



Центрально
український
національний
технічний
університет
Central
Ukrainian
National
Technical
University



Економічний
факультет

Faculty
of Economics



Кафедра
аудиту,
обліку та
оподаткування
Audit,
Accounting
And Taxation
Department

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Центральноукраїнський національний технічний університет (ЦНТУ)
Факультет обліку та фінансів

MINISTRY OF EDUCATION AND SCIENCE OF UKRAINE
Central Ukrainian National Technical University (CNTU)
Faculty of Economics

**РОЗВИТОК ОБЛІКУ, АУДИТУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ
В УМОВАХ ІННОВАЦІЙНОЇ ТРАНСФОРМАЦІЇ
СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИХ СИСТЕМ**

**DEVELOPMENT OF ACCOUNTING, AUDIT, AND TAXATION
IN THE CONDITIONS OF INNOVATIVE TRANSFORMATION
OF SOCIO-ECONOMIC SYSTEMS**

Матеріали

IX Міжнародної науково-практичної конференції
17 грудня 2021 року

Thesis

IXth International Scientific and Practical Conference
December 17, 2021



Кропивницький – 2021
Kropyvnytskyi – 2021

Представлено матеріали досліджень вітчизняних й зарубіжних науковців та практиків з проблем інноваційної трансформації соціально-економічних систем; політики в сфері обліку, оподаткування та аудиту як інструменту регулювання соціально-економічного розвитку; оподаткування підприємницької діяльності та сучасних систем корпоративного податкового менеджменту; імперативів розвитку теорії, методології та організації обліку в умовах функціонування інформаційної економіки; трансформації ролі та завдань державного, незалежного та внутрішнього аудиту в умовах поглиблення глобалізаційних процесів та інноваційних трансформацій; інформаційно-аналітичне забезпечення та сучасних інформаційних технологій в управлінні соціально-економічними системами; економічної експертизи та судово-експертної діяльності у системі державного контролю.

Для наукових працівників, викладачів, аспірантів, студентів, практиків.

Редакційна колегія:

О.М. Левченко, д.е.н., проф.; **Н.С. Шалімова**, д.е.н., проф. (відп. редактор); **Г.І. Кузьменко**, к.е.н., доц.; **О.А. Магопєць**, к.е.н., доц.; **О.Б. Пугаченко**, к.е.н., доц. (відп. секретар), **О.М. Гай**, к.е.н., доц.

Розвиток обліку, аудиту та оподаткування в умовах інноваційної трансформації соціально-економічних систем : Матеріали IX Міжнародної науково-практичної конференції, 17 грудня 2021 р. – Кропивницький: ЦНТУ, 2021. – 359 с.

Рекомендовано до друку Науково-технічною радою Центральноукраїнського національного технічного університету, протокол № 5 від 20 грудня 2021 року.

ЗМІСТ

<i>Андрощук Ірина</i>	10
ПОСЛУГИ В СФЕРІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ВІДПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ	10
<i>Бабій Владислава, Борисова Світлана</i>	12
ІННОВАЦІЙНІ ТРЕНДИ У ТОРГОВЕЛЬНІЙ ДІЯЛЬНОСТІ	12
<i>Бабій Максим, Пильникова Яна</i>	15
ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДРОЗДІЛІВ ЕКСПЕРТНОЇ СЛУЖБИ МВС УКРАЇНИ З ЕКОНОМІЧНОГО НАПРЯМУ ДОСЛІДЖЕНЬ ЗА ПЕРІОД 2018-2020 РОКІВ.....	15
<i>Багрій Конон</i>	19
АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ: ПРОБЛЕМИ ТА ШЛЯХИ ВИРІШЕННЯ.....	19
<i>Базиліук Антоніна</i>	22
НОВА ПАРАДИГМА ПОДАТКОВОГО РЕФОРМУВАННЯ	22
<i>Баланда Анатолій</i>	24
МЕТОДИКА ВІДБОРУ РИЗИКОВИХ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ СЛУЖБОЮ ВНУТРІШНІХ ДОХОДІВ (IRS) США	24
<i>Баранов Віталій</i>	26
СУЧАСНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПРОЕКТАМИ	26
<i>Белікова Тетяна</i>	30
ЕКОНОМІЧНІ АСПЕКТИ ГЛОБАЛЬНИХ ПРОБЛЕМ ТА ЇХ ВПЛИВ НА ЕКОНОМІЧНИЙ РОЗВИТОК УКРАЇНИ	30
<i>Бенько Ірина</i>	31
ОБЛІК В ТОРГОВЕЛЬНИХ КОМПАНІЯХ: ВІТЧИЗНЯНА ТА ЗАРУБІЖНА ПРАКТИКА.....	31
<i>Білозір Микола, Плиса Володимир</i>	35
ПРОБЛЕМИ ВПРОВАДЖЕННЯ ІННОВАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ В СИСТЕМУ УПРАВЛІННЯ КОРПОРАТИВНИМИ ФІНАНСАМИ.....	35
<i>Білоусова Олена</i>	38
ЗАГРОЗИ І МОЖЛИВОСТІ ПРОТЕКЦІОНІСТСЬКОЇ ПОЛІТИКИ ДЛЯ ЕКОНОМІЧНОГО ЗРОСТАННЯ ТА ФІСКАЛЬНОГО ПРОСТОРУ	38
<i>Бондаренко-Берегович Валерія</i>	41
ВИДИ ТА ПОРЯДОК ПРИЗНАЧЕННЯ СУДОВИХ ЕКСПЕРТИЗ.....	41
<i>Боровик Петро, Солодкий Назарій</i>	43
ОСОБЛИВІ ХАРАКТЕРИСТИКИ ЗЕМЕЛЬНОГО ПОДАТКУ ДЛЯ СУБ'ЄКТІВ АГРАРНОГО БІЗНЕСУ В УКРАЇНІ.....	43
<i>Васильцова Світлана</i>	45
ВИКОРИСТАННЯ ПРОЕКТНОГО МЕНЕДЖМЕНТУ У МАРКЕТИНГУ НА ПІДПРИЄМСТВІ	45
<i>Вертепна Катерина</i>	46
ВИСНОВОК ЕКСПЕРТА ПІД ЧАС СУДОВОГО РОЗГЛЯДУ ТА ЙОГО ДОКАЗОВЕ ЗНАЧЕННЯ У СУДІ.....	46
<i>Вигівська Вероніка, Рябчук Оксана</i>	49
ЗНАЧЕННЯ ЗАРУБІЖНОГО ДОСВІДУ ЗДІЙСНЕННЯ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ ДЛЯ УКРАЇНИ.....	49
<i>Włodarczyk Renata</i>	52
ZARZĄDZANIE JAKOŚCIĄ W LABORATORIACH KRYMINALISTYCZNYCH.....	52
<i>Герасимова Тамара</i>	56
ЕКСПЕРТИЗА ДОКУМЕНТІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ І ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	56

<i>Гливенко Валентина, Сенченко Станіслав</i>	58
АУТСОРСИНГ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЯК СПОСІБ ОПТИМІЗАЦІЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	58
<i>Годованюк Альона, Гончарук Каріна</i>	61
ІВЕНТ-МЕНЕДЖМЕНТ ЯК ПЛАТФОРМА КЕРІВНИЦТВА	61
<i>Головченко Наталія, Головченко Євген</i>	63
РОЛЬ ПОДАТКОВИХ КОНСУЛЬТАНТІВ У ПОДАТКОВІЙ СИСТЕМІ	63
<i>Данилевич Наталія, Даниленко Олена</i>	65
ХМАРНІ ТЕХНОЛОГІЇ В РЕАЛІЗАЦІЇ HR-ФУНКЦІЙ	65
<i>Дибенко Галина</i>	67
ФОРМУВАННЯ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ: ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ	67
<i>Дубина Олег</i>	70
ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ ПРОВЕДЕННЯ СУДОВОЇ ЕКОНОМІЧНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ У РАМКАХ КРИМІНАЛЬНОГО ПРОВАДЖЕННЯ	70
<i>Дубко Анастасія</i>	74
СУЧАСНИЙ ПОГЛЯД НА ПОДАТКОВУ ПОЛІТИКУ ЯК ІНСТРУМЕНТ ДОСЯГНЕННЯ ЦІЛЕЙ СТАЛОГО РОЗВИТКУ	74
<i>Зомчак Лариса, Дзеньків Анжела</i>	77
КЛАСТЕРИЗАЦІЯ БАНКІВ УКРАЇНИ МЕТОДОМ К-СЕРЕДНІХ	77
<i>Зомчак Лариса, Коваль Лілія</i>	79
ПРОСТОРОВА МОДЕЛЬ АВТОКОРЕЛЯЦІЙНИХ ПОМИЛОК СТАЛОГО РОЗВИТКУ РЕГІОНІВ УКРАЇНИ	79
<i>Іщенко Ніна</i>	81
ФІНАНСОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ІННОВАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ В УКРАЇНІ	81
<i>Калініченко Олександр, Строкань Анастасія</i>	84
УКРАЇНСЬКА НАЦІОНАЛЬНА ІДЕЯ	84
<i>Карамішева Тетяна, Коритько Владислав</i>	87
ВПЛИВ ЦИФРОВІЗАЦІЇ НА РОЗВИТОК БАНКІВСЬКИХ ІННОВАЦІЙ	87
<i>Кваша Тетяна</i>	90
НАУКОВО-АНАЛІТИЧЕ СУПРОВОДЖЕННЯ РОЗРОБЛЕННЯ ПРОЕКТІВ НОРМАТИВНИХ АКТІВ	90
<i>Kernasiuk Yurii</i>	93
SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF FOOD SYSTEMS IN THE CONTEXT OF GLOBAL CLIMATE AND INNOVATION CHANGE	93
<i>Кир'янова Олена, Вознюк Наталія</i>	96
АДАПТАЦІЯ СИСТЕМИ БЕЗПЕРЕВНОГО НАВЧАННЯ НА ДЕРЖАВНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ СТРАТЕГІЧНОГО ЗНАЧЕННЯ ДО НОВИХ ПАНДЕМІЧНИХ УМОВ	96
<i>Кібиш Олександра</i>	99
ВНУТРІШНІЙ АУДИТ ТА ЙОГО ВАЖЛИВІСТЬ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ СУБ'ЄКТОМ ГОСПОДАРЮВАННЯ	99
<i>Кісіль Микола</i>	102
ОЦІНКА ДИНАМІКИ КАПІТАЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ ЗА ВИДАМИ ЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УМОВАХ ЦІНОВИХ ЗМІН	102
<i>Ковбич Тетяна</i>	106
ТЕНДЕНЦІЇ РУХУ МІГРАЦІЙНИХ ПОТОКІВ ДО ЄС	106
<i>Коломоєць Галина, Шестопал Євгеній</i>	108
ОКРЕМІ ПИТАННЯ СУТНОСТІ ТА ЗНАЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ЛЮДСЬКИМИ РЕСУРСАМИ В ОРГАНІЗАЦІЇ	108
<i>Коломоєць Олександр, Смоколіна Владислава</i>	110

ОРІЄНТОВНИЙ ПЕРЕЛІК ВИРІШУВАНИХ ПИТАНЬ ЗА ВИДАМИ ЕКОНОМІЧНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ	110
<i>Lesya Kononenko, Oleksandr Gai</i>	<i>115</i>
THE INFLUENCE OF DIGITALIZATION ON THE DEVELOPMENT OF ACCOUNTING THEORY	115
<i>Кононенко Леся, Давидова Марія</i>	<i>120</i>
ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ В ПІДРОЗДІЛАХ ГРОМАДСЬКОГО ХАРЧУВАННЯ В УМОВАХ ЗАСТОСУВАННЯ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ.....	120
<i>Кононенко Леся, Сакара Анна</i>	<i>125</i>
РОЗРАХУНКИ З ОПЛАТИ ПРАЦІ: ЕКОНОМІЧНА КАТЕГОРІЯ ТА ОБ'ЄКТ ОБЛІКУ.....	125
<i>Коритько Тетяна</i>	<i>132</i>
АДАПТИВНЕ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВАМИ В УМОВАХ ЦИФРОВІЗАЦІЇ	132
<i>Коритько Тетяна, Ковтун Софія</i>	<i>135</i>
ВПЛИВ ТРУДОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ ІННОВАЦІЙНИЙ РОЗВИТОК РЕГІОНУ	135
<i>Котова Тетяна, Минка Софія</i>	<i>138</i>
МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ВИТРАТ НА ДОСЛІДЖЕННЯ ТА РОЗРОБКИ	138
<i>Коцупал Олександр</i>	<i>140</i>
АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОГО ПРОГНОЗУВАННЯ	140
<i>Крпін Марія</i>	<i>143</i>
СТРАТЕГІЧНІ НАПРЯМИ РОЗВИТКУ ДЕРЖАВНОГО РЕГУЛЮВАННЯ ВУГЛЕВИДОБУТКУ ТА ЇХ ВПЛИВ НА ОБЛІК ВИТРАТ	143
<i>Крук Олена</i>	<i>145</i>
ЕКОНОМІЧНА БЕЗПЕКА ЯК ФАКТОР ІННОВАЦІЙНОГО РОЗВИТКУ РЕГІОНУ	145
<i>Кудрявцева Олена, Поплавська Оксана</i>	<i>148</i>
ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ МОТИВАЦІЇ НА ПІДПРИЄМСТВАХ СФЕРИ ТОРГІВЛІ	148
<i>Кузьменко Галина</i>	<i>152</i>
РОЗВИТОК ПОДАТКОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ В УМОВАХ ПОДОЛАННЯ НЕГАТИВНИХ НАСЛІДКІВ ТА ЗАГРОЗ ДЛЯ ЕКОНОМІКИ, СПРИЧИНЕНИХ ПАНДЕМІЄЮ COVID-19	152
<i>Кузьменко Галина, Артюх Єгор</i>	<i>155</i>
ВРАХУВАННЯ ЯКІСНИХ ФАКТОРІВ ПРИ ОЦІНЦІ ПОДАТКОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ	155
<i>Halyna Kuzmenko, Kateryna Shalimova</i>	<i>158</i>
BASIC PRINCIPLES OF TAXATION IN UNITED ARABIC EMIRATES.....	158
<i>Kulishova Olena, Kotenko Vitalii</i>	<i>161</i>
PLANNING OF INNOVATIVE ACTIVITY AS AN ELEMENT OF ECONOMIC POTENTIAL MANAGEMENT	161
<i>Курило Інна</i>	<i>163</i>
ЩОДО ДЕЯКИХ АСПЕКТІВ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА В США.....	163
<i>Лисенко Алла</i>	<i>166</i>
СОЦІАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА ЯК ВАЖЛИВИЙ ІНДИКАТОР СТАЛОГО РОЗВИТКУ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ	166
<i>Лісовий Андрій.....</i>	<i>169</i>
УНІФІКАЦІЯ ТЕРМІНОЛОГІЇ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО АУДИТУ.....	169

- Економічні науки*. 2014. вип. 26. С. 207-215
5. Пугаченко О.Б., Косенко С.С., Бабій М.В. Організація проведення судових експертиз та експертних досліджень з економічних питань. *Центральноукраїнський науковий вісник. Економічні науки*. 2021. № 6 (39). С. 115-130
6. Pugachenko Olga The Procedure for Performing Economic Evaluation in Ukraine. *Innovative Economics and Management (Special Edition 2)*. 2017. Volume IV. P. 166-174

UDC 657:004

Lesya Kononenko

PhD in Economics, Associate Professor
Associate Professor of the Audit, Accounting and Taxation Department

Oleksandr Gai

PhD in Economics, Associate Professor
Associate Professor of the Audit, Accounting and Taxation Department
Central Ukrainian National Technical University
Kropyvnytskyi, Ukraine

THE INFLUENCE OF DIGITALIZATION ON THE DEVELOPMENT OF ACCOUNTING THEORY

The whole history of mankind is development. However, the development is not gradual, but wavy, revolutionary, which occurs in all areas (but not simultaneously). When T.S. Kuhn was studying the history of the development of science, he understood the scientific revolutions as situations in which there is a change in the rules that guide scientists [2]. The implementation of the new rules leads to a revolutionary process that never happens at the same time (although the terminology itself forces us to determine the exact date of this long process as a fact of the revolution that took place). The basis of the modern digital economy is the Fourth Industrial Revolution, which involves the active introduction of innovation and information and communication technologies in all spheres of life [1].

Most domestic and foreign scientists distinguish three civilizational «waves» [5], which were associated with three major technological leaps:

- the first «wave» corresponds to the discovery and introduction of productive farming...;
- the initiators of the second «wave» were Europeans who tried to overcome the barrier of the Ottoman Empire and get to the products and natural products of the East. To do this, they had to quickly develop shipbuilding technology, science of orientation plan, create devices for accurately determining the location of the ship on the Earth's surface, perfect firearms, convenient household mechanics (watches and other mechanisms), etc.;
- the third «wave» began in the second half of the twentieth century under the influence of practical application of theoretical achievements of physicists and representatives of other sciences. This made it possible in a relatively short period of time to radically change the procedure for producing, broadcasting,

accumulating and processing information in digital form. During this period, there was a rapid change in the «generations» of computers.

Today, humanity is at the origins of the Fourth Industrial Revolution, which fundamentally changes all spheres of life. The digital economy is the basis of the Fourth Industrial Revolution, which «in scale, scope and complexity... has no analogues in all previous human experience» [5]. Digital-economy involves the active introduction of innovations and information and communication technologies in all types of economic activities and spheres of life.

Analysts of the Global Center for Digital Business Transformation of the Swiss Institute for Management Development IMD publish reports on the state of the global economy using the image of the digital vortex, which drags into the funnel industry by industry. At the same time, there is a kind of separation of the economy, when part of the business, which is easily automated, goes out of sight, and in its place there are other activities [5]. In recent years, the financial sphere (including accounting) has entered a digital vortex, the services of which are largely informational and easy to implement using digital tools.

The digital economy is not a separate industry, it is a basis that allows to create qualitatively new models of business, trade, logistics, production, changes the format of education, health care, public administration, communication between people, and therefore is a prerequisite for a new paradigm development of industry, economy and society as a whole. This paradigm directly determines the emergence and development of new accounting paradigms and determines the development trends of the organization and methodology of accounting.

In recent years, domestic and foreign scholars have been concerned about the crisis of modern accounting, which is based on the digraphic paradigm. The realities of today indicate the inconsistency of modern theoretical principles of accounting with the requirements of modern global economy and informatization of society. Many scholars are looking for a new paradigm in response to the demands of accounting practitioners. Quite a wide range of scientists and practitioners emphasize the need to transform theory and methodology in the context of digitalization.

Modern society is informational, more and more people are engaged in the production, storage, processing and sale of information. One of the components of the information society is economic information systems. These systems are complex, have a holistic hierarchical structure with multi-level relationships and complex management functions. Modern enterprise management system is characterized by a complex information system. This is due to the exchange of information both inside and outside the company, the multivariate types of information circulating in the management system of the company, the most important component of which is the accounting information system. This is due to the fact that it is in the accounting system is the formation of information for the needs of users of all levels (investors, accountants, auditors, analysts, economists, managers at all levels and others).

Methodology, organization and methods of accounting due to the external environment (socio-economic relations). For example, the invention of paper once led to the emergence of accounts on paper, the invention of computer technology –

the use of computers in accounting, and so on.

This approach is traditional. However, there is another («Sombart's Thesis»). Thus, the beginning of the Industrial Revolution (1780-1851) in scientific works is generally associated with the development of capitalism. However, it was at this time that the double-entry record became widespread, the widespread use of which allowed to significantly improve the quality of information generated in the accounting information system. This made it possible to provide users of accounting information at all levels with quality information, which facilitated the adoption of adequate management decisions. It is the availability of reliable information about the real state of affairs at the enterprise that has enabled managers to increase the efficiency of their enterprise. This has led to economic growth in almost all industries and the economy as a whole.

Thus, the accounting information system is open with two-way links, which, as a subsystem of a higher-level system, on the one hand, is influenced by the external environment (socio-economic relations), and on the other - affects it.

The accounting information system not only provides a higher level system with information, but also actively influences the object of management by creating, accumulating and providing quality and timely information. This interpretation corresponds to the concept of denying the passive-observational role of accounting and determines its active functional load. Within these approaches, the concept of forming an active-adaptive accounting system deserves attention. Thus, modern economic processes in the context of globalization and informatization lead to the complexity of internal and external relations, which necessitates the creation of flexible active-adaptive accounting systems.

The activity of flexible accounting systems is to increase the impact on the object of management and the external environment; and adaptability is to change the elements of the system in accordance with changes in the external environment (the needs of the management system), which must be preventive. However, an effective accounting information system must have an adequate theoretical apparatus. This is the feedback: the needs of information management support give impetus to the development of accounting theory.

The accounting system is a model of socio-economic relations, in which the opposition of facts of life (in science we talk about synthetic judgments) and facts that are logically introduced from theory into practice (they are called analytical judgments), are the essence of real accounting. The adequacy of the model depends on the reliability of the reflection of the object in the account, and, consequently, the effectiveness of management decisions. Contradictory but objective development trends such as differentiation and integration need to be taken into account when developing such a model. The development and formation of the global economy presupposes the existence of a single information base, which necessitates the coherence of terminology in different scientific segments of the single information space. In the initial stages of development of socio-economic relations, the differentiation of branches of knowledge did not occur, i.e. there were no differences in terminology (because the terminology did not exist). In the future, there was a

differentiated development of various field research, which was carried out within a narrow special professional purpose, which was quite logical and appropriate at the appropriate stage of development of both science and socio-economic relations. In modern conditions there is an integration of different branches of knowledge on the basis of primary information. However, their merger is not observed, because each of them continues to perform its functions and solve their problems. However, historically, in the process of developing different areas of knowledge, they have already developed specific terminology. Regarding the accounting system in the formation of accounting models in terms of informatization, it is necessary to take into account the trends of differentiation of accounting information according to its consumers (separation of subsystems of financial and management accounting) and integration of information in a single information space.

An important accounting paradigm, which is the basis of modern methodology and practice is the paradigm of accounting, which summarizes the joint effect of functionality and formalization of accounting. This paradigm means the mechanism of action of the accounting methodology, which contains the effect of uncertainty. The interaction of functionality and formalization can be considered both on an introverted basis and on an extroverted basis. The introverted principle in the accounting paradigm means information-oriented and is based on the limitations of the accounting system of any level (state, ethnic group) capabilities of the methodology. The accounting procedure is limited to the composition of the objects of accounting. The expansion of the composition (introduction of new) accounting facilities is due to the development of science and technology, economics and methods of business management. However, the development of accounting methodology in some new objects contains an element of uncertainty, which is beyond the elements of the method of accounting, which are already mastered. Overcoming the uncertainty associated with the introduction of the new methodology means the operation of the principle of extroversion. Its implementation is associated with new scientific ideas, new professional solutions and has the effect of expanding functionality.

Within the paradigm of accounting, it is necessary to determine the impact of digitalization on such important organizational aspects as the form of accounting and the organization of primary accounting, as those that are primarily transformed under the influence of digitalization.

The impact of digitalization on the methodological, methodic and organizational aspects of accounting is so significant that scientists associate it with a new paradigm in the development of accounting theory, due to the Fourth Industrial Revolution. Thus, prof. N.M. Maliuha in view of the post-industrial trends in the economic system, singles out a new paradigm of accounting – «Double Information Dynamics». The essence of this paradigm is to clarify the content and components of new objects – intellectual capital, natural resource potential and information, the order of their recognition, identification and evaluation, the peculiarities of information in reporting. It is based on new information technologies and new accounting tasks, the emergence of which is due to the redistribution of economic

resources in the economic system. The emergence of new objects of accounting is caused by their «dematerialization», due to the specifics of post-industrial (information) economy (to perform the main tasks facing the company, the main attention is paid to the management of intellectual and information component of enterprise capital). The formation of the paradigm of «Double information dynamics» was the first comprehensive attempt in the accounting literature to reflect changes in the accounting system, which are associated with adaptation to the conditions of the post-industrial economy [3].

S.F. Lehenchuk notes that at the present stage, a digraphic accounting research program is used, the structure of which, according to the model of I. Lakatos, consists of «hard core», «negative heuristics», «protection belt» and «positive heuristics».

The «hard core» of the program is formed from elements (account, double entry, balance, inventory, documentation), which are unchanged in all theories of the research program. They are fundamental assumptions and are accepted as axioms, ie the existence of a graphical accounting research program is impossible without them. This leads to a certain dogmatism or conventionalism of the research program, which provides a more detailed understanding of the benefits of a particular theory.

The «protective belt» creates auxiliary hypotheses that need to be reworked or completely changed if necessary to ensure the progressiveness of the existing research program.

S.F. Lehenchuk notes that in the post-industrial economy it is possible to ensure the progressive development of double-entry bookkeeping by crystallizing its «hard core», which must remain unchanged. However, the «safety belt» should be the main object of improvement in bringing accounting to the new requirements of information users. In the event of anomalies and «counter-examples» to ensure the adequacy of accounting should improve or bring into line the safety belt (reporting forms and valuation methods, costing systems, etc.). At the same time, the «hard core» (accounts, double entry, balance, documentation, inventory) remains unchanged [3].

According to N.M. Maliuha the digitalization of the economy leads to the emergence of new objects of accounting, which is primarily due to their «dematerialization». This is due to the specifics of the post-industrial (information) economy (to perform the main tasks facing the company, the main attention is paid to the management of intellectual and information component of the capital of the enterprise) [4]. That is, there are changes in the «protective belt».

References:

1. Kononenko L.V., Yurchenko O.V. & Gai O.M. (2021). Teoriia bukhhalterskoho obliku v umovakh stanovlennia hlobalnoi ekonomiky ta informatyzatsii suspilstva [The theory of accounting in the context of the global economy and informatization of society]. *Ekonomichniy prostir: Zbirnyk naukovykh prats – Economic space: Collection of scientific works*, 170, P. 83-87. Retrieved from: <http://prostir.pdaba.dp.ua/index.php/journal/article/view/911> [in Ukrainian] (Last accessed: 01.12.2021)
2. Kuhn T.S. (1962). *The Structure of Scientific Revolutions*. Chicago. Retrieved from: <http://www.psylib.ukrweb.net/books/kunts01/index.htm>. (Last accessed: 01.12.2021)

3. Lehenchuk S.F. (2009). Otparadigm T.S. Kuna – k nauchno-issledovatel'skim program am I. Lakatos: otechestvennye osobennosti perspektivy primeneniya koncepcij filosofii nauki v buhgalterskom uchete [From the paradigms of T.S. Kuhn to the research programs of I. Lakatos: domestic characteristics and prospects of application of the concepts of philosophy of science in accounting]. *Audit ifinansovyj analiz – Audit and financial analysis*. 6. P. 61-68. Retrieved from: <https://auditfin.com/fin/2009/6/Legencuk/Legencuk%20.pdf> [in Russian]. (Last accessed: 01.12.2021)
4. Malyuga N. M. (2005). Bukhhalterskyi oblik v Ukraini: teoriia y metodolohiia, perspektivy rozvytku [Accounting in Ukraine: Theory and Methodology, Prospects for Development]. Zhytomyr: ZDTU [in Ukrainian]. (Last accessed: 01.12.2021)
5. Karpenko Ye.A., Karpenko O.V., Milka A.I. et al. (2021). Perspektivy rozvytku bukhgalterskoho obliku, analizu ta audytu v umovakh innovatsiinykh informatsiinykh tekhnolohii [Prospects for The Development of Accounting, Analysis and Auditing in Terms of Innovative Information Technology]. Poltava: PUET. Retrieved from: <http://dspace.puet.edu.ua/handle/123456789/11475>. [in Ukrainian] (Last accessed: 01.12.2021)

УДК 657

Кононенко Леся

кандидат економічних наук, доцент
доцент кафедри аудиту, обліку та оподаткування

Давидова Марія

здобувач другого (магістерського) рівня вищої освіти
Центральноукраїнський національний технічний університет
м. Кропивницький, Україна

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ В ПІДРОЗДІЛАХ ГРОМАДСЬКОГО ХАРЧУВАННЯ В УМОВАХ ЗАСТОСУВАННЯ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ

У сучасних умовах господарювання велике значення має ефективне управління підприємством як динамічним процесом, який представляє собою вмiле застосування керівником як неформальних, так і формалізованих методів управління, заснованих на використанні різноманітної інформації. В інформаційне забезпечення процесу управління також входить інформація, отримана в рамках бухгалтерського обліку. Ефективність ведення бухгалтерського обліку на даний час є одним із першорядних завдань будь-якого суб'єкта господарювання, у т.ч. і для сфери громадського харчування.

Бухгалтерський облік є сполучною ланкою в фінансово-господарської діяльності організації між посадовими особами та особами, які приймають рішення. Дані фінансово-господарської діяльності є входом в систему бухгалтерського обліку, а необхідна інформація для прийняття рішення – вхідний інформацією [2].

Організація ефективного управління ресторанного господарства полягає в підвищенні якості виробництва і послуг, що надаються. Ефективність діяльності ресторанів і кафе залежить від ступеня впровадження в організації

Шановні колеги!

Запрошуємо подавати наукові статті до збірника наукових праць «Центральноукраїнський науковий вісник. Економічні науки», який включений до Переліку наукових фахових видань України, в яких можуть публікуватися результати дисертаційних робіт на здобуття наукових ступенів доктора наук, кандидата наук та ступеня доктора філософії, категорія «Б». Збірник включений до міжнародних наукометричних баз: **Central and Eastern European Online Library (CEEOL), Index Copernicus, Ulrich's Periodical Directory, ResearchBib (Academic Resource Index), CrossRef.**

«Центральноукраїнський науковий вісник. Економічні науки»
ISSN 2663-1636 (Print) 2663-1644 (E)

Вимоги до матеріалів розміщені на офіційному сайті збірнику:

<http://economics.kntu.kr.ua>

Dear colleges!

Authors/researches are invited to submit research papers to the collection of scientific works. Collection is included to the international databases **Central and Eastern European Online Library (CEEOL), Index Copernicus, Ulrich's Periodical Directory, ResearchBib (Academic Resource Index), CrossRef.**

«Central Ukrainian Scientific Bulletin. Economic Sciences»
ISSN 2663-1636 (Print) 2663-1644 (E)

Requirements for materials are at the official website of the collection:

<http://economics.kntu.kr.ua>
