

**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**

УДК 336.221.4:657.1  
Т 65

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.

© ЧТЕІ КНТЕУ, 2021  
© Технодрук, 2021

Підписано до друку 17.05.2021 р.

## *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 STOBANU, 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 MAKSYMIIUK**

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

<b>Вікторія Вудвуд</b> ОСОБЛИВОСТІ СТРАТЕГІЇ РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВ ПРОМИСЛОВОСТІ ЧЕРНІВЕЦЬКОЇ ОБЛАСТІ В УМОВАХ НЕСТАБІЛЬНОЇ ЕКОНОМІКИ КРАЇНИ .....	51
<b>Любов Гут</b> ФОРМУВАННЯ АНТИКРИЗОВОГО МЕХАНІЗМУ УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ ПІДПРИЄМСТВА ТОРГІВЛІ .....	55
<b>KHRYSTYNA DANYLKIW, NATALIIA HEMBARSKA, MARIANA BONACH</b> SOLVENCY AND LIQUIDITY MANAGEMENT OF THE ENTERPRISE IN MODERN CONDITIONS .....	59
<b>Ірина Демко, Ірина Вагнер</b> ВПЛИВ РЕЦЕСІЇ 2021 НА РОЗВИТОК ЕКОНОМІКИ .....	62
<b>Елла Добровольська</b> ФОРМУВАННЯ СТРАТЕГІЇ РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВА .....	66
<b>Анатолій Загородній, Галина Партин</b> ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА ПІДПРИЄМСТВА ЯК ІНСТРУМЕНТ ПОДАТКОВОГО ПЛАНУВАННЯ .....	70
<b>Євгеній Ланченко</b> РОЗВИТОК СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ: СОЦІАЛЬНО-ТРУДОВІ ТА ЕКОНОМІЧНІ АСПЕКТИ .....	72
<b>Микола Мироненко, Інна Алексєєнко</b> ОСОБЛИВОСТІ СТРАТЕГІЇ РОЗВИТКУ ТРУДОВОГО КОЛЕКТИВУ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНОГО КОМБІНАТУ В УМОВАХ ВОЛАТИЛЬНОСТІ РИНКУ .....	76
<b>Ігор Олійник</b> ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОГО МЕХАНІЗМУ ЗАКЛАДІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ .....	79
<b>Галина Пудичева</b> ОБГРУНТУВАННЯ ЗАСТОСУВАННЯ МЕТОДУ DEA ДЛЯ ОЦІНКИ ЕФЕКТИВНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ ЕНЕРГЕТИЧНОЇ СФЕРИ .....	83
<b>Наталія Скрипник, Микола Скрипник</b> МАЛИЙ БІЗНЕС В УМОВАХ ПОШИРЕННЯ COVID-19 .....	86
<b>Юлія Урсакаї</b> ІННОВАЦІЙНІ КЛАСТЕРИ ЯК ПОТУЖНИЙ ПЛАСТ ПІДВИЩЕННЯ КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНОСТІ КРАЇНИ .....	89
<hr/> <i>ТРАНСФОРМАЦІЯ ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ УКРАЇНИ В КОНТЕКСТІ ПРОЯВУ КРИЗОВИХ ЯВИЩ В ЕКОНОМІЦІ</i> <hr/>	
<b>Леся Барабаш</b> АКТУАЛЬНІ МАРКЕРИ ГАРМОНІЗАЦІЇ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ В КОНТЕКСТІ ЕКОНОМІЧНОЇ КРИЗИ .....	94

<b>НАТАЛІЯ ВЛАСЮК</b> ПРОБЛЕМИ ТА ШЛЯХИ ЇХ ВИРІШЕННЯ У СФЕРІ ЗБАЛАНСУВАННЯ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ УКРАЇНИ .....	96
<b>Руслан Волошук, Лілія Сокур</b> ПРОБЛЕМАТИКА УХИЛЕННЯ ВІД СПЛАТИ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ В УКРАЇНІ .....	101
<b>Андрій Журавель</b> ВПЛИВ МЕТОДУ ОЦІНКИ ЗАПАСІВ НА РОЗРАХУНКИ ЗА ПДВ .....	104
<b>ТАРАС ІВАШКІВ</b> ЕФЕКТИВНІСТЬ ОБЛІКОВОЇ СТАВКИ У ЯК ІНСТРУМЕНТУ СТИМУЛЮВАННЯ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ АКТИВНОСТІ ДОМОГОСПОДАРСТВ .....	107
<b>Тамара Куценко</b> МОНІТОРИНГ РЕАЛІЗАЦІЇ ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ В УКРАЇНІ: ПРИЗНАЧЕННЯ ТА СКЛАДОВІ .....	109
<b>Ігор Легкоступ, Анна Мартинюк</b> ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ НА МІСЦЕВОМУ РІВНІ ЯК ДІЄВИЙ ІНСТРУМЕНТ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ СИСТЕМИ..	113
<b>Софія Лобозинська, Ірина Скоморович, Уляна Владичин</b> ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ ЗА ДЕПОЗИТНИМИ ОПЕРАЦІЯМИ В БАНКАХ УКРАЇНИ .....	117
<b>Людмила Простебі</b> СТАН ВИКОНАННЯ ДОХОДНОЇ ЧАСТИНИ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ .....	120
<b>Ольга Пугаченко, Тетяна Фоміна</b> ВИКОРИСТАННЯ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ ЯК ІНСТРУМЕНТА ЗАПОБІГАННЯ УХИЛЕННЮ ВІД СПЛАТИ ПОДАТКІВ .....	124
<b>Вікторія Руденко</b> ФОРМИ ФІСКАЛЬНОГО МЕХАНІЗМУ РЕГУЛЮВАННЯ ІНВЕСТИЦІЙНИХ ПРОЦЕСІВ .....	127
<b>Тетяна Томнюк</b> НАПРЯМИ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ПОДАТКОВОГО ІНСТРУМЕНТАРІЮ ДЕТІНІЗАЦІЇ ЕКОНОМІКИ УКРАЇНИ .....	131
<b>Тетяна Тучак, Карина Кушнірук</b> ОСОБЛИВОСТІ ВДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАДАТКОВОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ ТА ЇЇ ЗНАЧЕННЯ ДЛЯ СУЧАСНОЇ ЕКОНОМІКИ .....	134
<b>Алла Чорновол, Юлія Табенська</b> ЕВОЛЮЦІЯ ТЕОРЕТИЧНИХ ОСНОВ ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ ДЕРЖАВИ .....	137
<b>НАТАЛЯ ЯРОШЕВИЧ</b> ЕФЕКТИВНІСТЬ ЕКОЛОГІЧНОГО ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ: БЮДЖЕТНИЙ АСПЕКТ .....	142

**Ірина Андросук**

ПРОБЛЕМИ ВИКОРИСТАННЯ ПОТЕНЦІАЛУ ЗАВДАНЬ З НАДАННЯ  
ВПЕВНЕНOSTI, 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

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

**ТРИНА 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 ЛАЖНИК**  
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

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

---

*ПРОБЛЕМИ РОЗВИТКУ СФЕРИ ГОСТИННОСТІ В УМОВАХ ПАНДЕМІЇ COVID 19*

---

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

**КАРИНА ПАЛАМАРЕК, КОНОН БАГРІЙ**  
ПРОБЛЕМИ РОЗВИТКУ ГОТЕЛЬНОГО ГОСПОДАРСТВА МІСТА  
ЧЕРНІВЦІ В УМОВАХ ПАНДЕМІЇ COVID-19 .....325

**Інна Поворознюк**  
ПРОБЛЕМИ РОЗВИТКУ ГОТЕЛЬНОГО БІЗНЕСУ ПІД ЧАС ПАНДЕМІЇ  
COVID-19 .....329

---

*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 ГЛОБАЛІЗАЦІЇ .....335

**Оксана Верстяк**  
ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЯ – КЛЮЧОВИЙ ЕЛЕМЕНТ ЧЛЕНСТВА УКРАЇНИ В  
ЄВРОСОЮЗІ .....338

**Ірина Годнюк**  
ОБІГ ЗЕМЛІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПРИЗНАЧЕННЯ:  
ПРОБЛЕМИ І ШЛЯХИ ВИРІШЕННЯ .....341

**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-19 .....348

**Ульяна Марчук**  
РОЗВИТОК ВИНОРОБНОЇ ГАЛУЗІ УКРАЇНИ В УМОВАХ ПАНДЕМІЇ .....351

**Ольга Павлова**  
АНАЛІЗ СТРУКТУРИ ЗОВНІШНЬОЇ ТОРГІВЛІ УКРАЇНИ ТА ЇЇ  
СТРАТЕГІЧНІ ПРІОРИТЕТИ .....354

**Юрій Швед**  
ВПЛИВ ПАНДЕМІЇ COVID-19 НА КОРПОРАТИВНІ ЗЛИТТЯ ТА  
ПОГЛИНАННЯ .....357

**KRISTIJAN RISTIĆ, DRAGANA TRNAVAC, ALEKSANDRA TEŠIĆ**  
NEOLIBERAL ECONOMY AND NEW GEOECONOMICS' FINANCE:  
SHORT RECONSIDERATION .....361

---

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

---

**KATERYNA HILDEBRANT**  
TEACHING ESP THROUGH DISTANCE LEARNING TECHNIQUES .....366

<b>ІРИНА ГНАТИШЕНА</b> РОЛЬ ТА МІСЦЕ ПИСЬМОВОГО ПЕРЕКЛАДУ У НАВЧАННІ ІНОЗЕМНИХ МОВ СТУДЕНТІВ ЕКОНОМІЧНИХ СПЕЦІАЛЬНОСТЕЙ .....	370
<b>HANNA STOLIARCHUK</b> IMPROVEMENT OF THE TECHNIQUE FINANCIAL ENGLISH TEACHING IN HIGHER EDUCATION INSTITUTIONS .....	373
<b>ОАНА СОЏМАН, МАРЫНА СТУПАК</b> 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*

---



---

<b>MYKOLA BODNARSKY</b> FEATURES OF THE FORMATION AND DEVELOPMENT OF THE INSTITUTE OF TAX SYSTEMS IN EUROPEAN UNION COUNTRIES .....	24
<b>YURII KOVTUNENKO, VALERIYA SAMSONOVA</b> METHODS OF PUNISHMENT FOR VIOLATIONS OF TAX LEGISLATION: COMPARATIVE CHARACTERISTICS OF DIFFERENT COUNTRIES .....	28
<b>OLENA NOVOSOLOVA, SVITLANA RUDYK</b> RESPONSIBILITY FOR VIOLATION OF TAX LEGISLATION: THE EXPERIENCE OF GERMANY .....	30
<b>OLGA SELEZNYOVA</b> 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*

---



---

<b>GHENADIE CIOBANU, KONON BAGRII</b> ORGANIZATION SYSTEM OF STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING OF BUSINESS ENTITIES UNDER THE TERMS OF COUNTRY'S UNSTABLE ECONOMY .....	40
<b>MANFRED KROISS, NATALIYA MAKSYMUK</b> EFFECT OF COVID-19 PANDEMIC ON HOSPITALITY INDUSTRY .....	43
<b>IRYNA ANTOKHOVA, VITA BYNDIU</b> STRATEGIC MANAGEMENT OF TRADE ENTERPRISE FINANCIAL ACTIVITY IN UNSTABLE ECONOMIC CONDITIONS .....	46

<b>ANATOLII BERZHANIR</b> THE ROLE OF SOCIAL INVESTMENT IN THE ENTERPRISE DEVELOPMENT STRATEGY .....	48
<b>INNA BERZHANIR</b> DIAGNOSIS OF FINANCIAL CONDITION IN THE ENTERPRISE MANAGEMENT SYSTEM .....	51
<b>VICTORIA VUDVUD</b> FEATURES OF THE DEVELOPMENT STRATEGY OF INDUSTRIAL ENTERPRISES OF THE CHERNIVTSI REGION UNDER THE TERMS OF UNSTABLE ECONOMY OF THE COUNTRY .....	54
<b>LYUBOV GUT</b> FORMATION OF ANTI-CRISIS MECHANISM OF PERSONNEL MANAGEMENT OF TRADE ENTERPRISE .....	58
<b>KHRYSTYNA DANYLKIV, NATALIYA HEMBARSKA, MARIANA BOHACH</b> SOLVENCY AND LIQUIDITY MANAGEMENT OF THE ENTERPRISE IN MODERN CONDITIONS .....	62
<b>IRYNA DEMKO, IRYNA VAGNER</b> THE IMPACT OF THE 2021 RESSION ON THE DEVELOPMENT OF THE ECONOMY .....	66
<b>ELLA DOBROVOLSKA</b> FORMATION OF ENTERPRISE DEVELOPMENT STRATEGY .....	69
<b>ANATOLIY ZAHORODNIY, HALINA PARTYN</b> ACCOUNTING POLICY OF THE ENTERPRISE AS A TOOL OF TAX PLANNING .....	72
<b>YEVHENII LANCHENKO</b> DEVELOPMENT OF AGRICULTURAL ENTERPRISES: SOCIAL AND LABOR, ECONOMIC ASPECTS .....	76
<b>MYKOLA MYRONENKO, INNA ALIEKSEIENKO</b> FEATURES OF STRATEGIC DEVELOPMENT OF PERSONNEL OF MINING AND PROCESSING PLANT IN THE CONTEXT OF MARKET VOLATILITY .....	79
<b>IHOR OLINYK</b> PECULIARITIES OF THE FORMATION OF MECHANISM FOR FINANCING HIGHER EDUCATION ESTABLISHMENTS .....	82
<b>HALYNA PUDYCHEVA</b> JUSTIFICATION OF THE APPLICATION OF DEA METHOD TO ESTIMATE ENTERPRISE EFFICIENCY IN ENERGY SECTOR .....	85
<b>NATALIYA SKRYPNYK, MYKOLA SKRYPNYK</b> SMALL BUSINESSES DURING THE SPREAD OF COVID-19 .....	89
<b>YULIYA URSAKIY</b> 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*

---

---

<b>LESIA BARABASH</b> CURRENT MARKERS OF TAX SYSTEM HARMONIZATION IN THE CONTEXT OF ECONOMIC CRISIS .....	96
<b>NATALIA VLASYUK</b> PROBLEMS AND WAYS OF THEIR SOLUTION IN THE FIELD OF BALANCE OF LOCAL BUDGETS OF UKRAINE .....	100
<b>RUSLAN VOLOSHCHUK, LILIIA SOKUR</b> PROBLEMS OF VALUE ADDED TAX AVOIDANCE IN UKRAINE .....	103
<b>ANDRII ZHURAVEL</b> IMPACT OF INVENTORY VALUATION METHODS ON VAT CALCULATIONS .....	106
<b>TARAS IVASHKIV</b> EFFICIENCY OF ACCOUNTING RATE AS A TOOL OF STIMULATION OF HOUSEHOLD INVESTMENT ACTIVITY .....	109
<b>TAMARA KUTSENKO</b> MONITORING OF TAX POLICY IMPLEMENTATION IN UKRAINE: PURPOSE AND COMPONENTS .....	113
<b>IGOR LEGKOSTUP, ANNA MARTYNIUK</b> FINANCIAL CONTROL AT THE LOCAL LEVEL AS AN EFFECTIVE TOOL FOR IMPROVING THE EFFICIENCY OF BUDGET SYSTEM .....	116
<b>SOFIYA LOBOZYNSKA, IRYNA SKOMOROVYCH, ULYANA VLADYCHYN</b> PECULIARITIES OF BANKING ACCOUNTING INDIVIDUAL TAXATION ON DEPOSIT OPERATIONS IN UKRAINE .....	120
<b>LYUDMILA PROSTEBI</b> STATE OF IMPLEMENTATION OF THE REVENUE SIDE OF LOCAL BUDGETS .....	123
<b>OLHA PUHACHENKO, TETIANA FOMINA</b> USE OF TAX CONTROL AS A TOOL OF TAX EVASION PREVENTION .....	127
<b>VIKTORIIA RUDENKO</b> FORMS OF FISCAL MECHANISM FOR REGULATING INVESTMENT PROCESSES .....	130
<b>TETIANA TOMNIUK</b> DIRECTIONS OF IMPROVING THE EFFICIENCY OF TAX TOOLS FOR DETINIZATION OF THE ECONOMY OF UKRAINE .....	134
<b>TATIANA TUCHAK, KARINA KUSHNIRUK</b> FEATURES OF IMPROVEMENT OF THE TAX SYSTEM OF UKRAINE AND ITS IMPORTANCE FOR THE MODERN ECONOMY .....	137

**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 BEZVERKHYI**  
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 GRYTSAI, PAVLO SOROKOVI**  
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

<b>JULIA KRIHER</b> SYSTEM OF ANALYTICAL INDICATORS DEFINING THE EFFICIENCY OF AGRICULTURAL ENTERPRISES. ....	186
<b>HALYNA KUZMENKO</b> EVALUATION OF THE EFFICIENCY OF INFORMATION SYSTEM ABOUT TAX POTENTIAL WITH THE USE OF QUALITATIVE AND QUANTITATIVE INDICATORS .....	189
<b>YULIA MANACHYNSKA, VOLODYMYR YEVDOSHCHAK, TALLAT MAHMOOD</b> ACCOUNTING SYSTEM TRANSFORMATION: ACTUARIAL APPROACH IN 3D .....	193
<b>MARDUS NATALIYA, PANASENKO ANASTASIA, VASIF ELSHAD OGLY ASADOV</b> ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT OF PROFIT MANAGEMENT OF THE ENTERPRISE .....	196
<b>OLENA MOSHKOVSKA</b> CURRENT STATE OF MANAGEMENT ACCOUNTING AT THE ENTERPRISES OF THE MILK PROCESSING INDUSTRY OF UKRAINE .....	201
<b>IRYNA MUSTETSA</b> THE IMPORTANCE OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT OF INTERNAL AUDIT FOR EFFECTIVE MANAGEMENT OF CHEMICAL INDUSTRY .....	204
<b>OKSANA PALCHUK</b> INNOVATION ACTIVITY AS AN OBJECT OF ACCOUNTING AND ACCOUNTING POLICY .....	208
<b>VOLODYMYR PANTELEIEV</b> ON THE CHALLENGING ISSUES OF ACCOUNTING AND CONTROL OF RESTRUCTURING OF COMPANY .....	210
<b>OLEKSII PATSARNIUK</b> ASSESSMENT OF RISKS OF ENTERPRISE'S INNOVATIVE ACTIVITY .....	213
<b>OLEKSII PLASTUN, LEONID ZHUZHA</b> ESG-ЗВІТІСЬ ТА ПЕРСИСТЕНТІСЬ ФІНАНСОВИХ ДАНИХ .....	216
<b>SERHII RYLIEIEV, IRYNA DRIN</b> MANAGEMENT REPORT AND TAX RISKS OF COMPANIES .....	220
<b>VASYL RUDNYTSKYI, HOMULYAK TARAS, OLENA DUBIL</b> STAGES AND PROCEDURES OF INTERNAL AUDIT OF THE BANK'S CREDIT ACTIVITY STAGES AND PROCEDURES OF INTERNAL AUDIT OF THE BANK'S CREDIT ACTIVITY .....	223
<b>VIRA SAVCHENKO, OKSANA YURCHENKO</b> FORMATION OF THE SYSTEM OF INFORMATION SUPPORT OF MANAGEMENT OF TRADE AND PRODUCTION ENTERPRISES .....	225



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

<b>LARYSA CHERCHYK, ANGELICA LAZHNİK</b>	
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*

---

---

<b>SVITLANA VLASYUK, LILIANA KALYUGNA</b>	
DIGITALIZATION OF ECONOMIC RELATIONS AS A POSSIBILITY OF BREAKTHROUGH DEVELOPMENT OF ENTERPRISES IN A CRISIS .....	277

<b>IRYNA HOTYNCHAN</b>	
DIGITIZATION AS ONE OF THE MAIN VECTORS OF ECONOMIC DEVELOPMENT OF UKRAINE .....	280

<b>YURII KOROLIUK, VITALII TOLUB'IAK</b>	
CHAT-BOTS IN DIGITAL MARKETING OF THE ENTERPRISE .....	283

<b>LYUDMILA KUSHNIR</b>	
DIGITALIZATION OF THE ECONOMY: ADVANTAGES AND DISADVANTAGES .....	285

<b>VASYL LUCYK, MARGARYTA LUCHYK</b>	
DISTANCE EDUCATION IN THE CONDITIONS OF DEVELOPMENT OF THE DIGITAL INDUSTRY .....	289

<b>SVITLANA LUCHYK, ZORAN ĀEKEREVAĆ</b>	
DEVELOPMENT OF ACCOUNTING UNDER THE TERMS OF DIGITAL ECONOMY .....	292

<b>NATALIYA MAZUR</b>	
USE OF CLOUD TECHNOLOGIES IN ENTERPRISE MANAGEMENT .....	296

<b>JULIA MAKSYMOMA, INNA ZALETSKAYA</b>	
IMPROVING WORK OF MODERN ENTERPRISE USING AN ADAPTIVE SYSTEM OF DOCUMENT CIRCULATION .....	298

<b>IRYNA SMIRNOVA, NADIYA SMIRNOVA</b>	
CURRENT STATE OF DIGITALIZATION OF ACTIVITIES AND ACCOUNTING IN SMALL BUSINESS ENTERPRISES .....	302

<b>MARYNA TATAR</b>	
ELECTRONIC FORMS OF BUSINESS ENTITIES INTERACTION DURING GLOBAL CHALLENGES .....	306

<b>HANNA SHPORTKO, MARIYA VISHNEVSKAYA</b>	
THE CRITERIA FOR THE CHOICE OF A CRM SYSTEM .....	310

---

---

*PROBLEMS OF HOSPITALITY DEVELOPMENT UNDER COVID19*

---

---

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

<b>OKSANA HAVRYLYUK, TETIANA KUCHERIAN</b> RESTAURANT BUSINESS THROUGH THE PRIZM OF ENVIROMENTAL PROBLEMS .....	318
<b>TETYANA KALAITAN, OLEG HRYMAK, LESYA KUSHNIR</b> WAYS TO NEUTRALIZE THE EFFECTS OF THE COVID-19 CRISIS ON THE HOSPITALITY INDUSTRY AT THE MACRO AND MICRO LEVELS .....	322
<b>TETIANA NEZVESCHUK-KOHUT</b> MODERN TRENDS IN THE ORGANIZATION OF RESTAURANT BUSINESS ESTABLISHMENTS (ON THE EXAMPLE OF CHERNIVTSI) .....	325
<b>KARINA PALAMAREK, KONON BAGRII</b> PROBLEMS OF HOTEL DEVELOPMENT OF THE CITY OF CHERNIVTSI IN THE CONDITIONS OF THE COVID-19 PANDEMIC .....	329
<b>INNA POVOROZNIUK</b> PROBLEMS OF HOTEL BUSINESS DEVELOPMENT DURING THE COVID PANDEMIC .....	333
<hr/> <i>DEVELOPMENT OF THE SYSTEM OF INTERNATIONAL RELATIONS AND GLOBAL PROCESSES IN UKRAINE AND THE WORLD UNDER HE CONDITIONS OF CRISIS PHENOMENA</i> <hr/>	
<b>OLEKSANDR BOHASHKO</b> INNOVATIONS AS A FACTOR OF COMPETITIVENESS OF THE STATE ECONOMY IN THE CONDITIONS OF GLOBAL GLOBALIZATION .....	338
<b>OKSANA VERSTIAK</b> DECENTRALIZATION IS THE MAIN ELEMENT OF UKRAINE'S MEMBERSHIP IN THE EU .....	341
<b>IRINA GODNIUK</b> TURNOVER OF AGRICULTURAL LAND: PROBLEMS AND SOLUTIONS .....	344
<b>OLGA GRYTSAY, IRYNA HRYTSAI</b> STATE AND PROSPECTS OF THE DEVELOPMENT OF THE ZAKARPATTIA REGION: SOCIO-ECONOMIC ANALYSIS .....	348
<b>IRYNA ZRYBNEVA, KHRYSTYNA VASYLECHKO</b> CURRENT STATE OF THE LOGISTICS SYSTEM UNDER THE TERMS OF COVID-19 PANDEMIC .....	350
<b>ULIANA MARCHUK</b> DEVELOPMENT OF THE WINE INDUSTRY OF UKRAINE IN A PANDEMIC CONDITION .....	354
<b>PAVLOVA OLGA</b> ANALYSIS OF UKRAINE'S FOREIGN TRADE STRUCTURE AND ITS STRATEGIC PRIORITIES .....	357

**YURIY SHVED**  
THE IMPACT OF COVID-19 PANDEMIC ON MERGERS AND  
ACQUISITIONS .....361

**KRISTIЈAN RISTIĆ, DRAGANA TRNAVAC, ALEKSANDRA TEŠIĆ**  
NEOLIBERAL ECONOMY AND NEW GEOECONOMICS' FINANCE:  
SHORT RECONSIDERATION .....364

---

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

---

**KATERYNA HILDEBRANT**  
TEACHING ESP THROUGH DISTANCE LEARNING TECHNIQUES .....370

**ІRYNA HНATYSHENA**  
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 ОСВІТИ .....375

**ОАНА СОЏМАН, МАРЫНА СТУПАК**  
THE MAJOR FEATURES OF CONDUCTING INTEGRATED BINARY  
ONLINE CLASSES IN FOREIGN LANGUAGE FOR SPECIFIC PURPOSES... 379

3. Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року. Схвалено розпорядженням Кабінету Міністрів України від 20 червня 2018 р. № 437-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80#Text> (дата звернення: 06.04. 2021).

**Dariia Kovalevich**, Candidate of Economic Sciences,  
Associate Professor,  
**Violetta Roshylo**, Candidate of Economic Sciences,  
Associate Professor,  
Chernivtsi Institute of Trade and Economics of KNUTE  
Chernivtsi

### **DIRECTIONS OF REFORMING ACCOUNTING AND CONTROL IN THE SYSTEM OF TREASURY MAINTENANCE OF BUDGETS**

The organization of accounting and control of budget execution in the Treasury bodies is revealed. Principal issues of treasury budget services are substantiated. It is proposed to introduce in the newly formed communities "a remote workplace", that is, the position of "Treasurers of the Community" with relevant official duties. The attention is focused on the new global problem, in particular the pandemic of the coronal infection COVID -19, which determines the risks of non-fulfillment of the revenue part of the budgets, and requires the search for new forms of control over the use of funds of these budgets. The proposals for improving accounting and control in the system of treasury budgets are developed.

**Леся Кононенко**, к.е.н., доцент,  
**Галина Назарова**, к.е.н., доцент,  
Центральноукраїнський національний технічний університет,  
м. Кропивницький

### **ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ДЕБІТОРСЬКОЮ ЗАБОРГОВАНІСТЮ В УМОВАХ КРИЗИ**

Наявність дебіторської заборгованості є об'єктивним явищем. Вона виникає у ході господарських відносин між суб'єктами господарювання. Оптимізація обліково-аналітичного забезпечення управління дебіторською заборгованістю є основою забезпечення економічної безпеки держави, особливо в умовах кризи.

Питання обліку та аналізу дебіторської заборгованості були і є об'єктом наукових досліджень багатьох українських та зарубіжних науковців. Проте, їх праці здебільшого присвячені проблемам обліку та аналізу заборгованості, її реструктуризації, рефінансуванню тощо. При цьому проблеми формування обліково-аналітичного забезпечення управління дебіторською заборгованістю в умовах кризи досліджені недостатньо.

Мета публікації полягає у розробці напрямів оптимізації процесу формування обліково-аналітичного забезпечення управління дебіторською заборгованістю в умовах кризи.

За останні роки структура активів вітчизняних підприємств характеризується високою питомою вагою дебіторської заборгованості у структурі оборотних активів [1]. Так, станом на 01.01.2019 р. частка дебіторської заборгованості у складі оборотних активів складала 61%, тоді як оптимальною є структура оборотних активів, у якій питома вага дебіторської заборгованості не перевищує 20% [6, с. 249].

Управління дебіторською заборгованістю є складним і динамічним процесом. Його ефективність безпосередньо пов'язана з якісним обліково-аналітичним забезпеченням, формування якого відбувається у системі бухгалтерського обліку. Сьогодні спостерігається впровадження інновацій та інформаційно-комунікаційних технологій в усі сфери, у тому числі і у систему бухгалтерського обліку. Так, переважна більшість сучасних підприємств для ведення бухгалтерського обліку використовує digital-технології, що впливає і на формування обліково-аналітичного забезпечення управління дебіторською заборгованістю.

Сучасні економічні відносини передбачають динамічний розвиток взаєморозрахунків. У умовах кризи найбільш розповсюдженими є безготівкові розрахунки. Сьогодні широко використовуються системи дистанційного обслуговування з використанням digital-технологій (вони прискорюють та спрощують процес подання платіжних документів). Одним з напрямів оптимізації обліково-аналітичного забезпечення управління дебіторської заборгованості в умовах використання digital-технологій є організація єдиної інформаційної бази облікових даних. При цьому доцільно «доповнювати існуючу облікову інформацію деталізованими даними щодо дебіторської та кредиторської заборгованості» [3, с. 111], вводити в електронну систему дані про усі договірні відносини та розрахунки, які пов'язані з ними.

Результати діяльності підприємства, його прибутковість, фінансова стійкість насамперед залежить від якості інформаційного (у тому числі і обліково-аналітичного) забезпечення [2, 4, 5]. При формуванні обліково-аналітичного забезпечення управління дебіторською заборгованістю в умовах використання digital-технологій є доцільним інформаційну взаємодію із базою даних інтегрувати у програмне забезпечення. Використання digital-технологій дозволить бухгалтеру одержувати інформацію про контрагентів, наявність договірних відносин, стан дебіторської заборгованості та порядок її погашення. При цьому інформаційним ресурсом, який доцільно вносити у єдину інформаційну базу, можуть бути умови договірних відносин між контрагентами. На сьогодні більшість digital-технологій при формуванні обліково-аналітичного забезпечення управління дебіторської заборгованості сконцентровані навколо фіксації контрактних зобов'язань підприємства. Це дозволяє здійснювати юридичну фіксацію термінів виникнення дебіторської заборгованості та її погашення.

При створенні єдиної бази даних при формуванні обліково-аналітичного забезпечення управління дебіторської заборгованості підприємства на підставі задекларованих умов договору відбувається

розрахунок дати поставки та умов розрахунку суми дебіторської заборгованості і її погашення. Інформація щодо термінів виконання замовлення одержується з єдиної бази даних, що дозволяє автоматизовано керувати логістичними процесами. Крім того, з'являється можливість отримувати інформацію щодо кількості днів, які залишилися до виконання законтракованих умов і надходження платежів.

Застосування єдиної бази даних дозволяє здійснювати взаємозалік заборгованостей між контрагентами (коли розмір наявної кредиторської заборгованості дозволяє перекрити наявну дебіторську заборгованість, то ініціюється взаємозалік заборгованостей). Крім того, використання єдиної бази даних дозволяє забезпечити Державну фіскальну службу обліково-аналітичною інформацією щодо розрахунків з контрагентами, що, у свою чергу забезпечує достовірний, своєчасний та повний облік податкових платежів.

Перспективою подальших досліджень є розробка напрямів оптимізації формування обліково-аналітичного забезпечення управління дебіторською заборгованістю в умовах застосування технології «блокчейн».

#### Список використаних джерел:

1. Державна служба статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
2. Кононенко Л.В., Назарова Г.Б., Оришака О.В. Організація обліку і аудиту розрахунків за податками та платежами в умовах використання сучасного інформаційного забезпечення. Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Чернів. торг.-екон. ін-т КНТЕУ. Чернівці: Вид-во ЧТЕІ КНТЕУ, 2020. Вип. I-II (77-78). Економічні науки. С. 202-211.
3. Кручак Л., Муравський В. Автоматизація обліку дебіторської заборгованості на основі інтегрованої бази даних контрагентів. Вісник Тернопільського національного економічного університету. 2017. Вип. 1. С. 109-118.
4. Облікова політика: навч. посіб. / Г.М. Давидов, В.М. Савченко, О.В. Пальчук, та ін.; за заг. ред. Г.М. Давидова. 2-ге вид., перероб. і доп. Кропивницький: ПП «Ексклюзив-Систем», 2017. 362 с. URL: <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/handle/123456789/7357> (дата звернення: 21.03.2021).
5. Савченко В. М. Інформаційне забезпечення податкового менеджменту Центральноукраїнський науковий вісник. Економічні науки. 2018. Вип. 1. С. 214-220. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu\\_e\\_2018\\_1\\_25](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu_e_2018_1_25) (дата звернення: 22.03.2021).
6. Фарінович І.В. Факторинг як механізм пришвидшення обіговості обігових коштів підприємств. URL: [http://www.nbuv.gov.ua/portal/chem\\_biol/nvnlntu/20\\_15/248\\_Far.pdf](http://www.nbuv.gov.ua/portal/chem_biol/nvnlntu/20_15/248_Far.pdf). (дата звернення: 31.03.2021)

**Lesya Kononenko**, Candidate of Economic Sciences,  
Associate Professor,  
**Halyna Nazarova**, Candidate of Economic Sciences,  
Associate Professor,  
Central Ukrainian National Technical University,  
Kropyvnytskyi

#### FORMING REGISTRATION-ANALYTICAL PROVIDING OF MANAGEMENT ACCOUNT RECEIVABLE IS IN THE CONDITIONS OF CRISIS

Optimization of the process of formation of regional-analytical security of management of debtor trade in the minds of storing digital-technologies can be done by way of the single base of danikh. Tse allow the formulation

of regional-analytical security of contractors, the manifestation of contractual agreements, I will become debtors' foreign trade, and the order of extinguishment. With the prospect of newcomers the development of direct optimization of the formulation of the regional and analytical security of the management of debtors' foreign trade in the minds of the blockchain technology.

**Юлія Крігер,**

Київський національний економічний університет  
імені Вадима Гетьмана  
м. Київ

### **СИСТЕМА АНАЛІТИЧНИХ ПОКАЗНИКІВ, ЩО ХАРАКТЕРИЗУЮТЬ ЕФЕКТИВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ**

Розвиток сучасної економіки трансформує безліч процесів: змінюються закони, методи управління, відносини між підприємствами, все більше підприємств розглядають інноваційні технології з метою здійснення своєї діяльності більш ефективно. Також для покращення результативності підприємства використовують різні інструменти: корегування та прийняття нестандартних управлінських рішень, проведення аудиту ефективності, запозичення або розробка нових методів виробництва. Але всі ці заходи не є можливими без аналізу господарської діяльності підприємства, тобто без аналітичного дослідження, яке б показало наскільки ефективно функціонує підприємство.

Ефективність – це співвідношення витрачених затрат до рівня досягнення цілей. Тобто здійснюючи аналіз, потрібно звернути увагу на те, наскільки економічно були використані ресурси підприємства, при цьому чи були досягнуті поставлені цілі. Професор Слободяник Ю.Б. зазначає, що «ефективність має усвідомлюватися як оцінка досягнення певної мети. У цьому зв'язку необхідно розглядати досягнутий результат функціонування впроваджуваної системи. У будь-якому випадку справедливим буде загальний підхід до оцінки ефективності – чим вищий результат на одиницю докладених зусиль, тим більш досконалою є система» [1, с. 343].

Аграрний сектор України займає лідируючі позиції на міжнародному ринку: наша країна є одним із світових лідерів з експорту продуктів харчування та одним із десяти найбільших постачальників сільськогосподарської продукції. Вартість її експорту в 2019 році зроста порівняно з 2018 роком на 19% і досягла понад 22 мільярдів доларів [2]. Також в 2021 році має відбутися відкриття ринку землі, що значно вплине на діяльність сільськогосподарських підприємств, тому аналіз ефективності їх діяльності буде ще більш актуальним.

Для побудови системи аналітичних показників, що характеризують ефективність діяльності сільськогосподарських підприємств слід врахувати і їх специфіку, адже деякі з них займаються рослинництвом,