стандартів. Розглянуто уніфікацію систем обліку і процесів підготовки управлінської та інтегрованої звітності суб'єктами корпоративного управління, а також відображення в ній бізнес-моделі компанії [12].

ФОРМУЛЮВАННЯ ЦІЛЕЙ СТАТТІ (ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ)

Метою статті є дослідження основних аспектів розвитку корпоративних структур та їхній вплив на організацію обліку та звітності.

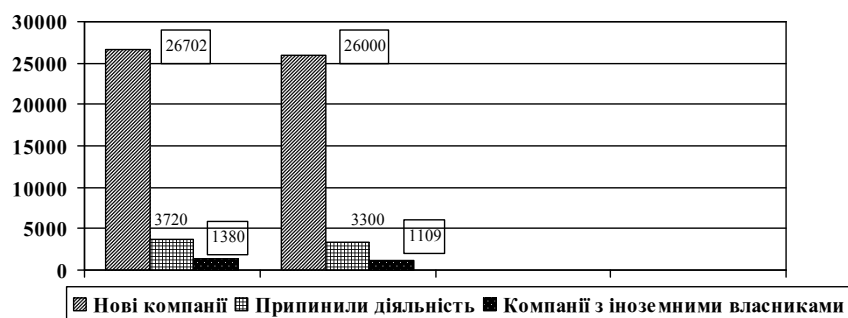


Рис. 2. Порівняльна характеристика кількості компаній в Україні за період 2023–2024 років

Джерело: систематизовано автором за [18].

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

Корпоративні підприємства закріпились в світовій економіці, як один із найбільш перспективних, вагомих та прогресуючих організаційно-правових форм. Діяльність таких суб'єктів господарювання є невід'ємною частиною функціонування національної економіки та соціальної сфери. Сучасний корпоративний менеджмент на перше місце ставить проблему адаптації корпоративних структур до змін мінливого зовнішнього середовища шляхом впровадження уніфікованої системи обліку, звітності та інноваційних методів управління.

Поняття корпоративного підприємства міститься у Господарському кодексі України. Відповідно до ч. 5 ст. 63 ГКУ Корпоративне підприємство утворюється, як правило, двома або більше засновниками за їхнім спільним рішенням (договором), діє на основі об'єднання майна та/або підприємницької чи трудової діяльності засновників (учасників), їх спільного управління справами, на основі корпоративних прав, у тому числі через органи, що ними створюються, участі засновників (учасників) у розподілі доходів та ризиків підприємства [4; 5].

В свою чергу, згідно ч. 2 ст. 83 Цивільного Кодексу України товариства поділяються на підприємницькі і не-підприємницькі, основні класифікаційні ознаки корпоративних підприємств розглянемо на рисунку 1 [5; 19].

Відповідно до діючого законодавства України корпоративні підприємства за нормами Господарського Кодексу ототожнюються з товариствами за нормами Цивільного Кодексу. Сучасні корпоративні підприємства здійснюють свою діяльність під впливом складного комплексу факторів зовнішнього і внутрішнього середовища.

Дана класифікація допомагає зрозуміти структуру корпоративних підприємств та їх роль в економіці. Особливістю сучасних видів корпоративних підприємств є різноманітність форм побудови внутрішньої структури і механізмів корпоративного управління залежно від прав і обов'язків учасників.

Погоджуємось із думкою Р. Колосова, який у своїх дослідженнях зазначає, що особливу увагу при дослідженні даного питання слід приділити, розгляду організаційно-правових форм в яких може виступати корпоративне підприємство. Моніторинг законодавчого регулювання процедури створення корпоративного підприємства, а саме ч. 5. ст. 63 ГК України, свідчить, що корпоративними є кооперативні підприємства, підприємства,

що створюються у формі господарського товариства, а також інші підприємства, в тому числі засновані на приватній власності двох або більше осіб [4; 10].

Виходячи із зазначеного, юридична структура, сформована законодавством, дозволяє стверджувати, що будь-яке господарське товариство є корпоративним.

Згідно ч. 1 ст. 79 ГКУ господарські товариства можуть мати одного учасника. Наприклад, згідно зі ст. 6 Закону України "Про акціонерні товариства" акціонерне товариство може бути створене однією особою чи може складатися з однієї особи у разі придбання одним акціонером усіх акцій товариства [4; 9]. Обмеження стосовно кількості учасників встановлені лише для повного та командитного товариства (ч. 2. ст. 114 ЦК України), а це означає, що товариство з обмеженою та додатковою відповідальністю також може бути створене однією особою, яка стає його єдиним учасником. У зв'язку з цим одразу виникає питання про відповідність таких господарських товариств статусу корпоративного підприємства. Погоджуємось із думкою автора Р. Колосова щодо того, якщо у господарському товаристві залишається один учасник, то воно автоматично втрачає статус корпоративного підприємства, оскільки воно не відповідає ознакам корпоративного підприємства [4; 10; 16].

Станом на грудень 2024 року, в Україні було зареєстровано понад 26 тисяч нових компаній, що на 2,7% менше порівняно з 2023 роком. Кількість компаній, які припинили діяльність у 2024 році, становила близько 3,3 тисячі, що на 12,7% менше, ніж у 2023 році.

Найбільше нових компаній зареєстровано в Києві (9,2 тисячі), Дніпропетровській (2,2 тисячі) та Львівській (2,1 тисячі) областях. Найдинамічніше зростає сектор машинобудування: його частка збільшилася з 2,5% у 2023 році до 3,9% у 2024 році.

Щодо компаній з іноземними власниками, у 2024 році було зареєстровано 1109 нових підприємств, що на 24,2% менше порівняно з 2023 роком. Найбільше таких компаній відкрили громадяни Туреччини (201), Польщі (90) та США (89) [18], рисунок 2.

Сучасне інформаційне суспільство висуває нові вимоги до корпоративного управління та корпоративних інформаційних систем, спонукає до послідовної модернізації традиційного бухгалтерського обліку та звітності. Облік і звітність у системі корпоративного управління виконують набагато складніші завдання, ніж на рівні управління окремими підприємствами [14; 16].

ОСНОВНІ ЗАВДАННЯ КОРПОРАТИВНОГО ОБЛІКУ

- *Облікове забезпечення фінансово-інвестиційної діяльності та моделювання бізнес-процесів:* - облікове забезпечення руху власного капіталу (чистих активів); - облікове забезпечення IPO ((скор. від англ. Initial public offering) – це процес первинної публічної пропозиції акцій компанії, коли колишні «приватні» власники-акціонери вирішують, що прийшла пора ставати «публічною компанією»); - облікові процеси в умовах групи взаємопов'язаних організацій (процедури консолідації); - облікове забезпечення операцій з деривативами (похідними інструментами); - облік і оцінка трансакційних витрат; - облікове моделювання бізнес-процесів корпорації.
- *Облікове відображення конфлікту інтересів між основними агентськими групами:* - облікове відображення інформації про капіталізацію прибутку; - облік в процесі формування та реалізації дивідендної політики; - облік і оцінка ефективності системи винагороди топ-менеджменту корпорації; - діагностика фактів корпоративного шахрайства.
- *Облікові технології в підтримці і зростання інвестиційної привабливості корпорації:* - облікове забезпечення управління вартістю компанії; - облік ділової репутації (гудвілу) корпорації; - бухгалтерська оцінка об'єктів корпоративного обліку; - проблеми формування облікової політики в системі корпоративного обліку; - облік підприємницьких і фінансових ризиків корпорації; - формування облікової інформації за показниками реалізації корпоративної стратегії.

Рис. 3. Завдання корпоративного обліку

Джерело: систематизовано автором за [3; 7; 11].

Гармонізація фінансової звітності потребує формування єдиних підходів до складання публічної звітності, що забезпечить отримання достовірної інформації користувачами для ухвалення ефективних управлінських рішень [9; 14].

В Україні процес гармонізації фінансової звітності здійснюється шляхом впровадження МСФЗ для підприємств учасників ринку цінних паперів. Реформування бухгалтерського обліку до вимог міжнародних стандартів шляхом їхньої адаптації до економіко-правового середовища і ринкових відносин розпочалось із прийняття Кабінетом Міністрів України Постанови від 28.10.1998 року № 1706 "Програма реформування бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів фінансової звітності" [11; 12]. Згідно з програмою реформування бухгалтерського обліку головним завданням було приведення національної системи обліку і звітності у відповідність до реалій ринкової економіки та міжнародних стандартів фінансової звітності. Таким чином, Україна здійснила свій стратегічний вибір в орієнтації бухгалтерського обліку на МСФЗ [11; 12].

1 січня 2000 року набув чинності Закон України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" — цей Закон установив основоположні вимоги до обліку й звітності; визначив суб'єкти регламентації бухгалтерського обліку, законодавчо закріпив права всіх груп користувачів на отримання достовірної інформації про діяльність підприємств шляхом ведення бухгалтерського обліку й складання звітності за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, які не можуть суперечити міжнародним стандартам [6; 8].

Одним із важливих завдань реформи бухгалтерського обліку було створення системи Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та звітності, яка могла забезпечити необхідною інформацією кори-

стувачів, передусім інвесторів. До кінця 1999 року були затверджені 12 першочергових ПСБО, які вступили в силу з 1 січня 2000 року. З цієї ж дати набув чинності новий План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств [11].

Система корпоративного обліку та звітності, що відповідає цілям сучасного корпоративного управління, забезпечує реалізацію прав і інтересів різних груп користувачів, пов'язаних з функціонуванням корпорації. Якісна корпоративна звітність сприяє залученню капіталу, а прийняття поінформованих рішень з питань власності дозволить уникнути конфлікту між агентськими групами, основні завдання корпоративного обліку представимо на рисунку 3.

Україна, як член ООН, приєдналася до глобального процесу сталого розвитку після прийняття у 2015 році на Саміті ООН підсумкового документа "Перетворення нашого світу: порядок денний у сфері сталого розвитку до 2030 року". Також, у зв'язку з підписанням у 2017 році Угоди про асоціацію Україною взято зобов'язання щодо гармонізації національного законодавства з вимогами європейського законодавства, зокрема у сферах бухгалтерського обліку та аудиту. 23 червня 2022 року Україна набула статусу кандидата на членство в Європейському Союзі, приведення законодавства України у відповідність до вимог європейського законодавства стало одним з основних зобов'язань України у цьому процесі [18].

Корпоративна звітність являє собою єдину систему даних про майновий і фінансовий стан підприємства та результати його господарської діяльності за звітний період або на звітну дату та є сполучною ланкою між підприємством і суб'єктами ділового середовища, основними завдання корпоративної звітності представлені на рисунку 4 [3; 11].

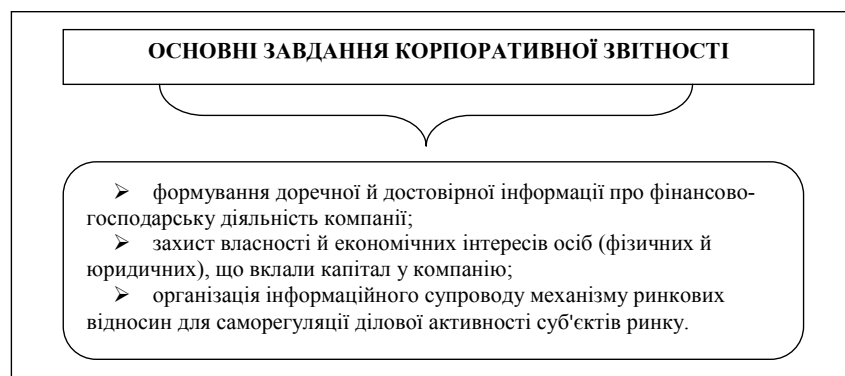


Рис. 4. Завдання корпоративної звітності

Джерело: систематизовано автором за [3; 7; 11].

Кризові умови діяльності корпоративних підприємств вимагають нових методологічних підходів до складання та подання облікової, управлінської, статистичної, податкової видів звітності, ведення обліку в умовах формування інтегрованої інформації, розширення функцій управління.

ВИСНОВКИ

Корпоративні підприємства стали ключовими суб'єктами сучасної економіки, відіграючи важливу роль у соціально-економічному розвитку нашої держави. Вони мають значний вплив на ринок, зокрема через зростання ролі транснаціональних корпорацій та інтеграційних процесів. В умовах глобалізації економічних процесів виникає потреба уніфікації фінансової звітності та бухгалтерського обліку відповідно до міжнародних стандартів. Це сприяє підвищенню якості корпоративного управління та забезпеченню достовірності фінансової інформації. За результатами проведених досліджень варто зауважити, що Україна активно адаптує систему бухгалтерського обліку та звітності відповідно до МСФЗ. Це сприяє підвищенню інвестиційної привабливості та інтеграції у світову економіку, особливо в контексті євроінтеграції.

Сучасний корпоративний облік має комплексні завдання, такі як забезпечення фінансово-інвестиційної діяльності, управління капіталом, відображення конфлікту інтересів між власниками та менеджментом, оцінка корпоративних ризиків. Якісна корпоративна звітність є ключовою для забезпечення прозорості, залучення інвестицій та ефективного управління підприємствами. В умовах викликів сьогодення корпоративні структури в Україні стикаються із великими ризиками, такими як необхідність цифрової трансформації, автоматизації управлінських процесів та підвищення рівня корпоративної відповідальності.

Отже, розвиток корпоративних структур потребує впровадження уніфікованої системи обліку та звітності відповідно до міжнародних стандартів. Високоякісна корпоративна звітність є критично важливою для залучення інвестицій, забезпечення прозорості управління та підтримки сталого економічного розвитку.

Література:

1. Antoniuk O., Koval N., Savitska S., Mulyk Ya, Kuzuk N., Koshchynets M. Development of internal control

and audit in Ukraine. Independent Journal of Management & Production. 2021. № 12 (6). P. 376—390. DOI: 10.14807/ijmp.v12i6.1761. <http://www.ijmp.jor.br/index.php/ijmp/article/view/1761>

2. Koval N. Capital investment: economic essence, classification and features of accounting. Current issues of accounting, taxation, analysis and audit development in modern challenges condition: collective monograph. Kosice: Vysoka skola bezpecnostneho manazerstva v Kosiciach, 2022. P. 28—52.

3. Базецька Г. І. Корпоративний облік та фінансовий аналіз для менеджерів: конспект лекцій для студентів другого (магістерського) рівня вищої освіти галузі знань галузі знань 07 "Управління та адміністрування" спеціальності 073 "Менеджмент". Харків: Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого. 2019. 148 с.

4. Господарський кодекс України: Закон України від 16 січня 2003 року № 436-IV. URL: <http://www.readbooks.com/book/5/184.html> (дата звернення: 18.02.2025).

5. Гринюк Н.А. Корпоративні підприємства: сутність та особливості. Молодий вчений. 2017. № 3. С. 626—629.

6. Гудзенко Н. М., Коваль Н. І., Плахтій Т. Ф. Вплив інформаційних потреб користувачів на структуру та повнення фінансової звітності. Економіка, фінанси, менеджмент: актуальні питання науки і практики. 2018. № 5. (33). С. 102—113.

7. Жук В. М. Розвиток теорії бухгалтерського обліку: інституціональний аспект: монографія. К.: ННЦ "ІАЕ", 2018. 408 с.

8. Іщенко Я. П., Подолянчук О. А., Коваль Н. І. Фінансовий облік І: підручник. Вінниця: ФОП Кушнірю В. 2020. 496 с.

9. Коваль Н. І., Радченко О. Д. Облікове забезпечення управління фінансовою діяльністю аграрних підприємств: монографія. Вінниця: ПП "ТД "Едельвейс і К", 2013. 302 с.

10. Колосов Р. Корпоративне підприємство: поняття, ознаки та місце серед інших юридичних осіб. Господарське право і процес. 2017 № 9. С. 72—76.

11. Кузіна Р. В. Корпоративний облік і звітність в Україні: сучасний стан і перспективи розвитку: Монографія. Р. В. Кузіна. Херсон: Гринь Д. С. 2015. 416 с.

12. Куцик П. О. Концепція уніфікованої системи обліку і звітності в корпоративному управлінні: моногра-

фія. Львів: Видавництво Львівського торговельно-економічного університету. 2017. 408 с.

13. Миронова Л. Г. Вплив постіндустріальної стадії глобальної економіки на розвиток економічних відносин в Україні. *Держава та регіони*. 2024. № 3 (133). С. 11—16. DOI: <https://doi.org/10.32782/1814-1161/2024-3-2>.

14. Подолянчук О. А., Коваль Н. І., Гудзенко Н. М. Облікове забезпечення податкових розрахунків сільськогосподарських товаровиробників: особливі операції: монографія. ТОВ "Друк", 2022. 256 с.

15. Правдюк Н. Л., Правдюк М. В. Штучний інтелект як каталізатор трансформаційних процесів у бухгалтерському обліку. *Економіка, фінанси, менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2024. № 1 (67). С. 69—83. DOI: [10.37128/2411-4413-2024-1-5](https://doi.org/10.37128/2411-4413-2024-1-5).

16. Про акціонерні товариства: Закон України від 14 грудня 2021 року № 1953-IX. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/T222465> (дата звернення: 15.01.2025).

17. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність: Підручник. 6-те вид. допов. і перероб. К.: Алерта, 2013. 982 с.

18. У 2024 році українці відкрили понад 26 тисяч компаній, найактивніше зростала частка нових — у Miltech-секторі. URL: <https://vlasnasprava.ua/u-2024-rotsi-ukraintsi-vidkryly-ponad-26-tysiach-kompanij-najaktyvnishe-zrostala-chastka-novykh-u-miltech-sektori/> (дата звернення: 15.01.2025).

19. Цивільний кодекс України: Закон України від 16.01.2003 р. № 435-IV. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/T030435> (дата звернення: 18.02.2025).

References:

1. Antoniuk, O. Koval, N. Savitska, S. Mulyk, Ya. Kuzyk, N. and Koshchynets, M. (2021), "Development of internal control and audit in Ukraine", *Independent Journal of Management & Production*, vol. 12 (6), pp. 376—390, available at: <http://www.ijmp.jor.br/index.php/ijmp/article/view/1761> (Accessed 15.01.2025) DOI: [10.14807/ijmp.v12i6.1761](https://doi.org/10.14807/ijmp.v12i6.1761).

2. Koval, N. (2022), *Capital investment: economic essence, classification and features of accounting. Surrent issues of accounting, taxation, analysis and audit development in modern challenges condition: collective monograph*, *Vysoka skola bezpechnostneho manazerstva v Kosiciach*, Kosice, pp. 28—52.

3. Bazets'ka, H.I. (2019), *Korporatyvnyj oblik ta finansovyj analiz dlia menedzheriv* [Corporate accounting and financial analysis for managers], *Nats. iuryd. un-t im. Yaroslava Mudroho*, Kharkiv, Ukraine.

4. The Verkhovna Rada of Ukraine (2003), "The Commercial Code of Ukraine", available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15> (Accessed 18.02.2025).

5. Hryniuk, N.A. (2017), "Corporate enterprises: essence and features", *Molodyj vchenyj*, vol. 3, pp. 626—629.

6. Hudzenko, N.M. Koval, N.I. and Plakhtij, T.F. (2018), "The influence of users' information needs on the structure and replenishment of financial statements", *Ekonomika, finansy, menedzhment: aktual'ni pytannia nauky i praktyky*, vol. 5 (33), pp. 102—113.

7. Zhuk, V.M. (2018), *Rozvytok teorii bukhhalter-s'koho obliku: instytutsional'nyj aspekt* [Development of accounting theory: institutional aspect], *NNTs "IAE"*, Kyiv, Ukraine.

8. Ischenko, Ya.P. Podolianshuk, O.A. and Koval, N.I. (2020), *Finansovyj oblik I* [Financial accounting I], *FOP Kushnir Yu.V., Vinnytsia*, Ukraine.

9. Koval, N.I. and Radchenko, O.D. (2013), *Oblikove zabezpechennia upravlinnia finansovoiu diial'nistiu ahrarnykh pidpriemstv* [Accounting support for managing the financial activities of agricultural enterprises], *PP "TD 'Edel'veys i K"*, Vinnytsia, Ukraine.

10. Kolosov, R. (2017), "Corporate enterprise: concept, features and place among other legal entities", *Hospodars'ke pravo i protsesy*, vol. 9, pp. 72—76.

11. Kuzina, R.V. (2015), *Korporatyvnyj oblik i zvitnist' v Ukraini: suchasnyj stan i perspektyvy rozvytku* [Corporate accounting and reporting in Ukraine: current state and development prospects], *Hrin' D. S., Kherson*, Ukraine.

12. Kutsyk, P.O. (2017), *Kontseptsiiia unifikovanoi systemy obliku i zvitnosti v korporatyvnomu upravlinni* [The concept of a unified accounting and reporting system in corporate management], *Vydavnytstvo L'viv's'koho torhovel'no-ekonomichnoho universytetu*, L'viv, Ukraine.

13. Myronova, L.H. (2024), "The influence of the post-industrial stage of the global economy on the development of economic relations in Ukraine", *Derzhava ta rehiony*, vol. 3 (133), pp. 11—16. DOI: <https://doi.org/10.32782/1814-1161/2024-3-2>.

14. Podolianshuk, O.A. Koval, N.I. and Hudzenko, N.M. (2022), *Oblikove zabezpechennia podatkovykh rozrakhunkiv sil's'kohospodars'kykh tovarovyrobnykiv: osoblyvi operatsii: monohrafiia* [Accounting for tax calculations of agricultural producers: special operations: monograph], *Vydavnytstvo TOV "Druk"*, Vinnytsia, Ukraine.

15. Pravdiuk, N.L. and Pravdiuk, M.V. (2024), "Artificial intelligence as a catalyst for transformational processes in accounting", *Ekonomika, finansy, menedzhment: aktual'ni pytannia nauky i praktyky*, vol. 1 (67), pp. 69—83. DOI: [10.37128/2411-4413-2024-1-5](https://doi.org/10.37128/2411-4413-2024-1-5).

16. Verkhovna Rada of Ukraine (2021), *The Law of Ukraine "About joint-stock companies"*, available at: <https://ips.ligazakon.net/document/T222465> (Accessed 15.01.2025).

17. Tkachenko, N.M. (2013), *Bukhhalters'kyj (finansovyj) oblik, opodatkuvannia i zvitnist'* [Accounting (financial) accounting, taxation and reporting], *Alerta*, Kyiv, Ukraine.

18. vlasnasprava.ua (2025), "In 2024, Ukrainians opened more than 26 thousand companies, the share of new ones grew most actively — in Miltech sector", available at: <https://vlasnasprava.ua/u-2024-rotsi-ukraintsi-vidkryly-ponad-26-tysiach-kompanij-najaktyvnishe-zrostala-chastka-novykh-u-miltech-sektori/> (Accessed 15.01.2025).

19. Verkhovna Rada of Ukraine (2003), *The Civil Code of Ukraine*, available at: <https://ips.ligazakon.net/document/T030435> (Accessed 18.02.2025).

Стаття надійшла до редакції 09.03.2025 р.