

**PROCEEDINGS OF
THE INTERNATIONAL
SCIENTIFIC
AND PRACTICAL
ONLINE
CONFERENCE**



**ТРАНСФОРМАЦІЯ ПОДАТКОВОЇ ТА
ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОЇ СИСТЕМ
В КОНТЕКСТІ СУЧАСНИХ КРИЗОВИХ ЯВИЩ**

**TRANSFORMATION OF THE TAX AND
ACCOUNTING AND ANALYTICAL SYSTEMS
IN THE CONTEXT OF MODERN CRISIS PHENOMENA**

**МАТЕРІАЛИ
МІЖНАРОДНОЇ
НАУКОВО-
ПРАКТИЧНОЇ
ОНЛАЙН
КОНФЕРЕНЦІЇ**

20 травня 2021 р.

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ ІНСТИТУТ КНТЕУ
УНІВЕРСИТЕТ ARTIFEX (М. БУХАРЕСТ, РУМУНІЯ)
УНІВЕРСИТЕТ ІМ. ШТЕФАНА ЧЕЛ МАРЕ (М. СУЧАВА, РУМУНІЯ)
УНІВЕРСИТЕТ «МВ» (М. БЕЛГРАД, СЕРБІЯ)
ЦЕНТРАЛЬНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «ОСВІТА, НАУКА, ІННОВАЦІЇ»

Трансформація податкової та обліково-аналітичної систем в контексті сучасних кризових явищ

**МАТЕРІАЛИ МІЖНАРОДНОЇ
НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ ОНЛАЙН КОНФЕРЕНЦІЇ**

**м. Чернівці (Україна)
20 травня 2021 року**

Трансформація податкової та обліково-аналітичної систем в контексті сучасних кризових явищ: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, м. Чернівці (Україна, 20 травня 2021 р. – Чернівці: Технодрук, 2021. – 379 с.

В умовах цифрової економіки трансформація податкової та обліково-аналітичної систем виступає одним із ефективних стратегічних інструментів формування сучасної економічної моделі України.

У збірнику висвітлено світовий досвід щодо формування податкового законодавства та відповідальності суб'єктів господарювання за його порушення. Наведено та оцінено стратегії розвитку підприємств в умовах нестабільної економіки країн. Досліджено напрями трансформації фіскальної політики України та формування обліково-аналітичного забезпечення ефективного управління діяльністю підприємств. Розкрито значення та використання інноваційних технологій та інструментів для забезпечення конкурентоспроможності компаній в умовах глобалізації та впливу пандемії Covid 19. Окреслено проблеми та перспективи підготовки майбутніх конкурентоспроможних фахівців економічного профілю.

Розраховано на науковців, фахівців, викладачів, аспірантів, здобувачів вищої освіти, які цікавляться зазначеними питаннями. Розраховано на науковців, фахівців, викладачів, аспірантів, здобувачів вищої освіти, які цікавляться даною тематикою.

Відповідальні за випуск: С.Д. Лучик, К.Л. Багрій

Комп'ютерний дизайн
і макетування: С.Н.Ткачук

Відповідальність за достовірність фактів, статистичної інформації, власних імен, цитат та інших відомостей, наданих у рукописах, несуть автори публікацій.

Зміст

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПОРУШЕННЯ ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА: АДАПТАЦІЯ ДО СВІТОВОЇ ПРАКТИКИ

Микола Боднарський

ОСОБЛИВОСТІ СТАНОВЛЕННЯ І РОЗВИТКУ ІНСТИТУТУ
ПОДАТКОВИХ СИСТЕМ В КРАЇНАХ ЄВРОПЕЙСЬКОГО СОЮЗУ 21

Юрій Ковтуненко, Валерія Самсонова

МЕТОДИ ПОКАРАННЯ ЗА ПОРУШЕННЯ ПОДАТКОВОГО
ЗАКОНОДАВСТВА: ПОРІВНЯЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РІЗНИХ
ДЕРЖАВ 24

Олена Новосьолова, Світлана Рудик

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПОРУШЕННЯ ПОДАТКОВОГО
ЗАКОНОДАВСТВА: ДОСВІД НІМЕЧЧИНИ 28

Ольга Селезньова

РЕАЛІЗАЦІЯ ПРЕВЕНТИВНОЇ ФУНКЦІЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА
ПОРУШЕННЯ ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА 31

СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВ В УМОВАХ НЕСТАБІЛЬНОЇ ЕКОНОМІКИ КРАЇНИ

GHENADIE CIOBANU, KONON BAGRII

ORGANIZATION SYSTEM OF STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING
OF BUSINESS ENTITIES IN CONDITIONS UNDER THE TERMS OF
COUNTRY'S UNSTABLE ECONOMY 37

MANFRED KROISS, NATALIYA MAKSYMUK

EFFECT OF COVID-19 PANDEMIC ON HOSPITALITY INDUSTRY 40

Ірина Антохова, Віта Биндю

СТРАТЕГІЧНЕ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ
ТОРГІВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА В УМОВАХ ЕКОНОМІЧНОЇ
НЕСТАБІЛЬНОСТІ. 43

Анатолій БержаніР

РОЛЬ СОЦІАЛЬНОГО ІНВЕСТИВАННЯ У СТРАТЕГІЇ РОЗВИТКУ
ПІДПРИЄМСТВА 46

Інна БержаніР

ДІАГНОСТИКА ФІНАНСОВОГО СТАНУ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ
ПІДПРИЄМСТВОМ 49

Вікторія Вудвуд

ОСОБЛИВОСТІ СТРАТЕГІЇ РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВ
ПРОМИСЛОВОСТІ ЧЕРНІВЕЦЬКОЇ ОБЛАСТІ В УМОВАХ
НЕСТАБІЛЬНОЇ ЕКОНОМІКИ КРАЇНИ 51

Любов Гут

ФОРМУВАННЯ АНТИКРИЗОВОГО МЕХАНІЗМУ УПРАВЛІННЯ
ПЕРСОНАЛОМ ПІДПРИЄМСТВА ТОРГІВЛІ 55

KHRYSTYNA DANYLKIIV, NATALIYA HEMBARSKA, MARIANA BOHACH

SOLVENCY AND LIQUIDITY MANAGEMENT OF THE ENTERPRISE IN
MODERN CONDITIONS 59

Ірина Демко, Ірина Вагнер

ВПЛИВ РЕЦЕСІЇ 2021 НА РОЗВИТОК ЕКОНОМІКИ 62

Елла Добровольська

ФОРМУВАННЯ СТРАТЕГІЇ РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВА 66

Анатолій Загородній, Галина Партин

ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА ПІДПРИЄМСТВА ЯК ІНСТРУМЕНТ
ПОДАТКОВОГО ПЛАНУВАННЯ 70

Євгеній Ланченко

РОЗВИТОК СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ:
СОЦІАЛЬНО-ТРУДОВІ ТА ЕКОНОМІЧНІ АСПЕКТИ 72

Микола Мироненко, Інна Алексєєнко

ОСОБЛИВОСТІ СТРАТЕГІЇ РОЗВИТКУ ТРУДОВОГО КОЛЕКТИВУ
ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНОГО КОМБІНАТУ В УМОВАХ
ВОЛАТИЛЬНОСТІ РИНКУ 76

Ігор Олійник

ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОГО МЕХАНІЗМУ ЗАКЛАДІВ
ВИЩОЇ ОСВІТИ 79

Галина Пудичева

ОБГРУНТУВАННЯ ЗАСТОСУВАННЯ МЕТОДУ DEA ДЛЯ ОЦІНКИ
ЕФЕКТИВНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ ЕНЕРГЕТИЧНОЇ СФЕРИ 83

Наталія Скрипник, Микола Скрипник

МАЛИЙ БІЗНЕС В УМОВАХ ПОШИРЕННЯ COVID-19 86

Юлія Урсакій

ІННОВАЦІЙНІ КЛАСТЕРИ ЯК ПОТУЖНИЙ ПЛАСТ ПІДВИЩЕННЯ
КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНОСТІ КРАЇНИ 89

*ТРАНСФОРМАЦІЯ ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ УКРАЇНИ В КОНТЕКСТІ ПРОЯВУ
КРИЗОВИХ ЯВИЩ В ЕКОНОМІЦІ*

Леся Барабаш

АКТУАЛЬНІ МАРКЕРИ ГАРМОНІЗАЦІЇ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ В
КОНТЕКСТІ ЕКОНОМІЧНОЇ КРИЗИ 94

НАТАЛІЯ ВЛАСЮК

ПРОБЛЕМИ ТА ШЛЯХИ ЇХ ВИРІШЕННЯ У СФЕРІ ЗБАЛАНСУВАННЯ
МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ УКРАЇНИ 96

РУСЛАН ВОЛОШУК, ЛІЛІЯ СОКУР

ПРОБЛЕМАТИКА УХИЛЕННЯ ВІД СПЛАТИ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ
ВАРТІСТЬ В УКРАЇНІ101

АНДРІЙ ЖУРАВЕЛЬ

ВПЛИВ МЕТОДУ ОЦІНКИ ЗАПАСІВ НА РОЗРАХУНКИ ЗА ПДВ104

ТАРАС ІВАШКІВ

ЕФЕКТИВНІСТЬ ОБЛІКОВОЇ СТАВКИ У ЯК ІНСТРУМЕНТУ
СТИМУЛЮВАННЯ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ АКТИВНОСТІ
ДОМОГОСПОДАРСТВ107

ТАМАРА КУЦЕНКО

МОНІТОРИНГ РЕАЛІЗАЦІЇ ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ В УКРАЇНІ:
ПРИЗНАЧЕННЯ ТА СКЛАДОВІ109

ІГОР ЛЕГКОСТУП, АННА МАРТИНЮК

ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ НА МІСЦЕВОМУ РІВНІ ЯК ДІЄВИЙ
ІНСТРУМЕНТ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ СИСТЕМИ.. 113

СОФІЯ ЛОБОЗИНСЬКА, ІРИНА СКОМОРОВИЧ, УЛЯНА ВЛАДИЧИН

ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ ЗА
ДЕПОЗИТНИМИ ОПЕРАЦІЯМИ В БАНКАХ УКРАЇНИ117

ЛЮДМИЛА ПРОСТЕБІ

СТАН ВИКОНАННЯ ДОХОДНОЇ ЧАСТИНИ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ120

ОЛЬГА ПУГАЧЕНКО, ТЕТЯНА ФОМІНА

ВИКОРИСТАННЯ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ ЯК ІНСТРУМЕНТА
ЗАПОБІГАННЯ УХИЛЕННЮ ВІД СПЛАТИ ПОДАТКІВ124

ВІКТОРІЯ РУДЕНКО

ФОРМИ ФІСКАЛЬНОГО МЕХАНІЗМУ РЕГУЛЮВАННЯ ІНВЕСТИЦІЙНИХ
ПРОЦЕСІВ127

ТЕТЯНА ТОМНЮК

НАПРЯМИ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ПОДАТКОВОГО
ІНСТРУМЕНТАРІЮ ДЕТІНІЗАЦІЇ ЕКОНОМІКИ УКРАЇНИ131

ТЕТЯНА ТУЧАК, КАРИНА КУШНІРУК

ОСОБЛИВОСТІ ВДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАДАТКОВОЇ СИСТЕМИ
УКРАЇНИ ТА ЇЇ ЗНАЧЕННЯ ДЛЯ СУЧАСНОЇ ЕКОНОМІКИ134

АЛЛА ЧОРНОВОЛ, ЮЛІЯ ТАБЕНСЬКА

ЕВОЛЮЦІЯ ТЕОРЕТИЧНИХ ОСНОВ ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ
ДЕРЖАВИ137

НАТАЛЯ ЯРОШЕВИЧ

ЕФЕКТИВНІСТЬ ЕКОЛОГІЧНОГО ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ:
БЮДЖЕТНИЙ АСПЕКТ142

Ірина Андросук

ПРОБЛЕМИ ВИКОРИСТАННЯ ПОТЕНЦІАЛУ ЗАВДАНЬ З НАДАННЯ
ВПЕВНЕНOSTІ, ІНШИХ, НІЖ АУДИТ ЧИ ОГЛЯД ІСТОРИЧНОЇ
ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ 149

Конон Багрій

ВПЛИВ ПАНДЕМІЇ COVID-19 НА БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА
СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 152

Костянтин Безверхий

БІБЛІОМЕТРИЧНИЙ АНАЛІЗ ОБЛІКУ КРИПТОВАЛЮТИ 157

Людмила Гаватюк

ПРОБЛЕМИ ЗАЛУЧЕННЯ ПОЗИКОВИХ КОШТІВ ВІТЧИЗНЯНИМИ
ПІДПРИЄМСТВАМИ В СУЧАСНИХ УМОВАХ ГОСПОДАРЮВАННЯ 159

Надія Головай

СУТНІСТЬ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ЙОГО МІСЦЕ В
УПРАВЛІННІ ДІЯЛЬНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА 163

Ольга Грицай, Павло Сороковий

ФОНДИ ОПЕРАЦІЙ З НЕРУХОМІСТЮ: МЕХАНІЗМ ОБЛІКУ ПРОЦЕСУ
ФІНАНСУВАННЯ БУДІВНИЦТВА ЖИТЛА 167

Ольга Гриценко, Юлія Нестеришена,

ОБЛІК ТА АНАЛІЗ КРЕДИТНИХ ОПЕРАЦІЙ АБ «УКРГАЗБАНК» 171

Наталя Єршова, Крістіна Гончарук

ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРИЙНЯТТЯ
ІНВЕСТИЦІЙНИХ РІШЕНЬ БІЗНЕС-СТРУКТУРАМИ В УМОВАХ КРИЗИ .. 176

Дарія Ковалевич, Віолета Рошило

НАПРЯМИ РЕФОРМУВАННЯ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ В СИСТЕМІ
КАЗНАЧЕЙСЬКОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ БЮДЖЕТІВ 178

Леся Кононенко, Галина Назарова

ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ
УПРАВЛІННЯ ДЕБІТОРСЬКОЮ ЗАБОРГОВАНІСТЮ В УМОВАХ КРИЗИ .. 181

Юлія Крігер

СИСТЕМА АНАЛІТИЧНИХ ПОКАЗНИКІВ, ЩО ХАРАКТЕРИЗУЮТЬ
ЕФЕКТИВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ
ПІДПРИЄМСТВ 184

Галина Кузьменко

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ СИСТЕМИ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОДАТКОВИЙ
ПОТЕНЦІАЛ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ З ВИКОРИСТАННЯМ
ЯКІСНИХ ТА КІЛЬКІСНИХ ПОКАЗНИКІВ 187

YULIA MANACHYNSKA, VOLODYMYR YEVDOSHCHAK, TALLAT MAHMOOD ACCOUNTING SYSTEM TRANSFORMATION: ACTUARIAL APPROACH IN 3D	190
НАТАЛІЯ МАРДУС, АНАСТАСІЯ ПАНАСЕНКО, ВАСІФ ЕЛЬШАД ОГЛУ Асадов ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ПРИБУТКОВІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА	193
Олена Мошковська СУЧАСНИЙ СТАН УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ НА ПІДПРИЄМСТВАХ МОЛОКОПЕРЕРОБНОЇ ГАЛУЗІ УКРАЇНИ	197
Ірина Мустеца ЗНАЧЕННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ З МЕТОЮ ЕФЕКТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ НА ПІДПРИЄМСТВАХ ХІМІЧНОЇ ПРОМИСЛОВОСТІ	201
Оксана Пальчук ІННОВАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ ЯК ОБ'ЄКТ ОБЛІКУ ТА ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	204
Володимир Пантелєєв ПРО СКЛАДНІ ПИТАННЯ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ РЕСТРУКТУРИЗАЦІЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ	208
Олексій Пацарнюк ОЦІНКА РИЗИКІВ ІННОВАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	211
Олексій Пластун, Леонід Жужа ESG-ЗВІТНІСТЬ ТА ПЕРСИСТЕНТНІСТЬ ФІНАНСОВИХ ДАНИХ	213
Сергій Рилєєв, Ірина Дрінь ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ТА ПОДАТКОВІ РИЗИКИ КОМПАНІЙ	216
Василь Рудницький, Тарас Хомуляк, Олена Дубіль ЕТАПИ І ПРОЦЕДУРИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ КРЕДИТНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ БАНКУ	220
Віра Савченко, Оксана Юрченко ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ТОРГІВЕЛЬНО – ВИРОБНИЧИХ ПІДПРИЄМСТВ	223
NATALIYA SKRYPNYK, MYKOLA SKRYPNYK DISTORTIONS AND ERRORS IN THE FINANCIAL STATEMENTS	226
Анна Стовпова КАРТКА РИЗИКІВ ЯК ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЩОДО КРИПТОВАЛЮТ	230
Людмила Столяр ПОДАТОК НА ПРИБУТОК: ПОГЛЯД ПО НОВОМУ НА ЕКСПОРТНО- ІМПОРТНІ ОПЕРАЦІЇ ПІДПРИЄМСТВА	233

ВАЛЕНТИНА ХОДЗИЦЬКА НЕФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ В УКРАЇНІ: ПЕРЕВАГИ ТА НЕДОЛІКИ	236
---	-----

ВОЛОДИМИР ШАЛІМОВ, ВАЛЕРІЙ РЕШЕТОВ ВРАХУВАННЯ НЕОБХІДНОСТІ СТИМУЛЮВАННЯ СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНОГО ТА ІННОВАЦІЙНОГО РОЗВИТКУ В ПРИНЦИПАХ ПОБУДОВИ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ	240
--	-----

НАТАЛІЯ ШАЛІМОВА АУДИТ ЯК СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ ІНСТИТУТ: ОЦІНЮВАННЯ ВПЛИВУ НА РОЗВИТОК СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИХ ВІДНОСИН ТА ВРАХУВАННЯ В МІЖНАРОДНИХ РЕЙТИНГАХ	244
--	-----

РУСЛАНА ШУРПЕНКОВА БЕНЧМАРКІНГ ЯК МЕТОД АНАЛІЗУ	248
---	-----

*МАРКЕТИНГОВІ ТЕХНОЛОГІЇ ФОРМУВАННЯ КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНОСТІ
КОМПАНІЙ В УМОВАХ КРИЗОВИХ ЯВИЩ*

ОЛЕНА БОЗУЛЕНКО РОЛЬ ІННОВАЦІЙНОГО МАРКЕТИНГУ В УМОВАХ КРИЗИ	252
--	-----

АННА ДОРЕНСЬКА, ДАР'Я ВАКУЛЕНКО ВИКОРИСТАННЯ ЦИФОРОВОГО МАРКЕТИНГУ ДЛЯ ПІДВИЩЕННЯ КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНОСТІ АГРАРНИХ ПІДПРИЄМСТВ.	255
---	-----

ІРИНА ЛОШЕНЮК, ОКСАНА ЛОШЕНЮК УПРАВЛІННЯ ПОЗИЦІОНУВАННЯМ ТОВАРІВ ПІДПРИЄМСТВ НА РИНКУ	257
---	-----

ВАЛЕНТИН НІКУЛЬЧА CRM-СИСТЕМИ У ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ ТОРГІВЛІ	260
---	-----

ВІКТОРІЯ ХМУРОВА, АНАСТАСІЯ УЩАПІВСЬКА МАРКЕТИНГОВІ ТЕХНОЛОГІЇ ФОРМУВАННЯ КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНОСТІ КОМПАНІЙ В УМОВАХ КРИЗОВИХ ЯВИЩ	263
--	-----

ЮРІЙ ЧАПЛІНСЬКИЙ СПОСОБИ ВІДОБРАЖЕННЯ ВИТРАТ ПРОГРАМИ ЛОЯЛЬНОСТІ	267
--	-----

ЛАРИСА ЧЕРЧИК, АНЖЕЛІКА ЛАЖНІК ЧИННИКИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНОСТІ ТУРИСТИЧНИХ КОМПАНІЙ В УМОВАХ ЕКОНОМІКИ ВРАЖЕНЬ	271
--	-----

*ЦИФРОВІЗАЦІЯ ЕКОНОМІЧНИХ ВІДНОСИН ЯК ВАГОМИЙ ЧИННИК УДОСКОНАЛЕННЯ
БІЗНЕС-ПРОЦЕСІВ ПІДПРИЄМСТВ В УМОВАХ КРИЗИ*

СВІТЛАНА ВЛАСЮК, ЛІЛІАНА КАЛЮЖНА ЦИФРОВІЗАЦІЯ ЕКОНОМІЧНИХ ВІДНОСИН ЯК МОЖЛИВІСТЬ ПРОРИВНОГО РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВ В УМОВАХ КРИЗИ	275
---	-----

Ірина Готинчан ЦИФРОВІЗАЦІЯ ЯК ОДИН З ГОЛОВНИХ ВЕКТОРІВ РОЗВИТКУ ЕКОНОМІКИ УКРАЇНИ	278
Юрій Королук, Віталій Толуб'як ЧАТ-БОТИ В ЦИФРОВОМУ МАРКЕТИНГУ ПІДПРИЄМСТВА	280
Людмила Кушнір ЦИФРОВІЗАЦІЯ ЕКОНОМІКИ: ПЕРЕВАГИ ТА НЕДОЛІКИ	283
Василь Лучик, Маргарита Лучик ДИСТАНЦІЙНА ОСВІТА В УМОВАХ РОЗВИТКУ ЦИФРОВОЇ ІНДУСТРІЇ ..	286
SVITLANA LUCHYK, ZORAN ĆEKEREVAC DEVELOPMENT OF ACCOUNTING UNDER THE TERMS OF DIGITAL ECONOMY	289
Наталія Мазур ВИКОРИСТАННЯ ХМАРНИХ ТЕХНОЛОГІЙ В УПРАВЛІННІ ПІДПРИЄМСТВОМ	293
Юлія Максимова, Інна Залецька ВДОСКОНАЛЕННЯ РОБОТИ СУЧАСНОГО ПІДПРИЄМСТВА З ВИКОРИСТАННЯМ АДАПТИВНОЇ СИСТЕМИ ДОКУМЕНТООБІГУ	296
Надія Смірнова, Ірина Смірнова СУЧАСНИЙ СТАН ЦИФРОВІЗАЦІЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ОБЛІКУ НА ПІДПРИЄМСТВАХ МАЛОГО БІЗНЕСУ	299
Татар Марина ЕЛЕКТРОННІ ФОРМИ ВЗАЄМОДІЇ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ ПІД ЧАС ГЛОБАЛЬНИХ ВИКЛИКІВ	302
Ганна Шпортко, Марія Вишневська КРИТЕРІЇ ВИБОРУ CRM-СИСТЕМИ	306

ПРОБЛЕМИ РОЗВИТКУ СФЕРИ ГОСТИННОСТІ В УМОВАХ ПАНДЕМІЇ COVID 19

KONON BAGRII, KARINA PALAMAREK, MILANKA BOGAVAC, DEVELOPMENT OF A SYSTEMATIC APPROACH BY SWITCHING RESTAURANT BUSINESS MODELS DURING THE COVID-19 PANDEMIC .	312
Оксана Гаврилюк, Тетяна Кучеряк РЕСТОРАННИЙ БІЗНЕС КРИЗЬ ПРИЗМУ ЕКОЛОГІЧНИХ ПРОБЛЕМ	315
Тетяна Калайтан, Олег Гримак, Леся Кушнір ШЛЯХИ НЕЙТРАЛІЗАЦІЇ НАСЛІДКІВ КРИЗИ COVID-19 ДЛЯ ІНДУСТРІЇ ГОСТИННОСТІ НА МАКРО- ТА МІКРОРІВНІ	318
Тетяна Незвещук-Когут СУЧАСНІ ТЕНДЕНЦІЇ В ОРГАНІЗАЦІЇ РОБОТИ ЗАКЛАДІВ РЕСТОРАННОГО ГОСПОДАРСТВА (НА ПРИКЛАДІ М. ЧЕРНІВЦІ)	322

КАРІНА ПАЛАМАРЕК, КОНОН БАГРІЙ

ПРОБЛЕМИ РОЗВИТКУ ГОТЕЛЬНОГО ГОСПОДАРСТВА МІСТА
ЧЕРНІВЦІ В УМОВАХ ПАНДЕМІЇ COVID-19325

ІННА ПОВОРОЗНИЮК

ПРОБЛЕМИ РОЗВИТКУ ГОТЕЛЬНОГО БІЗНЕСУ ПІД ЧАС ПАНДЕМІЇ
COVID-19329

*РОЗВИТОК СИСТЕМИ МІЖНАРОДНИХ ВІДНОСИН ТА ГЛОБАЛЬНИХ ПРОЦЕСІВ В
УКРАЇНІ ТА СВІТІ В УМОВАХ КРИЗОВИХ ЯВИЩ*

ОЛЕКСАНДР БОГАШКО

ІННОВАЦІЇ ЯК ФАКТОР КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНОСТІ ЕКОНОМІКИ
ДЕРЖАВИ В УМОВАХ СВІТОВОЇ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ335

ОКСАНА ВЕРСТЯК

ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЯ – КЛЮЧОВИЙ ЕЛЕМЕНТ ЧЛЕНСТВА УКРАЇНИ В
ЄВРОСОЮЗІ338

ІРИНА ГОДНЮК

ОБІГ ЗЕМЛІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПРИЗНАЧЕННЯ:
ПРОБЛЕМИ І ШЛЯХИ ВИРІШЕННЯ341

ОЛЬГА ГРИЦАЙ, ІРИНА ГРИЦАЙ

СТАН І ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ ЗАКАРПАТСЬКОЇ ОБЛАСТІ В
УМОВАХ КРИЗОВИХ ЯВИЩ: СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ 344

ІРИНА ЗРИБНЕВА, ВАСИЛЕЧКО ХРИСТИНА

СУЧАСНИЙ СТАН ЛОГІСТИЧНОЇ СИСТЕМИ В УМОВАХ ПАНДЕМІЇ
COVID-19348

УЛЬЯНА МАРЧУК

РОЗВИТОК ВИНОРОБНОЇ ГАЛУЗІ УКРАЇНИ В УМОВАХ ПАНДЕМІЇ351

ОЛЬГА ПАВЛОВА

АНАЛІЗ СТРУКТУРИ ЗОВНІШНЬОЇ ТОРГІВЛІ УКРАЇНИ ТА ЇЇ
СТРАТЕГІЧНІ ПРІОРИТЕТИ354

ЮРІЙ ШВЕД

ВПЛИВ ПАНДЕМІЇ COVID-19 НА КОРПОРАТИВНІ ЗЛИТТЯ ТА
ПОГЛИНАННЯ357

KRISTIJAN RISTIĆ, DRAGANA TRNAVAC, ALEKSANDRA TEŠIĆ

NEOLIBERAL ECONOMY AND NEW GEOECONOMICS' FINANCE:
SHORT RECONSIDERATION361

*ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ВИВЧЕННЯ ІНОЗЕМНОЇ МОВИ ЗА ПРОФЕСІЙНИМ
СПРЯМУВАННЯМ У ЗВО*

KATERYNA HILDEBRANT

TEACHING ESP THROUGH DISTANCE LEARNING TECHNIQUES366

ІРИНА ГНАТИШЕНА

РОЛЬ ТА МІСЦЕ ПИСЬМОВОГО ПЕРЕКЛАДУ У НАВЧАННІ
ІНОЗЕМНИХ МОВ СТУДЕНТІВ ЕКОНОМІЧНИХ СПЕЦІАЛЬНОСТЕЙ370

HANNA STOLIARCHUK

IMPROVEMENT OF THE TECHNIQUE FINANCIAL ENGLISH TEACHING
IN HIGHER EDUCATION INSTITUTIONS373

OANA COȘMAN, MARYNA STUPAK

THE MAJOR FEATURES OF CONDUCTING INTEGRATED BINARY
ONLINE CLASSES IN FOREIGN LANGUAGE FOR SPECIFIC PURPOSES... 376

Content

LIABILITY FOR VIOLATION OF TAX LEGISLATION: ADAPTATION TO WORLD PRACTICE

MYKOLA BODNARSKY

FEATURES OF THE FORMATION AND DEVELOPMENT OF THE
INSTITUTE OF TAX SYSTEMS IN EUROPEAN UNION COUNTRIES 24

YURII KOVTUNENKO, VALERIYA SAMSONOVA

METHODS OF PUNISHMENT FOR VIOLATIONS OF TAX LEGISLATION:
COMPARATIVE CHARACTERISTICS OF DIFFERENT COUNTRIES 28

OLENA NOVOSOLOVA, SVITLANA RUDYK

RESPONSIBILITY FOR VIOLATION OF TAX LEGISLATION: THE
EXPERIENCE OF GERMANY 30

OLGA SELEZNYOVA

IMPLEMENTATION OF THE PREVENTIVE FUNCTION OF LIABILITY FOR
VIOLATION OF TAX LEGISLATION 35

***STRATEGY OF ENTERPRISE DEVELOPMENT UNDER THE CONDITIONS OF UNSTABLE
ECONOMY OF THE COUNTRY***

GHENADIE CIOBANU, KONON BAGRII

ORGANIZATION SYSTEM OF STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING
OF BUSINESS ENTITIES UNDER THE TERMS OF COUNTRY'S
UNSTABLE ECONOMY 40

MANFRED KROISS, NATALIYAMA KSYMIUK

EFFECT OF COVID-19 PANDEMIC ON HOSPITALITY INDUSTRY 43

IRYNA ANTOKHOVA, VITA BYNDIU

STRATEGIC MANAGEMENT OF TRADE ENTERPRISE FINANCIAL
ACTIVITY IN UNSTABLE ECONOMIC CONDITIONS 46

ANATOLII BERZHANIR

THE ROLE OF SOCIAL INVESTMENT IN THE ENTERPRISE DEVELOPMENT STRATEGY	48
---	----

INNA BERZHANIR

DIAGNOSIS OF FINANCIAL CONDITION IN THE ENTERPRISE MANAGEMENT SYSTEM	51
---	----

VICTORIA VUDVUD

FEATURES OF THE DEVELOPMENT STRATEGY OF INDUSTRIAL ENTERPRISES OF THE CHERNIVTSI REGION UNDER THE TERMS OF UNSTABLE ECONOMY OF THE COUNTRY	54
--	----

LYUBOV GUT

FORMATION OF ANTI-CRISIS MECHANISM OF PERSONNEL MANAGEMENT OF TRADE ENTERPRISE	58
---	----

KHRYSTYNA DANYLKIV, NATALIYA HEMBARSKA, MARIANA BOHACH

SOLVENCY AND LIQUIDITY MANAGEMENT OF THE ENTERPRISE IN MODERN CONDITIONS	62
---	----

IRYNA DEMKO, IRYNA VAGNER

THE IMPACT OF THE 2021 RECESSION ON THE DEVELOPMENT OF THE ECONOMY	66
---	----

ELLA DOBROVOLSKA

FORMATION OF ENTERPRISE DEVELOPMENT STRATEGY	69
--	----

ANATOLIY ZAHORODNIY, HALINA PARTYN

ACCOUNTING POLICY OF THE ENTERPRISE AS A TOOL OF TAX PLANNING	72
--	----

YEVHENII LANCHENKO

DEVELOPMENT OF AGRICULTURAL ENTERPRISES: SOCIAL AND LABOR, ECONOMIC ASPECTS	76
--	----

MYKOLA MYRONENKO, INNA ALIEKSEIENKO

FEATURES OF STRATEGIC DEVELOPMENT OF PERSONNEL OF MINING AND PROCESSING PLANT IN THE CONTEXT OF MARKET VOLATILITY	79
--	----

IHOR OLIINYK

PECULIARITIES OF THE FORMATION OF MECHANISM FOR FINANCING HIGHER EDUCATION ESTABLISHMENTS	82
--	----

HALYNA PUDYCHEVA

JUSTIFICATION OF THE APPLICATION OF DEA METHOD TO ESTIMATE ENTERPRISE EFFICIENCY IN ENERGY SECTOR	85
--	----

NATALIYA SKRYPNYK, MYKOLA SKRYPNYK

SMALL BUSINESSES DURING THE SPREAD OF COVID-19	89
--	----

YULIYA URSAKIY

INNOVATIVE CLUSTERS AS A POWERFUL LAYER OF INCREASING THE COUNTRY'S COMPETITIVENESS	91
--	----

*TRANSFORMATION OF FISCAL POLICY OF UKRAINE IN THE CONTEXT OF THE
MANIFESTATION OF CRISIS PHENOMENA IN THE ECONOMY*

LESIA BARABASH

CURRENT MARKERS OF TAX SYSTEM HARMONIZATION IN THE
CONTEXT OF ECONOMIC CRISIS 96

NATALIA VLASYUK

PROBLEMS AND WAYS OF THEIR SOLUTION IN THE FIELD OF
BALANCE OF LOCAL BUDGETS OF UKRAINE100

RUSLAN VOLOSHCHUK, LILIIA SOKUR

PROBLEMS OF VALUE ADDED TAX AVOIDANCE IN UKRAINE103

ANDRII ZHURAVEL

IMPACT OF INVENTORY VALUATION METHODS ON VAT
CALCULATIONS106

TARAS IVASHKIV

EFFICIENCY OF ACCOUNTING RATE AS A TOOL OF STIMULATION OF
HOUSEHOLD INVESTMENT ACTIVITY109

TAMARA KUTSENKO

MONITORING OF TAX POLICY IMPLEMENTATION IN UKRAINE:
PURPOSE AND COMPONENTS113

IGOR LEGKOSTUP, ANNA MARTYNIUK

FINANCIAL CONTROL AT THE LOCAL LEVEL AS AN EFFECTIVE TOOL
FOR IMPROVING THE EFFICIENCY OF BUDGET SYSTEM116

SOFIYA LOBOZYNSKA, IRYNA SKOMOROVYCH, ULYANA VLADYCHYN

PECULIARITIES OF BANKING ACCOUNTING INDIVIDUAL TAXATION
ON DEPOSIT OPERATIONS IN UKRAINE120

LYUDMILA PROSTEBI

STATE OF IMPLEMENTATION OF THE REVENUE SIDE OF LOCAL
BUDGETS123

OLHA PUHACHENKO, TETIANA FOMINA

USE OF TAX CONTROL AS A TOOL OF TAX EVASION PREVENTION127

VIKTORIIA RUDENKO

FORMS OF FISCAL MECHANISM FOR REGULATING INVESTMENT
PROCESSES130

TETIANA TOMNIUK

DIRECTIONS OF IMPROVING THE EFFICIENCY OF TAX TOOLS FOR
DETINIZATION OF THE ECONOMY OF UKRAINE134

TATIANA TUCHAK, KARINA KUSHNIRUK

FEATURES OF IMPROVEMENT OF THE TAX SYSTEM OF UKRAINE AND
ITS IMPORTANCE FOR THE MODERN ECONOMY137

ALLA CHORNOVOL, JULIA TABENSKA EVOLUTION OF THEORETICAL FOUNDATIONS OF FISCAL POLICY OF THE STATE.	142
--	-----

NATALYA YAROSHEVYCH EFFICIENCY OF ENVIRONMENTAL TAXATION IN UKRAINE: THE BUDGETARY ASPECT	147
--	-----

ACCOUNTING AND ANALYTICAL MANAGEMENT OF ENTERPRISES IN A CRISIS

IRYNA ANDROSHCHUK PROBLEMS OF USING THE POTENTIAL OF ASSURANCE ENGAGEMENTS OTHER THAN AUDIT OR REVIEW OF HISTORICAL FINANCIAL INFORMATION	152
---	-----

KONON BAGRII THE IMPACT OF THE COVID-19 PANDEMIC ON ACCOUNTING AND PREPARATION OF FINANCIAL STATEMENTS	157
---	-----

KOSTIANTYN BEZVERKHYY BIBLIOMETRIC ANALYSIS OF ACCOUNTING CRYPTOCURRENCY	159
--	-----

GAVATIUK LIUDMYLA PROBLEMS OF RAISING LOANS BY DOMESTIC ENTERPRISES IN MODERN CONDITIONS OF MANAGEMENT	163
---	-----

NADIYA HOLOVAI THE ESSENCE OF ACCOUNTING AND ITS PLACE IN THE MANAGEMENT OF THE ENTERPRISE	167
---	-----

OLGA GRYTSAY, PAVLO SOROKOVYI REAL ESTATE FUNDS: MECHANISM OF ACCOUNTING THE PROCESS OF FINANCING HOUSING CONSTRUCTION	170
---	-----

OLGA GRITSENKO, JULIA NESTERISHENA ACCOUNTING AND ANALYSIS OF CREDIT OPERATIONS OF UKRGASBANK JSB	175
--	-----

NATALIA IERSHOVA, CHRISTINA GONCHARUK ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT OF INVESTMENT DECISIONS MAKING BY BUSINESS STRUCTURES IN CONDITIONS OF CRISIS	178
---	-----

DARIYA KOVALEVICH, VIOLETTA ROSHYLO DIRECTIONS OF REFORMING ACCOUNTING AND CONTROL IN THE SYSTEM OF TREASURY MAINTENANCE OF BUDGETS	181
--	-----

LESYA KONONENKO, HALYNA NAZAROVA FORMING REGISTRATION-ANALYTICAL PROVIDING OF MANAGEMENT ACCOUNT RECEIVABLE IS IN THE CONDITIONS OF CRISIS	183
---	-----

JULIA KRIHER

SYSTEM OF ANALYTICAL INDICATORS DEFINING THE EFFICIENCY OF AGRICULTURAL ENTERPRISES.186

HALYNA KUZMENKO

EVALUATION OF THE EFFICIENCY OF INFORMATION SYSTEM ABOUT TAX POTENTIAL WITH THE USE OF QUALITATIVE AND QUANTITATIVE INDICATORS189

YULIA MANACHYNSKA, VOLODYMYR YEVDOSHCHAK, TALLAT MAHMOOD

ACCOUNTING SYSTEM TRANSFORMATION: ACTUARIAL APPROACH IN 3D193

MARDUS NATALIYA, PANASENKO ANASTASIA, VASIF ELSHAD OGLY ASADOV

ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT OF PROFIT MANAGEMENT OF THE ENTERPRISE196

OLENA MOSHKOVSKA

CURRENT STATE OF MANAGEMENT ACCOUNTING AT THE ENTERPRISES OF THE MILK PROCESSING INDUSTRY OF UKRAINE 201

IRYNA MUSTETSA

THE IMPORTANCE OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT OF INTERNAL AUDIT FOR EFFECTIVE MANAGEMENT OF CHEMICAL INDUSTRY204

OKSANA PALCHUK

INNOVATION ACTIVITY AS AN OBJECT OF ACCOUNTING AND ACCOUNTING POLICY208

VOLODYMYR PANTELEIEV

ON THE CHALLENGING ISSUES OF ACCOUNTING AND CONTROL OF RESTRUCTURING OF COMPANY210

OLEKSII PATSARNIUK

ASSESSMENT OF RISKS OF ENTERPRISE'S INNOVATIVE ACTIVITY 213

OLEKSII PLASTUN, LEONID ZHUZHA

ESG-ЗВІТІСТЬ ТА ПЕРСИСТЕНТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ДАНИХ216

SERHII RYLIEIEV, IRYNA DRIN

MANAGEMENT REPORT AND TAX RISKS OF COMPANIES220

VASYL RUDNYTSKYI, HOMULYAK TARAS, OLENA DUBIL

STAGES AND PROCEDURES OF INTERNAL AUDIT OF THE BANK'S CREDIT ACTIVITY STAGES AND PROCEDURES OF INTERNAL AUDIT OF THE BANK'S CREDIT ACTIVITY223

VIRA SAVCHENKO, OKSANA YURCHENKO

FORMATION OF THE SYSTEM OF INFORMATION SUPPORT OF MANAGEMENT OF TRADE AND PRODUCTION ENTERPRISES225

NATALIIA SKRYPNYK, MYKOLA SKRYPNYK	
DISTORTIONS AND ERRORS IN THE FINANCIAL STATEMENTS	229
STOVPOVA ANNA	
RISK CARD AS A BASIS FOR FORMATION OF NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS REGARDING CRYPTOCURRENCY	233
LUDMILA STOLYAR	
PROFIT TAX: A NEW LOOK AT THE EXPORT AND IMPORT OPERATIONS OF THE ENTERPRISE	236
VALENTYNA KHODZITSKAYA	
FEATURES OF PREPARING THE MANAGEMENT REPORT IN UKRAINE: ADVANTAGES AND DISADVANTAGES	240
VOLODYMYR SHALIMOV, VALERII RESHETOV	
TAKING INTO ACCOUNT THE NECESSITY OF STIMULATING SOCIO- ECONOMIC AND INNOVATIVE DEVELOPMENT IN THE PRINCIPLES OF BUILDING THE TAX SYSTEM	244
NATALIIA SHALIMOVA	
AUDIT AS A SOCIO-ECONOMIC INSTITUTE: ASSESSING THE IMPACT ON THE DEVELOPMENT OF SOCIO-ECONOMIC RELATIONS AND TAKING INTO ACCOUNT IN INTERNATIONAL RATINGS	247
RUSLANA SHURPENKOVA	
BENCHMARKING AS A METHOD OF ANALYSIS	250
<i>MARKETING TECHNOLOGIES FOR THE FORMATION OF THE COMPETITIVENESS OF COMPANIES IN A CRISIS</i>	
OLENA BOZULENKO	
THE ROLE OF INNOVATIVE MARKETING IN CRISIS CONDITIONS	254
ANNA DORENSKA, DARIA VAKULENKO	
USE OF DIGITAL MARKETING TO INCREASE THE COMPETITIVENESS OF AGRICULTURAL ENTERPRISES	257
IRYNA LOSHENIUK, OXSANA LOSHENYUK	
MANAGEMENT OF POSITIONING OF ENTERPRISE GOODS IN THE MARKET	259
VALENTYN NIKULCHA	
CRM-SYSTEMS IN THE ACTIVITY OF TRADE ENTERPRISES	263
VIKTORIYA KHMUROVA, ANASTASIA USHCHAPOVSKAYA	
MARKETING TECHNOLOGIES FOR BUILDING THE COMPETITIVENESS OF COMPANIES IN CRISIS	266
YURII CHAPLINSKYI	
WAYS TO DISPLAY THE COSTS OF LOYALTY PROGRAM	270

LARYSA CHERCHYK, ANGELICA LAZHNİK	
FACTORS OF ENSURING THE COMPETITIVENESS OF TRAVEL COMPANIES IN THE CONDITIONS OF IMPRESSION ECONOMY	273

DIGITALIZATION OF ECONOMIC RELATIONS AS AN IMPORTANT FACTOR IN IMPROVING THE BUSINESS PROCESSES OF ENTERPRISES IN A CRISIS

SVITLANA VLASYUK, LILIANA KALYUGNA	
DIGITALIZATION OF ECONOMIC RELATIONS AS A POSSIBILITY OF BREAKTHROUGH DEVELOPMENT OF ENTERPRISES IN A CRISIS	277

IRYNA HOTYNCHAN	
DIGITIZATION AS ONE OF THE MAIN VECTORS OF ECONOMIC DEVELOPMENT OF UKRAINE	280

YURII KOROLIUK, VITALII TOLUB'IAK	
CHAT-BOTS IN DIGITAL MARKETING OF THE ENTERPRISE	283

LYUDMILA KUSHNIR	
DIGITALIZATION OF THE ECONOMY: ADVANTAGES AND DISADVANTAGES	285

VASYL LUCYK, MARGARYTA LUCHYK	
DISTANCE EDUCATION IN THE CONDITIONS OF DEVELOPMENT OF THE DIGITAL INDUSTRY	289

SVITLANA LUCHYK, ZORAN ČEKEREVAC	
DEVELOPMENT OF ACCOUNTING UNDER THE TERMS OF DIGITAL ECONOMY	292

NATALIYA MAZUR	
USE OF CLOUD TECHNOLOGIES IN ENTERPRISE MANAGEMENT	296

JULIA MAKSYMOMA, INNA ZALETSKAYA	
IMPROVING WORK OF MODERN ENTERPRISE USING AN ADAPTIVE SYSTEM OF DOCUMENT CIRCULATION	298

IRYNA SMIRNOVA, NADIYA SMIRNOVA	
CURRENT STATE OF DIGITALIZATION OF ACTIVITIES AND ACCOUNTING IN SMALL BUSINESS ENTERPRISES	302

MARYNA TATAR	
ELECTRONIC FORMS OF BUSINESS ENTITIES INTERACTION DURING GLOBAL CHALLENGES	306

HANNA SHPORTKO, MARIYA VISHNEVSKAYA	
THE CRITERIA FOR THE CHOICE OF A CRM SYSTEM	310

PROBLEMS OF HOSPITALITY DEVELOPMENT UNDER COVID19

KONON BAGRII, KARINA PALAMAREK, MILANKA BOGAVAC	
DEVELOPMENT OF A SYSTEMATIC APPROACH BY SWITCHING RESTAURANT BUSINESS MODELS DURING THE COVID-19 PANDEMIC .	315

OKSANA HAVRYLYUK, TETIANA KUCHERIAN RESTAURANT BUSINESS THROUGH THE PRIZM OF ENVIROMENTAL PROBLEMS	318
---	-----

TETYANA KALAITAN, OLEG HRYMAK, LESYA KUSHNIR WAYS TO NEUTRALIZE THE EFFECTS OF THE COVID-19 CRISIS ON THE HOSPITALITY INDUSTRY AT THE MACRO AND MICRO LEVELS	322
---	-----

TETIANA NEZVESCHUK-KOHUT MODERN TRENDS IN THE ORGANIZATION OF RESTAURANT BUSINESS ESTABLISHMENTS (ON THE EXAMPLE OF CHERNIVTSI)	325
--	-----

KARINA PALAMAREK, KONON BAGRII PROBLEMS OF HOTEL DEVELOPMENT OF THE CITY OF CHERNIVTSI IN THE CONDITIONS OF THE COVID-19 PANDEMIC	329
--	-----

INNA POVOROZNIUK PROBLEMS OF HOTEL BUSINESS DEVELOPMENT DURING THE COVID PANDEMIC	333
--	-----

*DEVELOPMENT OF THE SYSTEM OF INTERNATIONAL RELATIONS AND GLOBAL
PROCESSES IN UKRAINE AND THE WORLD UNDER HE CONDITIONS OF CRISIS
PHENOMENA*

OLEKSANDR BOHASHKO INNOVATIONS AS A FACTOR OF COMPETITIVENESS OF THE STATE ECONOMY IN THE CONDITIONS OF GLOBAL GLOBALIZATION	338
---	-----

OKSANA VERSTIAK DECENTRALIZATION IS THE MAIN ELEMENT OF UKRAINE'S MEMBERSHIP IN THE EU	341
---	-----

IRINA GODNIUK TURNOVER OF AGRICULTURAL LAND: PROBLEMS AND SOLUTIONS	344
---	-----

OLGA GRYTSAY, IRYNA HRYTSAI STATE AND PROSPECTS OF THE DEVELOPMENT OF THE ZAKARPATTIA REGION: SOCIO-ECONOMIC ANALYSIS	348
--	-----

IRYNA ZRYBNEVA, KHRYSTYNA VASYLECHKO CURRENT STATE OF THE LOGISTICS SYSTEM UNDER THE TERMS OF COVID-19 PANDEMIC	350
--	-----

ULIANA MARCHUK DEVELOPMENT OF THE WINE INDUSTRY OF UKRAINE IN A PANDEMIC CONDITION	354
---	-----

PAVLOVA OLGA ANALYSIS OF UKRAINE'S FOREIGN TRADE STRUCTURE AND ITS STRATEGIC PRIORITIES	357
--	-----

YURIY SHVED

THE IMPACT OF COVID-19 PANDEMIC ON MERGERS AND
ACQUISITIONS361

KRISTIЈAN RISTIĆ, DRAGANA TRNAVAC, ALEKSANDRA TEŠIĆ

NEOLIBERAL ECONOMY AND NEW GEOECONOMICS' FINANCE:
SHORT RECONSIDERATION364

*PROBLEMS AND PROSPECTS OF LEARNING A FOREIGN LANGUAGE FOR
PROFESSIONAL PURPOSES IN THE FREE ECONOMIC ZONE*

KATERYNA HILDEBRANT

TEACHING ESP THROUGH DISTANCE LEARNING TECHNIQUES370

IRYNA HNATYSHENA

THE ROLE AND PLACE OF WRITTEN TRANSLATION IN THE FOREIGN
LANGUAGE TEACHING FOR STUDENTS OF ECONOMIC SPECIALTIES 373

ГАННА СТОЛЯРЧУК

ВДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ ВИКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ
АНГЛІЙСЬКОЇ МОВИ У ЗАКЛАДАХ ВИЩОЇ ОСВІТИ375

OANA COŞMAN, MARYNA STUPAK

THE MAJOR FEATURES OF CONDUCTING INTEGRATED BINARY
ONLINE CLASSES IN FOREIGN LANGUAGE FOR SPECIFIC PURPOSES... 379

4. Безверхий К.В., Пантелеев В.П. Консолідований звіт про управління. Новації управлінської практики звітування // Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту: зб.наук.пр. - 2018. - №1-2. - с.37-46.

5. Жиглей І.В., Захаров Д.М. Звіт з управління – складова фінансової, нефінансової чи інтегрованої звітності? // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2019. – Вип. 1(42). – с.18-24.

6. Озеран А.В. Звіт керівництва vs звіт про управління: проблеми відповідності закону про бухгалтерський облік та світової практики // Науково-практичний журнал «Бухгалтерський облік і аудит». – 2017. - №10-11. – с.2-12.

7. Ловінська Л. Г. Вплив євроінтеграційних процесів на розвиток бухгалтерського обліку та звітності в Україні // Фінанси України. - 2014. - № 9. - с. 21 –30.

8. Directive 2014/95/EU of the European Parliament and of the Council of 22 October 2014 amending Directive 2013/34/EU as regards disclosure of non-financial and diversity information by certain large undertakings and groups. URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32014L0095>.

Valentyna Khodzitskaya Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor,
Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman
Kyiv

FEATURES OF PREPARING THE MANAGEMENT REPORT IN UKRAINE: ADVANTAGES AND DISADVANTAGES

The article discusses the main features of preparing the management report in Ukraine. Special attention is paid to the main advantages and disadvantages. Were presented the main components of the management report should hold. The legislative aspect of this issue is analysed, namely how it is treated, how it is regulated, which are the main features, etc. The conclusion is made about irregularity of preparation the management report by the different industries. The main five steps in preparing of the management report are outlined.

Володимир Шалімов, к. е. н., доцент,
Валерій Решетов, к. е. н., доцент,
Центральноукраїнський національний технічний університет,
м. Кропивницький

ВРАХУВАННЯ НЕОБХІДНОСТІ СТИМУЛЮВАННЯ СОЦІАЛЬНО- ЕКОНОМІЧНОГО ТА ІННОВАЦІЙНОГО РОЗВИТКУ В ПРИНЦИПАХ ПОБУДОВИ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ

Стимулювання економічного розвитку в цілому та інноваційного зокрема має відбуватися на основі належним чином побудованої інституціональної системи, яка має функціонувати на основі певних принципів. Але врахування цілей соціально-економічного та інноваційного розвитку не простежується в принципах податкової системи (основних засадах податкового законодавства), хоча беззаперечним є факт того, що податки як фінансові інструменти мають сприяти стимулюванню економічного розвитку, стимулювання та активізації інноваційної діяльності.

В Податковому кодексі України інноваційний розвиток, інновації, інноваційна діяльність, навіть як терміни, не згадуються взагалі. Так, Податковим кодексом визначено такі засади оподаткування: загальність оподаткування; рівність усіх платників перед законом, недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації; невідворотність настання визначеної законом відповідальності у разі порушення податкового законодавства; презумпція правомірності рішень платника податку; фіскальна достатність; соціальна справедливість; економічність оподаткування; нейтральність оподаткування; стабільність; рівномірність та зручність сплати; єдиний підхід до встановлення податків та зборів [3]. Серед них відсутня як згадка про необхідність забезпечення соціально-економічного та інноваційного розвитку, так і принцип стимулювання.

Змістовий аналіз принципів показує, що вони зорієнтовані, перше, на захист платників податків: відсутність можливості впливу на збільшення або зменшення конкурентоздатності платника податків (принцип нейтральності оподаткування), установлення податків відповідно до платоспроможності платника податків (соціальна справедливість), забезпечення однакового підходу (рівність усіх платників), презумпція правомірності рішень платника податку, якщо норми припускають неоднозначне трактування прав та обов'язків платників податків або контролюючих органів), недопущення змін правил та ставок протягом бюджетного року (стабільність), зручність сплати. По-друге, основні засади податкового законодавства враховують інтереси бюджетної системи в цілому, а саме: обов'язковість сплати (невідворотність настання відповідальності), збалансованість бюджету (фіскальна достатність), співставність обсягів надходжень податків з витратами на їх адміністрування (економічність оподаткування), забезпечення своєчасного надходження коштів до бюджету для здійснення витрат бюджет (рівномірність та зручність сплати).

Податковим кодексом пропонуються наступні підстави для надання податкових пільг - особливості, що характеризують певну групу платників податків, вид їх діяльності, об'єкт оподаткування або характер та суспільне значення здійснюваних ними витрат. Разом з тим, відсутні критерії визначення таких особливостей, хоча й передбачено широкий перелік способів надання податкових пільг: податкове вирахування (знижки), що зменшує базу оподаткування до нарахування податку та збору; зменшення податкового зобов'язання після нарахування податку та збору; встановлення зниженої ставки податку та збору; звільнення від сплати податку та збору.

В контексті розгляду проблеми оцінки ролі системи оподаткування для забезпечення соціально-економічного та інноваційного розвитку варто звернути увагу на такий цікавий етап розвитку світових систем та світової економіки, як: розробка Світового Податкового Кодексу - Basic World Tax Code (BWTC) [2]. Метою було створення прикладу системи законів, необхідних для формування дієвої та ефективної податкової системи, забезпечення спеціалістів в країнах, які здійснюють реформи, певною структурною схемою та переліком того, що потрібно (або не

потрібно) для створення основ податкової системи. Перше, так зване «Попереднє видання» Світового Податкового Кодексу, було опубліковано в 1992 році, а в 1996 році було опубліковано Видання 1996 року.

У BWTC міститься кілька загальних принципів або припущень (assumptions or principles) побудови податкових систем. Перший принцип передбачає необхідність узагальнення всіх законів, що відносяться до оподаткування, в єдиному документі, з тим, щоб потреби в податкових надходженнях могли бути оцінені з однієї загальної точки зору, враховуючи, що простота, ясність і зрозумілість є бажаними цілями законодавства. Четвертий принцип полягає в тому, що, з огляду на специфіку економіки країн, що розвиваються, основна частина доходів повинна формуватися за рахунок непрямих податків (indirect taxes) (мито, ПДВ і акцизів) і податку на прибуток корпорацій, а прибутковий податок з фізичних осіб та майнові податки не повинні відігравати суттєву роль. П'ятий принцип передбачає інтеграцію в єдиний прибутковий податок (income tax) всіх податків, що стягуються з усіх видів доходів без необхідності подавати податкову декларацію. Також BWTC базується на припущенні, що розробка і написання законів є тільки прелюдією до головного в податковій реформі - розвитку ефективної системи адміністрування, адже наявність чесної і високо компетентної податкової адміністрації є абсолютною необхідністю.

Але варто окремо відмітити другий третій принципи, які є корисними саме в контексті стимулювання соціально-економічного розвитку та інновацій. Другий принцип передбачає, що економіка буде розвиватися найкращим чином, якщо вона стане ефективним виробником в світовій економіці. Тому вважається, що не в інтересах країни приймати протекціоністські системи оподаткування, в яких віддається перевага вітчизняному капіталу перед іноземними інвестиціями, або при яких окремим секторам економіки надаються привілеї за допомогою тимчасового звільнення від податків або інших податкових пільг. Згідно з третім принципом вважається, що надання податкових пільг (tax preferences) менш ефективно, ніж виплата прямих бюджетних субсидій (direct subsidy), так як податкові пільги важко піддаються контролю. У BWTC відкидається ефективність пільг, звільнення, тимчасового звільнення («податкових канікул») та інших спеціальних преференцій і угод.

BWTC майже не досліджується вітчизняними науковцями, хоча його принципи є актуальними і мають бути критично проаналізовані в контексті необхідності підвищення ефективності вітчизняної системи оподаткування та забезпечення соціально-економічного та інноваційного розвитку.

Варто відмітити, що такі принципи стимулювання та захисту набули актуальності в сучасних умовах і яскраво ілюструються ситуацією із заходами щодо підтримки малих та середніх підприємства в умовах Covid-19. Наразі в Україні вони охоплюють такі заходи: мораторій на податкові перевірки, тимчасове скасування штрафів, звільнення від сплати окремих місцевих податків і зборів, зміна їх ставок та об'єктів оподаткування за рішенням місцевих органів самоврядування,

відтермінування застосування реєстраторів розрахункових операцій, часткове погашення податкового боргу платників податків, звільнення від сплати податків та зборів ФОП 1 групи. Необхідно зазначити, що огляд заходів інших країн щодо підтримки МСП показує, що країни йдуть також шляхом застосування в значній мірі прямої бюджетної підтримки.

Так, результати дослідження показують, що країни застосовують такі групи фіскальних заходів [1]: негайна фіскальна підтримка, відстрочки, інші заходи та гарантії підтримки ліквідності. Негайний фіскальна підтримка включає: додаткові державні витрати (такі як медичні ресурси, утримання зайнятості, субсидування МСП, державні інвестиції) та непередбачені доходи (наприклад, скасування деяких податків та внесків на соціальне страхування). Застосування таких заходів як відстрочки має певні особливості. Так, кілька країн вирішили відкласти певні виплати, включаючи податки та внески на соціальне страхування, які в принципі повинні бути виплачені пізніше. Ці заходи покращують стан ліквідності фізичних осіб та компаній, але не скасовують їх зобов'язань. Деякі країни також відклали обслуговування кредитів або оплату комунальних платежів, що також є важливим інструментом для покращення стану ліквідності. Інші заходи та гарантії підтримки ліквідності включають експортні гарантії, допомогу в ліквідності, кредитні лінії через національні банки розвитку. Деякі з цих заходів покращують стан ліквідності приватного сектору, але на відміну від відстрочок, які є автоматичними та, як правило, застосовуються до цільових груп, кредитні лінії вимагають заходів від компаній, що зазнали впливу. При цьому спостерігається суттєва диференціація цих заходів за обсягами та відсотками до ВВП і, як можна побачити, податкові пільги не відіграють суттєвої ролі. Навіть якщо ці заходи розглядати в контексті соціальної справедливості, захист платників податків не має бути кінцевою ціллю їх застосування, важливим є подальше стимулювання економічного та інноваційного розвитку, що має бути відображено в принципах оподаткування.

Список використаних джерел:

1. Anderson, J., Bergamini E., Brekelmans S., Cameron A., Darvas Z., Domínguez J. M., Lenaerts K., Midões C. The fiscal response to the economic fallout from the coronavirus. URL: [https://www.bruegel.org/publications/datasets/covid-national-dataset/?utm_content=buffer99084&utm_medium=social&utm_source=twitter.com&utm_campaign=buffer+\(bruegel\)#portugal](https://www.bruegel.org/publications/datasets/covid-national-dataset/?utm_content=buffer99084&utm_medium=social&utm_source=twitter.com&utm_campaign=buffer+(bruegel)#portugal) (дата звернення 15.04.2021).
2. Basic World Tax Code. URL: [http://www.taxhistory.org/www/bwtc.nsf/PDFs/basica.pdf/\\$file/basica.pdf](http://www.taxhistory.org/www/bwtc.nsf/PDFs/basica.pdf/$file/basica.pdf) (дата звернення 15.04.2021).
3. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року №2755-VII (зі змінами та доповненнями). URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення 15.04.2021).

Volodymyr Shalimov, Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor,
Valerii Reshetov, Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor,
Central Ukrainian National Technical University,
Kropyvnytskyi

TAKING INTO ACCOUNT THE NECESSITY OF STIMULATING SOCIO-ECONOMIC AND INNOVATIVE DEVELOPMENT IN THE PRINCIPLES OF BUILDING THE TAX SYSTEM

It is substantiated that the principles of the tax system are focused on the taxpayers protection and budget resources accumulation, but do not take into account the necessity of stimulating socio-economic and innovative development. The provisions of the Basic World Tax Code are analyzed. The directions of SME support in the conditions of COVID-19 are investigated. It is substantiated that support measures comply with the principle of social justice, but the protection of taxpayers should not be the ultimate goal of their application, it is important to further stimulate economic and innovative development, which should be reflected in the principles of tax system.

Наталія Шалімова, д.е.н., професор,
Центральноукраїнський національний технічний університет,
м. Кропивницький

АУДИТ ЯК СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ ІНСТИТУТ: ОЦІНЮВАННЯ ВПЛИВУ НА РОЗВИТОК СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИХ ВІДНОСИН ТА ВРАХУВАННЯ В МІЖНАРОДНИХ РЕЙТИНГАХ

Накопичення й узагальнення інформації, яка визначає репутацію окремих фірм, та встановлення ступеня її достовірності, а останнім саме й займаються аудиторські фірми, дає змогу реалізувати ефект масштабу в сфері збору та аналізу інформації про ділову поведінку і забезпечити зниження трансакційних витрат, будуючи довірчі відносини. Довіра як суспільний феномен спирається на комплекс формальних та неформальних норм і правил, які взаємодіють та доповнюють один одного. Тому, наприклад, якщо неформальна основа довіри, яка співвідноситься із діловою репутацією, є стійкою, багато з формальних процедур виявляються зайвими. Можна стверджувати, що аудит є тим формальним інститутом, який діє як механізм реалізації довіри (особливої неформальної норми в суспільстві), що проявляється в послідовності появи довіри: спочатку суб'єкт довіряє формальному інститутові (аудиту), а інститут в особі суб'єкта аудиторської діяльності вирішує, хто в зоні його компетенції, яка обмежена висловленням думки стосовно ступеня достовірності фінансової звітності, вартий такої довіри. В цьому випадку вплив аудиту вже переходить на інші рівні: регіональний на рівні країни, макрорівень, глобальний.

Сам факт проведення аудиту дає змогу знизити соціальну напругу незалежно від ефективності та результатів, які будуть продемонстровані. Проте цього недостатньо: важливі, по-перше, якість підкріплення з погляду задоволення потреб користувачів і, по-друге, механізм доведення результатів аудиторського звіту до користувачів. К. Ерроу, розробляючи питання передачі інформації в економіці, зазначає, що різноманітність сигналів зменшує витрати інформаційної нерівності,