

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. 2026. № 2.
ISSN 2307-2105



Copyright © The Author(s). This is an open access article distributed under the terms of the Creative Commons Attribution License 4.0 (<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2026.2.73>

УДК 657.37:330.3

С. В. Філяр,

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,

доктор філософії (PhD), доцент кафедри економіки, фінансів та обліку,

ПВНЗ «Європейський університет»

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

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК І ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ У СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ МАЛИМ ПІДПРИЄМСТВОМ

S. Fimyar,

PhD in Economics, 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”

ACCOUNTING AND FINANCIAL REPORTING IN THE MANAGEMENT SYSTEM OF A SMALL ENTERPRISE

У статті досліджено особливості організації бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності на малих підприємствах в умовах застосування спрощених форм обліку. Розкрито сутність обліку без використання методу подвійного запису, визначено його переваги та недоліки, а також обґрунтовано обмеженість такого підходу щодо забезпечення повноти та достовірності фінансової інформації. Проаналізовано порядок складання фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва відповідно до вимог НП(С)БО 25, зокрема зміст і структуру балансу та звіту про фінансові результати.

У роботі акцентовано увагу на тому, що, незважаючи на спрощений характер обліку, фінансова звітність залишається основним джерелом інформації для оцінки фінансового стану, результативності діяльності та прийняття управлінських рішень. Окрему увагу приділено ролі сучасних інформаційних технологій у процесі ведення бухгалтерського обліку, які забезпечують автоматизацію розрахунків, підвищують точність даних та сприяють дотриманню вимог чинного законодавства.

Зроблено висновок, що ефективне поєднання спрощених форм обліку з використанням бухгалтерських програм дозволяє малим підприємствам забезпечити належний рівень фінансового контролю, прозорість облікової інформації та відповідність національним стандартам бухгалтерського обліку. Отримані результати можуть бути використані в практичній діяльності суб'єктів малого бізнесу, а також у наукових дослідженнях з питань організації бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

The article examines the specific features of accounting organization and financial reporting preparation in small enterprises under simplified accounting methods. The study focuses on the essence of single-entry accounting, which is characterized by recording each business transaction only once, without applying the double-entry method. The advantages of such an approach include simplicity and reduced administrative burden, which are especially relevant for small

businesses with limited resources. However, single-entry accounting has significant limitations, as it does not allow comprehensive monitoring of asset and liability accounts, hinders the formation of a full balance sheet, and limits the analytical capabilities necessary for financial management and decision-making.

The article analyzes the structure and content of financial statements prepared by small enterprises in accordance with the National Accounting Standard (NAS) 25 “Simplified Financial Reporting,” including the balance sheet (form 1-M) and the profit and loss statement (form 2-M). It is shown that the balance sheet of a small enterprise differs from that of regular enterprises by having a reduced number of line items due to grouping of assets and liabilities, while maintaining key components such as fixed assets, intangible assets, inventories, cash and cash equivalents, current liabilities, equity, and retained earnings. The profit and loss statement reflects the financial performance of the enterprise over a certain period, allowing the assessment of income, expenses, net profit or loss, and overall financial efficiency.

The article emphasizes the importance of modern information technologies in small enterprise accounting. Most small enterprises currently use specialized accounting software, such as BAS Accounting, 1C:Enterprise, M.E.Doc, or cloud-based solutions, which automate the preparation of accounting registers, facilitate accurate recording of transactions, and ensure compliance with regulatory and reporting requirements. The integration of simplified accounting methods with software solutions enables small enterprises to combine the benefits of simplified record-keeping with elements of double-entry accounting, increasing the reliability and transparency of financial information.

The study concludes that despite the use of simplified accounting, financial reporting remains a crucial tool for evaluating the financial position and performance of small enterprises. Properly organized accounting and the use of specialized software ensure adequate financial control, transparency of accounting data, and compliance with national standards. The findings can be

applied in practice by small business entities and contribute to further research in the field of accounting and financial reporting for small enterprises.

Ключові слова: *малі підприємства, спрощена бухгалтерія, фінансова звітність, баланс, звіт про фінансові результати, автоматизація обліку*

Keywords *small enterprises, simplified accounting, financial reporting, balance sheet, profit and loss statement, accounting automation.*

Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. Постійне реформування системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні зумовлене глибокими трансформаційними процесами в національній економіці, її поступовою інтеграцією у світовий економічний простір, а також необхідністю гармонізації національного законодавства з міжнародними стандартами фінансової звітності. У цих умовах бухгалтерський облік перестає виконувати виключно реєстраційну функцію та дедалі більше перетворюється на ключовий інструмент інформаційного забезпечення управлінських рішень, особливо на рівні суб'єктів малого підприємництва.

Особливої актуальності проблема набуває в контексті розвитку малого бізнесу, який відіграє важливу роль у формуванні конкурентного середовища, створенні робочих місць, наповненні місцевих бюджетів та забезпеченні економічної стабільності держави. Водночас саме малі підприємства найгостріше відчують наслідки економічної нестабільності, змін податкового законодавства, зростання витрат, обмеженого доступу до фінансових ресурсів, а також впливу воєнних ризиків і кризових явищ, що суттєво ускладнює здійснення господарської діяльності в сучасних умовах.

У процесі реформування системи бухгалтерського обліку особлива увага приділяється удосконаленню нормативно-правової бази з урахуванням вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, спрощенню облікових

процедур для суб'єктів малого підприємництва та підвищенню прозорості фінансової інформації. Одним із ключових завдань цього процесу є формування такої системи бухгалтерського обліку, яка б забезпечувала достовірне, своєчасне й релевантне відображення результатів діяльності підприємства та слугувала надійною інформаційною основою для прийняття управлінських рішень.

Водночас на практиці малі підприємства стикаються з низкою проблем у сфері організації обліку та складання фінансової звітності, серед яких: обмежені кадрові ресурси, недостатній рівень професійної підготовки облікового персоналу, складність нормативного регулювання, часті зміни законодавства, а також недостатній рівень цифровізації облікових процесів. Це негативно впливає на якість фінансової інформації, ускладнює процес управління підприємством та знижує його конкурентоспроможність.

У сучасних умовах ведення бізнесу, що характеризуються високим рівнем невизначеності, економічними ризиками, воєнними викликами та необхідністю адаптації до європейських стандартів, зростає роль бухгалтерського обліку і фінансової звітності як інструментів стратегічного та оперативного управління. Саме якісно організована система обліку дає змогу керівництву малого підприємства своєчасно оцінювати фінансовий стан, прогнозувати результати діяльності, приймати обґрунтовані управлінські рішення та забезпечувати фінансову стійкість бізнесу [7, с.131].

У зв'язку з цим дослідження особливостей ведення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності в системі управління малим підприємством є актуальним науковим і практичним завданням, що потребує подальшого теоретичного осмислення та розроблення прикладних рекомендацій з урахуванням сучасних економічних реалій України.

Аналіз основних досліджень і публікацій. Проблематика організації бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності на підприємствах малого бізнесу є предметом активних наукових досліджень вітчизняних учених. Значний внесок у розвиток теоретичних і методологічних засад

бухгалтерського обліку зробили такі науковці, як Ф. Ф. Бутинець, С. Ф. Голов, Л. М. Кіндрацька, Ю. А. Кузьминський, М. В. Кужельний, В.М. Жук [2], А.П. Шот [9], В. І. Петрова, М. С. Пушкар, Я. В. Соколов, В. В. Сопко та інші. У їхніх працях розкрито сутність бухгалтерського обліку, його функції, принципи організації, роль фінансової звітності в системі управління підприємством, а також окремі аспекти нормативно-правового регулювання облікових процесів.

Окремі наукові дослідження присвячені особливостям обліку на малих підприємствах, зокрема спрощенню облікових процедур, адаптації національних стандартів до потреб малого бізнесу, формуванню облікової політики та використанню фінансової звітності в управлінських цілях. Разом із тим більшість наукових праць має переважно теоретичний характер і не повною мірою враховує сучасні умови функціонування малого підприємництва в Україні, зокрема вплив цифровізації, воєнного стану, податкових змін і зростання вимог до прозорості фінансової інформації.

Недостатньо дослідженими залишаються питання практичної організації бухгалтерського обліку на малих підприємствах, використання фінансової звітності як інструменту управління, а також адаптації облікової системи до динамічних змін зовнішнього середовища. Це зумовлює необхідність подальших наукових пошуків у напрямі поєднання теоретичних положень із практичними аспектами діяльності суб'єктів малого підприємництва, що підтверджує актуальність обраної теми дослідження.

Формування цілей статті є дослідження особливостей організації бухгалтерського обліку та фінансової звітності в системі управління малим підприємством. У роботі передбачається проаналізувати специфіку застосування спрощених форм обліку, зокрема без використання методу подвійного запису, а також їх вплив на якість управлінських рішень. Окрему увагу приділено обґрунтуванню ролі бухгалтерської інформації у забезпеченні ефективного функціонування малого бізнесу в сучасних економічних умовах.

Виклад основного матеріалу дослідження. На сучасному етапі розвитку економіки України малі підприємства відіграють провідну роль у структурі суб'єктів господарювання, забезпечуючи гнучкість ринку, створення робочих місць та активізацію підприємницької ініціативи. Кількість таких суб'єктів постійно зростає, що зумовлює необхідність удосконалення механізмів їх податкового та бухгалтерського супроводу. З метою створення сприятливих умов для розвитку малого бізнесу в Україні було впроваджено спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, правові засади якої закріплено в Податковому кодексі України [4].

Відповідно до чинної редакції Податкового кодексу України [4], суб'єкти малого підприємництва можуть перебувати на спрощеній системі оподаткування та належати до відповідних груп платників єдиного податку. Для юридичних осіб найбільш поширеною є третя група платників єдиного податку зі ставкою 5 % (у разі несплати ПДВ) або 3 % (за умови реєстрації платником ПДВ). Окремо функціонує четверта група платників єдиного податку, до якої належать сільськогосподарські товаровиробники. Саме для цих категорій суб'єктів законодавством передбачено спрощені підходи до організації бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності.

З метою методичного забезпечення ведення обліку на малих підприємствах Міністерством фінансів України було затверджено Методичні рекомендації щодо застосування реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами (наказ Мінфіну України № 422) [6], які діють з урахуванням подальших змін та положень Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, зокрема НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» [5]. Вказаними рекомендаціями передбачено можливість застосування двох форм бухгалтерського обліку — простої та спрощеної, вибір яких залежить від масштабів діяльності, обсягу господарських операцій і організаційної структури підприємства.

Проста форма бухгалтерського обліку використовується, як правило, малими підприємствами з незначним документообігом, що здійснюють

діяльність у сфері надання послуг або виконання робіт, які не потребують значних матеріальних витрат. Особливістю цієї форми є застосування одного облікового регістру — Журналу обліку господарських операцій, у якому систематизуються всі господарські факти за звітний період. За своїм змістом і способом ведення цей журнал є аналогом Книги обліку господарських операцій, однак адаптований до вимог чинного законодавства та фінансової звітності.

Спрощена форма бухгалтерського обліку застосовується у випадках, коли підприємство здійснює більший обсяг господарських операцій (понад 300 на місяць) або за власним рішенням керівництва незалежно від їх кількості. Вона передбачає використання системи відомостей, у яких відображаються записи за дебетом і кредитом відповідних рахунків бухгалтерського обліку. Особливістю цієї форми є поєднання синтетичного й аналітичного обліку в межах одного регістру, що усуває потребу в окремому веденні аналітичних рахунків та значно спрощує обліковий процес.

Наприкінці звітного місяця підсумкові обороти за кредитом рахунків переносяться до оборотно-сальдової відомості, яка виконує функції Головної книги та має шахову форму побудови. Такий підхід забезпечує узагальнення облікової інформації, контроль за правильністю записів і формування достовірних показників фінансової звітності малого підприємства. Перелік облікових відомостей, що застосовуються при спрощеній формі обліку, регламентується методичними рекомендаціями та адаптується до специфіки діяльності суб'єкта господарювання у рисунку 1.

Малі суб'єкти підприємницької діяльності відповідно до чинного законодавства України мають право систематизувати інформацію, що міститься в первинних облікових документах, у спеціальних регістрах бухгалтерського обліку без застосування класичного методу подвійного запису. Такий підхід передбачає ведення так званого однозаписного (single-entry) обліку, який за своєю суттю є спрощеною формою відображення

господарських операцій і за принципами організації близький до ведення касової книги або чекового реєстру.



Рис. 1. Перелік основних відомостей, що використовуються для бухгалтерського обліку на малих підприємствах [3, 5, 7]

Бухгалтерський облік без використання подвійного запису характеризується фіксацією кожної господарської операції лише один раз, із відображенням руху грошових коштів або майна в одній колонці — надходжень чи витрат. Основною перевагою такої системи є її доступність і простота застосування, що особливо важливо для малих підприємств із незначним документообігом та обмеженими кадровими ресурсами. Разом із тим, дана форма обліку має суттєві обмеження, оскільки не забезпечує повного контролю за станом активів, зобов'язань, дебіторської та кредиторської заборгованості, а також не дозволяє здійснювати глибокий фінансовий аналіз діяльності підприємства [2, с.118].

Облік без подвійного запису дає можливість визначити фінансовий результат діяльності (чистий дохід або збиток), однак не пристосований для формування повноцінного бухгалтерського балансу та відстеження змін у структурі активів і пасивів. Це істотно обмежує можливості управлінського аналізу, планування та контролю, що є особливо важливим в умовах сучасної ринкової економіки та зростання вимог до прозорості фінансової звітності.

З метою врегулювання порядку обліку для малих підприємств у методичних рекомендаціях передбачено ведення обліку доходів і витрат із застосуванням спеціальних журналів і відомостей, зокрема [9, с.130]:

- журналу 1-мс — обліку активів,
- журналу 2-мс — обліку капіталу та зобов'язань,
- журналу 3-мс — обліку доходів,
- журналу 4-мс — обліку витрат.

Зміст і структура зазначених реєстрів відрізняються від традиційних форм бухгалтерського обліку, розроблених раніше, та адаптовані до умов діяльності малих підприємств відповідно до чинних Методичних рекомендацій. При цьому в назвах граф журналів не використовується класична бухгалтерська термінологія «дебет» і «кредит», однак фактично записи здійснюються за загальновідомим правилом бухгалтерського обліку: операція відображається залежно від того, чи відбувається надходження, вибуття, збільшення або зменшення відповідних ресурсів.

Так, у журналі 1-мс обліку активів інформація групується за напрямками змін господарських засобів: надходження, вибуття, списання, зменшення або збільшення вартості. За своєю економічною суттю ці записи відповідають відображенню операцій на активних рахунках, де надходження відображається за дебетом, а вибуття — за кредитом. Аналогічним чином побудований журнал 2-мс, у якому відображаються зміни у власному капіталі та зобов'язаннях відповідно до правил обліку пасивних рахунків: збільшення показується з правого боку, а зменшення — з лівого.

Згідно з вимогами чинних методичних рекомендацій, малі підприємства зобов'язані відображати господарські операції у відповідних журналах і відомостях неодноразово, що фактично наближає спрощену форму обліку до елементів подвійного запису. Зокрема, додатково деталізується інформація щодо нарахування амортизації, обліку витрат на ремонт основних засобів, розрахунків з контрагентами, працівниками,

бюджетом і позабюджетними фондами. У результаті одна й та сама операція може бути відображена у декількох регістрах одночасно.

Варто зазначити, що в сучасних умовах переважна більшість малих підприємств здійснює бухгалтерський облік із використанням спеціалізованого програмного забезпечення, такого як «BAS Бухгалтерія», «1С:Підприємство» (український варіант), «М.Е.Дос», «СОТА» та інших хмарних сервісів. Використання програмних продуктів значно спрощує процес обліку, автоматизує формування регістрів, зменшує ризик помилок та забезпечує оперативне складання фінансової і податкової звітності. Фактично програмні комплекси поєднують у собі переваги спрощеного обліку та класичної системи подвійного запису, що підвищує ефективність управління фінансово-господарською діяльністю малого підприємства [8].

Застосування бухгалтерського обліку без використання методу подвійного запису істотно ускладнює процес забезпечення балансової рівноваги між активами та пасивами підприємства, а також значно обмежує можливості контролю правильності ведення облікових записів упродовж звітного періоду. За відсутності подвійного відображення господарських операцій втрачається взаємозв'язок між окремими статтями обліку, що негативно впливає на достовірність фінансової інформації та унеможливорює повноцінний аналіз фінансового стану суб'єкта господарювання.

Повноцінне, системне та достовірне відображення результатів господарської діяльності підприємства неможливе без складання фінансової звітності, яка є завершальним етапом бухгалтерського обліку. Саме фінансова звітність узагальнює інформацію про майновий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за певний період і слугує основним джерелом інформації для внутрішніх і зовнішніх користувачів — керівництва, інвесторів, кредиторів, контролюючих органів.

До складу повного комплексу фінансової звітності відповідно до національних і міжнародних стандартів входять: баланс (звіт про фінансовий стан), звіт про фінансові результати (звіт про прибутки та збитки), звіт про

рух грошових коштів, звіт про власний капітал та примітки до фінансової звітності. В Україні для суб'єктів малого підприємництва порядок складання фінансової звітності регламентується Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» [5].

Згідно з вимогами НП(С)БО 25, малі підприємства складають фінансову звітність у скороченому форматі, яка включає Баланс (форма № 1-м) та Звіт про фінансові результати (форма № 2-м). Зазначені форми адаптовані до специфіки діяльності малих суб'єктів господарювання та характеризуються спрощеною структурою і зменшеною кількістю показників порівняно зі стандартними формами звітності.

Баланс малого підприємства (форма № 1-м) містить узагальнену інформацію про фінансовий стан підприємства на звітну дату та відрізняється від повної форми балансу укрупненням статей активу і пасиву. До обов'язкових елементів балансу належать: основні засоби, нематеріальні активи, запаси, грошові кошти та їх еквіваленти, поточні зобов'язання, власний капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток) та інші узагальнені показники. Таке групування дає змогу спростити облік, водночас зберігаючи інформативність фінансової звітності.

Варто зазначити, що міжнародні стандарти фінансової звітності не встановлюють жорстко фіксованої форми подання балансу чи звіту про фінансові результати, а лише визначають перелік обов'язкових статей, які повинні бути розкриті. Це надає підприємствам певну гнучкість у структурі звітності, водночас вимагаючи забезпечення повноти та достовірності поданої інформації.

Звіт про фінансові результати (форма № 2-м) відображає підсумки господарської діяльності підприємства за відповідний період та містить інформацію про доходи, витрати, фінансові результати та чистий прибуток або збиток. Саме цей звіт дозволяє оцінити ефективність діяльності підприємства, рівень його рентабельності та фінансову стійкість.

У сучасних умовах формування фінансової звітності майже повністю автоматизоване, оскільки більшість малих підприємств використовують спеціалізовані бухгалтерські програми. Такі програмні продукти забезпечують коректне формування балансу та звіту про фінансові результати, автоматичну перевірку взаємозв'язків між показниками та дотримання вимог чинних стандартів обліку, що значно підвищує точність і надійність фінансової інформації.

Висновки та перспективи подальшого розвитку у даному напрямі.

У ході дослідження встановлено, що організація бухгалтерського обліку на малих підприємствах має низку особливостей, зумовлених специфікою їх діяльності, обмеженими ресурсами та спрощеним режимом оподаткування. Застосування спрощених форм обліку, зокрема без повного використання методу подвійного запису, дозволяє зменшити обсяг облікових робіт, проте водночас ускладнює контроль за правильністю відображення господарських операцій і обмежує можливості фінансового аналізу. Відсутність чіткого взаємозв'язку між статтями активу і пасиву негативно впливає на повноту інформації та може знижувати достовірність облікових даних.

Доведено, що повноцінне функціонування системи бухгалтерського обліку неможливе без формування фінансової звітності, яка є узагальненим результатом облікового процесу та основою для прийняття управлінських рішень. Відповідно до НП(С)БО 25, суб'єкти малого підприємництва складають спрощену фінансову звітність, яка включає баланс і звіт про фінансові результати. Незважаючи на скорочену структуру, ці форми забезпечують необхідний рівень інформативності щодо фінансового стану та результатів діяльності підприємства.

Обґрунтовано, що в сучасних умовах важливу роль у веденні обліку відіграють інформаційні технології, які автоматизують обробку даних, забезпечують взаємозв'язок між показниками звітності та мінімізують ризики помилок. Використання бухгалтерських програм фактично поєднує спрощену форму обліку з елементами подвійного запису, що сприяє

підвищенню достовірності фінансової інформації. Таким чином, навіть за спрощеного підходу до обліку, фінансова звітність залишається ключовим інструментом оцінки діяльності малого підприємства та основою для забезпечення його фінансової стійкості.

Література

1. Бухгалтерський облік: підруч./ Я. Д. Крупка, З. В. Задорожній, Н. В. Гудзь) [та ін.]. Тернопіль: ТНЕУ, 2018. 460 с. ISBN 978-966-654-499-8
2. Жук В. М. Розвиток теорії бухгалтерського обліку: інституціональний аспект: монографія. К.: ННЦ "ІАЕ", 2018. 408 с.
3. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>.
4. Податковий кодекс України: Закон України від 02 груд. 2010 р. № 2755. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 26.12.2025).
5. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 “Спрощена фінансова звітність”: Наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text> (дата звернення: 27.12.2025).
6. Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку. Наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2000 р. № 356. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00#Text> (дата звернення: 05.01.2026).
7. Фімяр С. В., Козинець А. О. Теорія бухгалтерського обліку: основи, значення та проблеми подальшого розвитку *Інвестиції: практика та досвід*. 2025. № 10. С. 130-134. <https://doi.org/10.32702/2306-6814.2025.10.130>

8. Фімяр С. В., Козинець А. О. Розвиток системи бухгалтерського обліку, статистики та консолідованої звітності в корпоративних групах: нормативний аспект *Ефективна економіка*. 2025. №6 DOI: <https://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.6.70%20>

9. 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. Krupka, Y.D. Zadorozhnyi, Z.V. and Hudz, N.V. (2018), *Bukhhalters'kyj oblik [Accounting]*, TNEU, Ternopil, Ukraine.

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

3. Ministry of Finance of Ukraine (1999), Order “Instructions on the application of the Chart of Accounts for accounting, assets, capital, liabilities and business operations of enterprises and organizations”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (accessed December 26, 2025).

4. Verkhovna Rada of Ukraine (2010), “Tax Code of Ukraine”, available at: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (accessed December 26, 2025).

5. Ministry of Finance of Ukraine (2000), Order “National accounting regulation (standard) 25 "Simplified financial reporting"”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text> (accessed December 27, 2025).

6. Ministry of Finance of Ukraine (2000), Order “Methodological recommendations on the use of accounting registers”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00#Text> (accessed January 5, 2026).

7. Fimiar, S.V. and Kozynets, A.O. (2025), “Theory of accounting: fundamentals, significance and problems of further development”, *Investytsii*:

praktyka ta dosvid, vol. 10, pp. 130-134. <https://doi.org/10.32702/2306-6814.2025.10.130>

8. Fimiar, S.V. and Kozynets, A.O. (2025), “Development of the accounting, statistics and consolidated reporting system in corporate groups: regulatory aspect”, *Efektivna ekonomika*, vol. 6. <https://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.6.70>

9. 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.

Отримано редакцією журналу / Received: 24.01.26

Прорецензовано / Revised: 30.01.26

Схвалено до друку / Accepted: 19.02.26