

DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-39-60>

УДК 330.1:330.65

МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОПОДАТКУВАННЯ ВИВЕДЕНОГО КАПІТАЛУ В УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ

METHODICAL APPROACHES TO ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT OF TAXATION OF DEDUCTED CAPITAL IN CONDITIONS OF GLOBALIZATION

Мацелюх Наталія Петрівна

доктор економічних наук, професор,
Державний податковий університет Міністерства фінансів України
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4171-3109>

Гушленко Ірина Валентинівна

здобувач наукового ступеня доктора філософії,
Державний податковий університет Міністерства фінансів України
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7655-0223>

Matseliukh Nataliia, Hushlenko Iryna

State Tax University of the Ministry of Finance of Ukraine

Україна з початку свого існування, як суверенна держава, під впливом процесів глобалізації, створює умови для розвитку підприємницької діяльності шляхом вдосконалення податкового законодавства та гармонізації правил і норм ведення бухгалтерського обліку відповідно до міжнародних стандартів обліку і фінансової звітності. У статті обґрунтовано необхідність та переваги запровадження податку на виведений капітал та розроблено методичні підходи до обліково-аналітичного забезпечення оподаткування виведеного капіталу в умовах глобалізації. А саме: обґрунтовано концептуальні основи обліково-аналітичного забезпечення оподаткування виведеного капіталу. Встановлено, що в основу обліково-аналітичного забезпечення оподаткування виведеного капіталу має бути покладена інформаційна база управління капіталом (прибутком), яка повинна враховувати як зовнішні, так і внутрішні джерела інформації. Розроблена трьох етапна модель забезпечення обліково-аналітичною інформацією процесу прийняття управлінських рішень щодо реінвестування прибутків внаслідок змін в оподаткуванні прибутків (запровадженні оподаткування виведеного капіталу) в Україні як ефективного джерела обліково-аналітичного забезпечення реінвестування прибутків для прийняття управлінських рішень з позицій сталого розвитку. Обґрунтовано роль обліково-аналітичного забезпечення податку на виведений капітал в інтегрованому механізмі сталого розвитку підприємницької діяльності, який приводить в дію підсистеми обліково-аналітичного забезпечення оподаткування прибутку в умовах запровадження податку на виведений капітал (ПВК) Україні. Базовими постулатами такого забезпечення є концептуальні основи обліково-аналітичного забезпечення підприємницької діяльності і в умовах сталого розвитку. В цілому, за результатами опрацювання методичних підходів до обліково-аналітичного забезпечення оподаткування виведеного капіталу в умовах глобалізації їх можна визначити як такі, які мають бути запровадженні в Україні за умови змін в податковому законодавстві щодо простити систему облікового забезпечення оподаткування капіталу та вдосконалити її аналітичну складову, яка має слугувати цілям реінвестування прибутків у сталий розвиток підприємницької діяльності. Відтак наступні дослідження слід спрямувати на внесення змін щодо базової облікової моделі оподаткування прибутків, в частині запровадження оподаткування виведеного капіталу, а це в свою чергу потребує додаткових напрацювань як з боку науковців, так і з боку практиків.

Ключові слова: глобалізація, капітал, обліково-аналітичне забезпечення, функції, принципи, господарська діяльність, прибуток, податок на виведений капітал.

Since its inception, Ukraine, as a sovereign state, under the influence of globalization, has been creating conditions for business development by improving tax legislation and harmonizing accounting rules and regulations in accordance with international accounting and financial reporting standards. The article substantiates the necessity and advantages of introducing a tax on withdrawn capital and develops methodological approaches to accounting and analytical support for taxation of withdrawn capital in the context of globalization. Namely: the conceptual bases of accounting and analytical support of taxation of withdrawn capital are substantiated, where the author's definition of accounting and analytical support of taxation of withdrawn capital is given, as a set of processed accounting and non-accounting information intended for capital management at the enterprise (organization) for reinvestment into the system and provides for the process of collecting, registering and processing accounting information at the stage of accounting; control, verification, at the stage of audit and analysis and planning, forecasting at the stage of analytical work in order to provide users with reliable and unbiased information. It is established that the basis of accounting and analytical support for the taxation of withdrawn capital should be the information base of capital management (profit), which should consider both external and internal sources of information. A three-stage model of providing accounting and analytical information for the process of making managerial decisions on reinvestment of profits is developed, due to changes in income taxation (introduction of taxation of withdrawn capital) in Ukraine as an effective source of accounting and analytical support for reinvestment of profits for management decisions from sustainable development. The role of accounting and analytical support of the withheld capital tax in the integrated mechanism of sustainable development of entrepreneurial activity, which puts into operation the subsystem of accounting and analytical support of income taxation in the introduction of the withheld capital tax (WCT) of Ukraine is analyzed. The basic postulates of such support are the conceptual foundations of accounting and analytical support of business and in conditions of sustainable development. In general, based on the results of elaboration of methodological approaches to accounting and analytical support of taxation of withdrawn capital in their conditions can be defined as those to be introduced in Ukraine subject to changes in tax legislation to simplify the system of accounting support of capital taxation and improve its analytical component which should serve the purpose of reinvesting profits in the sustainable development of entrepreneurial activity. Therefore, further research should be aimed at making changes to the basic accounting model of income taxation, in terms of the introduction of taxation of withdrawn capital, which in turn requires additional work on the part of both scientists and practitioners.

Keywords: globalization, capital, accounting and analytical support, functions, principles, economic activity, profit, tax on withdrawn capital.

Постановка проблеми. Сучасна глобальна економіка стрімко розвивається, країни та їх бізнеси конкурують за ринки збуту, все більше з'являється господарюючих суб'єктів у вигляді ТНК, які здійснюють свою діяльність у межах юрисдикцій різних країн. Тому кожна країна намагається створити сприятливі умови в оподаткуванні капіталу та побудувати дієві механізми обліково-аналітичного забезпечення, які б сприяли і підтримували розвиток підприємницької діяльності. Україна має скористатися такими можливостями і, відповідно, внести зміни в діючу систему оподаткування прибутку, запровадивши оподаткування виведеного капіталу. По-друге, для спрощення обліку, має бути сформована дієва система обліково-аналітичного забезпечення оподаткування виведеного капіталу.

Аналіз останніх досліджень і публікацій.

Важливі дослідження різних аспектів обліково-аналітичного забезпечення в умовах запровадження міжнародних стандартів обліку і звітності з метою покращення управління витратами, підприємницькою діяльністю, іншими об'єктами знаходимо у працях вітчизняних вчених: Т. Безродної [5], Гуренко Т. О., Дерев'янка С. І., Липової А. С. [6], Т. Камінської [7], Л. Гнилицької [11], О. Ратушної [9],

Н. Голянчук [10], Н. Дуляби, В. Лакізи, В. Далик [8] та ін. Незважаючи на цінність проведених досліджень, питанням оподаткування капіталу під час запровадження змін в оподаткуванні прибутків ще недостатньо приділено уваги науковцями, хоча дискусії щодо доцільності нових форм оподаткування капіталу в Україні точаться з 2015 року. Поза увагою залишаються також питання обліково-аналітичного забезпечення податку на виведений капітал при запровадженні таких змін податкового законодавства.

Постановка завдання. Головною метою статті є розробка концептуальних теоретико-методологічних основ обліково-аналітичного забезпечення оподаткування виведеного капіталу та розробка інтегрованого механізму обліково-аналітичного забезпечення з метою прийняття управлінських рішень щодо реінвестування прибутків внаслідок змін в оподаткуванні прибутків – запровадженні оподаткування виведеного капіталу.

Виклад основного матеріалу дослідження. В Україні, при діючому законодавстві щодо оподаткування прибутків мають місце класичні схеми виводу капіталу (дивіденди, проценти, роялті) та інвестицій за кордон, в офшорні країни, з низьким чи нульовим подат-

ком на прибуток; агресивні схеми податкового планування, або ж використовують подрібнення бізнесу з залученням єдино податників, тощо. Тобто має місце ухилення та уникнення від оподаткування прибутків. Нинішній податок на прибуток вважають складним податком з точки зору розрахунку та адміністрування, вказують на високий ризик претензій при перевірках з боку податківців; заміна податку на прибуток на податком на виведений капітал дозволить зменшити корупційну складову через більшу простоту й прозорість адміністрування нового податку. Як наслідок, залучення інвестицій [1]. Тому основним завданням при заміні податку на прибуток податком на виведений капітал вважаємо спростити облік для господарюючих суб'єктів для сплати податку на виведений капітал та, відповідно, створити нові підходи до обліково-аналітичного забезпечення з метою реінвестування прибутків у розширення та оновлення виробництва в умовах глобалізації.

Переваги запровадження податку на виведений капітал вбачаємо в наступному [2]:

1. Податок на виведений капітал може бути введений не як додатковий, а замість податку на прибуток, тобто зміниться об'єкт оподаткування. Виведений капітал – це конкретна сума, яка проходить через банк і відображається не тільки у фінансовій звітності підприємства. Тому зникає необхідність у перевірках бухгалтерського обліку щодо нарахування фінансового результату. Як наслідок, контакти між підприємцями та податковою зводяться до мінімуму, майже, як на спрощеній системі оподаткування. Виняток становитимуть нечисленні підприємства з зовнішньоторговельними великомасштабними операціями, які створюють великий ризик виводу коштів у офшори. Загалом за мету не ставиться перекрити відтік капіталу. Робота з офшорами залишиться не змінною, але потрібно буде сплачувати податок з дивідендів.

2. Податок на виведений капітал має мати нижчу ставку оподаткування -15%, чим існуючий податок на прибуток. При цьому зникає податок на дивіденди з фізичних осіб. Відповідно вся ставка нового податку буде спонукати вихід прибутків з тіні. Також зменшується загальне податкове навантаження. Таке полегшення буде стосуватись прибуткових бізнесів, які на сьогоднішній день тягнуть основний тягар оподаткування з податку на прибуток. Натомість тепер ця ноша буде частково перекладена на тих, хто успішно виводить кошти в офшори.

3. Зникає податковий облік, залишається тільки бухгалтерський облік. Не потрібно приховувати прибутки і звітність підприємств стане прозорою. Відповідно легше буде залучати інвестиції. Підприємці які хочуть реінвестувати гроші всередині країни, зможуть це зробити без жодного оподаткування. Тобто для підприємств, які швидко зростають і реінвестують власні прибутки у бізнес, оподаткування зменшується. Для решти бізнесменів, які виводять прибутки до іноземних материнських компаній чи виплачують дивіденди власникам, правила набагато спрощуються.

4. Найважливіше, що реформа корпоративного податку здатна кардинально змінити відносини між платниками і податківцями, та відкриває шлях до повноцінного “перезавантаження” Державної фіскальної служби.

З прийняттям нового закону «Про оподаткування виведеного капіталу» Україна отримає шанс не тільки успішно завершити податкову реформу, але й побудувати одну з найефективніших та найбільш сприятливих для бізнесу податкових систем, яка відрізняється прозорістю і відкритістю у сплаті податків. Це відкриє можливості вступу України до Євросоюзу як достойного партнера в умовах глобалізації.

Під економічним аналізом умов глобалізації слід вважати її дослідження в межах створення умов для підприємницької діяльності (рис. 1).

З огляду на вищевикладене, обґрунтуємо науково-теоретичні підходи, які мають бути покладені в систему з обліково-аналітичного забезпечення підприємницької діяльності в умовах глобалізації, де мають місце запровадження дієвих механізмів щодо оподаткування прибутків при запровадженні змін в податковому законодавстві України та введення податку на виведений капітал.

З цією метою, для цілей дослідження з'ясуємо, що ми будемо розуміти під обліково-аналітичним забезпеченням оподаткування виведеного капіталу.

У сучасній економічній літературі залежно від об'єкта і предмета свого дослідження науковці наводять різні трактування поняття «обліково-аналітичне забезпечення». Основні підходи до визначення обліково-аналітичного забезпечення як процесу безперервного та цілеспрямованого збору інформації, необхідної для здійснення аналізу і планування господарської діяльності при прийнятті управлінських рішень належать Бланку І. А. [3]. Після нього багато вчених доповнювали і



Рис. 1. Вплив глобалізації на розвиток бізнес-середовища

Джерело: авторська розробка

розвинули трактування обліково-аналітичне забезпечення як процесу забезпечення обліково-аналітичною інформацією підприємницької діяльності відповідно об'єкта дослідження. Так, Безродна Т. М., Гуренко Т. О., Дерев'янка С. І., Липова А. С. визначають обліково-аналітичне забезпечення як «процес підготовки обліково-аналітичної інформації, забезпечення її кількості та якості» [5; 6]. Камінська Т. Г. трактує обліково-аналітичне забезпечення як «систему збору, обробки, узагальнення, подання та аналізу фінансової інформації, забезпечення її кількості і якості для ведення господарської діяльності, зокрема, її управління» [7].

Підхід до обліково-аналітичного забезпечення як системи збору інформації у певному порядку знаходимо і у інших авторів. Лень В. С. дає таке визначення «обліково-аналітичне забезпечення – це сукупність обробленої облікової та необлікової інформації, призначеної для управління підприємством (організацією), напрямками його діяльності або його окремими об'єктами» [4] Ратушна О. П. теж при визначенні обліково-аналітичного забезпечення наголос робить на збір, реєстрацію, опрацювання облікової інформації на етапі бухгалтерського обліку; контроль і перевірку на етапі аудиту та аналізу, планування, прогнозування на етапі аналітичної роботи з

метою надання користувачам достовірної і неупередженої інформації [9]. На обліково-аналітичному забезпеченні як невід'ємній компоненті забезпечення інформацією при управлінні підприємством наголошує також Голячук Н. В.: «Компонент інформаційного забезпечення управління підприємством дозволяє розв'язувати функціональні задачі управління, забезпечуючи керівництво повною та достовірною інформацією про господарські процеси та зв'язки із зовнішнім середовищем» [10].

Узагальнивши думку вчених для цілей нашого дослідження дамо визначення обліково-аналітичного забезпечення оподаткування виведеного капіталу як сукупності обробленої облікової та необлікової інформації, призначеної для управління капіталом на підприємстві (організації) з метою реінвестування прибутків, яка організована в систему і передбачає процес збору, реєстрації та опрацювання облікової інформації на етапі бухгалтерського обліку; контролю, перевірки, на етапі аудиту та аналізу та планування, прогнозування на етапі аналітичної роботи з метою надання користувачам достовірної і неупередженої інформації.

З огляду на вищевикладене впливає, що в основу обліково-аналітичного забезпечення оподаткування виведеного капіталу має бути покладена інформаційна база управління

капіталом (прибутком), яка повинна враховувати як зовнішні, так і внутрішні джерела інформації. До перших належить нормативно-правова інформація, а до других – облікова, необлікова та аналітична інформація.

Розглянемо підходи до формування інформації для обліково-аналітичного забезпечення оподаткування виведеного капіталу в умовах глобалізації як ефективного джерела обліково-аналітичного забезпечення реінвестування прибутків для прийняття управлінських рішень з позицій сталого розвитку.

Обліково-аналітична інформація в умовах глобалізації є інформаційним ресурсом управління системою безпеки підприємства, вона утворюється в процесі реалізації трьох функцій управління: обліку, аналізу та синтезу. При цьому облік є базою для аналізу, а результати аналізу є підставою для проведення синтезу

та надання відомостей потенційному користувачеві цієї інформації [11, с. 57].

Основними завданнями обліково-аналітичної системи є визначення кінцевого результату діяльності суб'єкта господарювання – прибутку, забезпечення контролю його розподілу в умовах змін до оподаткування – запровадження податку на виведений капітал – та формування центрів відповідальності за обліково-аналітичне забезпечення інформацією з метою здійснення реінвестування прибутків у розширене стале відтворення підприємницької діяльності.

Формалізована модель забезпечення обліково-аналітичною інформацією процесу прийняття управлінських рішень щодо реінвестування прибутків внаслідок змін в оподаткуванні (запровадженні виведеного капіталу) представлена на рис. 2.



Рис. 2. Формалізована трьох етапна модель забезпечення обліково-аналітичною інформацією процесу прийняття управлінських рішень щодо реінвестування прибутків внаслідок змін в оподаткуванні прибутків (запровадженні оподаткування виведеного капіталу)

Джерело: розробка авторів

Першочергове інформаційне забезпечення формується із вхідної інформації. Вхідний потік інформації формується із облікових та поза облікових даних, а також містять зовнішню інформацію, пов'язану із змінами в законодавстві щодо оподаткування прибутків.

Основне інформаційне призначення облікової складової – формування окремих інформаційних потоків для потреб управління виробничою і фінансово-господарською діяльністю господарюючих суб'єктів, тобто основним джерелом інформації в обліково-аналітичній системі для аналізу результатів діяльності є дані бухгалтерського (фінансового, управлінського та оперативного) обліку. При цьому важливим є стрімке зростання можливостей і техніко-економічних характеристик сучасного програмного забезпечення збору, обробки і передавання значних інформаційних масивів баз даних на основі комп'ютеризації обліково-аналітичного процесу.

Перетворення потоку вхідної інформації в потік вихідної відбувається шляхом реалізації трьох взаємопов'язаних етапів обробки інформації, які забезпечують створення підґрунтя (інформаційного забезпечення) для управління економічною активністю підприємства. До таких етапів відносяться: збір, систематизація та трансформація інформації. При цьому специфічними та відмінними від загальних етапів обробки інформації є власне обліково-аналітична інформація, необхідна для прийняття управлінського рішення про економічну активність підприємства [8].

Отже, в системі забезпечення обліково-аналітичною інформацією має місце перетворення потоку вхідної інформації в потік вихідної і відбувається це шляхом реалізації трьох взаємопов'язаних етапів обробки інформації, які забезпечують створення підґрунтя для ефективного інформаційного забезпечення для управління підприємницькою діяльністю в частині реінвестування прибутку.

На другому етапі обробки інформації для формування якісного інформаційного забезпечення відбувається систематизація інформації за принципом її релевантності, доцільності врахування стосовно об'єкту управління та відповідно визначається її відповідність вимогам якісного інформаційного забезпечення в процесі систематизації інформації. При цьому, показники управлінського та бухгалтерського обліку фіксуються крізь взаємодію відповідних рахунків та субрахунків.

Таким чином, на другому етапі обробки інформації формується інформаційна сукуп-

ність даних про капітал, як об'єкт оподаткування прибутком та відповідна інформація для правильних суджень про його стан і динаміку.

На третьому етапі обробки інформації відбувається реалізація функції контролю управління, яке, враховуючи специфічні форми й особливості економічного об'єкта, реалізується через сукупність аналітичних процедур, через аналізування кількісних параметрів та визначення якісних показників економічної активності підприємствах [8].

Основне завдання аналізу – виявити причинно-наслідкові зв'язки змін у податковому законодавстві та результативності показників і окреслити прийняття оптимальних управлінських рішень щодо реінвестування результатів фінансової діяльності в умовах змін податкового законодавства.

Таким чином, результатом реалізації третього етапу є формування вихідного потоку інформації, яка є ключовою в прийнятті управлінських рішень щодо реінвестування прибутків за результатами підприємницької діяльності.

Ефективність запровадження обліково-аналітичного забезпечення оподаткування виведеного капіталу в умовах глобалізації пояснюється дією інтегрованого механізму, які приводить в дію підсистеми обліково-аналітичного забезпечення оподаткування прибутку в умовах запровадження податку на виведений капітал (ПВК) Україні та формує методологічний базис обліково-аналітичного забезпечення сталого розвитку підприємства в умовах економічної глобалізації, базовою основою якого є концептуальні основи обліково-аналітичного забезпечення підприємницької діяльності в умовах сталого розвитку підприємницької діяльності. В основу механізму обліково-аналітичного забезпечення підприємства має бути покладено принципи обліково-аналітичного забезпечення господарської діяльності для прийняття управлінських рішень, функції обліково-аналітичного забезпечення управління підприємством, як основного організаційного механізму формування інформації для аналізу результатів діяльності звітних показників, що реалізують забезпечення сталого розвитку. Базовим постулатом механізму є цільова інвестиційна спрямованість прибутку, що містить сукупність організаційних форм та інструментів, необхідних для забезпечення сталого розвитку, та яка посідає чільне місце в управлінні прибутком підприємства, який не підлягає оподатку-

ванню, а слугує інвестиційним інструментом сталого розвитку. Механізм приводиться в дію сукупністю взаємодії підсистем обліково-аналітичного забезпечення та нормативно-правового регулювання з метою реінвестування прибутку задля забезпечення цілей сталого розвитку.

Отже, для дослідження основних теоретико-методологічних аспектів обліково-аналітичного забезпечення оподаткування виведеного капіталу, який має на меті реінвестування прибутків у розширене відтворення та сталий розвиток підприємницької діяльності важливим є створення дієвої моделі забезпечення обліково-аналітичною інформацією процесу прийняття управлінських рішень щодо реінвестування прибутків внаслідок змін в оподаткуванні капіталу,

де б мали місце потоки вхідної та вихідної інформації, якісні характеристики та склад інформації, яка вимагає особливої уваги, підсистемне обліково-аналітичне забезпечення інформації, кадрове забезпечення, контроль та аналіз та очікувану результативність. Ефективність запровадження обліково-аналітичного забезпечення оподаткування виведеного капіталу в умовах глобалізації пояснюється функціонуванням інтегрованого механізму, які приводить в дію підсистеми обліково-аналітичного забезпечення оподаткування прибутку в умовах запровадження податку на виведений капітал (ПВК) в Україні та формує методологічний базис обліково-аналітичного забезпечення сталого розвитку підприємства в умовах економічної глобалізації.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Онищенко О. Податок на виведений капітал 2021. URL: https://www.golovbukh.ua/article/7344-podatok-na-vivedeniy-kapital-zamst-podatku-na-pributok#anc_2.
2. Дубровський В. Що змінить податок на виведений капітал. URL: <https://biz.nv.ua/ukr/experts/shcho-zminit-podatok-na-vivedenij-kapital-2480484.html>.
3. Бланк І. А. Фінансовий менеджмент. Київ : Elga, Nika-centr, 2007.
4. Лень В. С. Обліково-аналітичне забезпечення: визначення поняття. Бухгалтерський облік, оподаткування, аналіз і аудит: сучасний стан, проблеми та перспективи розвитку. *Матеріали I Міжнародної науково-практичної конференції (м. Чернігів, 11 грудня 2015 р.)*. Чернігів : Чернігівський національний технологічний університет, 2015. С. 69–73.
5. Бездротна, Т. М. (Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємством: визначення сутності поняття. *Вісник Східноукраїнського Національного університету ім. В. Даля*. 2008. № 10 (128). Ч. 2.
6. Гуренко Т. О., Дерев'янка С. І., Липова А. С. Теоретичні основи формування обліково-аналітичного забезпечення управління. *Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси*. 2013. Вип. 10(3). С. 204–210.
7. Камінська Т. Обліково-аналітичний процес: його зміст стадії. *Науковий вісник НАУ*. 2002. Випуск 50. С. 313–318.
8. Дуляба Н., Лакіза В., Далик В. Моделювання обліково-аналітичного забезпечення управління економічною активністю торговельних підприємств. *Економічний аналіз*. 2021. Том 31. № 3. С. 175.
9. Ратушна О. П. Обліково-аналітичне забезпечення аналізу фінансових результатів. *Облік і фінанси АПК*. 2012. № 1. С. 72–76.
10. Голячук Н. В. Обліково-аналітичне забезпечення як важлива складова управління підприємством. *Економічний аналіз*. 2010. Випуск 6. С. 408–410.
11. Гнилицька Л. В. Обліково-аналітична інформація як визначальний чинник забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання. *Вісник Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля. Луганськ : СНУ імені В. Даля*. 2011. № 3 (157). С. 57–65.

REFERENCES:

1. Onyshchenko O. (2021) Podatok na vyvedeniy kapital 2021 [Tax on withdrawn capital 2021]. Available at: https://www.golovbukh.ua/article/7344-podatok-na-vivedeniy-kapital-zamst-podatku-na-pributok#anc_2.
2. Dubrovskiy V. (2018) Shcho zmynt podatok na vyvedeniy kapital. [What will change the tax on withdrawn capital]. Available at: <https://biz.nv.ua/ukr/experts/shcho-zminit-podatok-na-vivedenij-kapital-2480484.html>
3. Blank I. A. (2007) Finansovyi menedzhment [Financial management]. Kyiv. Elga, Nika-centr.
4. Len V. S. (2015) Oblikovo-analitychne zabezpechennia: vyznachennia poniattia. Bukhhalterskyi oblik, opodatkuvannia, analiz i audyt: suchasnyi stan, problemy ta perspektyvy rozvytku [Accounting and analytical support: definition. Accounting, taxation, analysis and audit: current status, problems and prospects]. *Materialy I Mizhnar-*

odnoi naukovo-praktychnoi konferentsii (m. Chernihiv, 11 hrudnia 2015 r.). (pp. 69–73). Chernihiv: Chernihivskiy Natsionalnyi Tekhnolohichniy universytet.

5. Bezdrotna T. M. (2008) *Oblikovo-analitychne zabezpechennia upravlinnia pidpriemstvom: vyznachennia сутности poniattia* [Accounting and analytical support of enterprise management: defining the essence of the concept]. *Visnyk Skhidnoukrainskoho Natsionalnyi universytet im. V. Dalia*, 10 (128). Ch. 2.

6. Hurenko T. O., Derevianko S. I., Lypova A. S. (2013) *Teoretychni osnovy formuvannia oblikovo-analitychnoho zabezpechennia upravlinnia* [Theoretical bases of formation of accounting and analytical management support]. *Ekonomichni nauky. Ser.: Oblik i finansy. Vyp.* 10(3). P. 204–210.

7. Kaminska T. (2002) *Oblikovo-analitychnyi protses: yoho zmist stadii* [Accounting and analytical process: its stage content]. *Naukovyi visnyk NAU. Vypusk* 50. P. 313–318.

8. Duliaba N., Lakiza V., Dalyk V. (2021) *Modeliuvannia oblikovo-analitychnoho zabezpechennia upravlinnia ekonomichnoiu aktyvnistiu torhovelnykh pidpriemstv* [Modeling of accounting and analytical support for managing the economic activity of commercial enterprises]. *Ekonomichniy analiz. Tom* 31. № 3. P. 175.

9. Ratushna O. P. (2012) *Oblikovo-analitychne zabezpechennia analizu finansovykh rezultativ* [Accounting and analytical support for the analysis of financial results]. *Oblik i finansy APK. №* 1. P. 72–76.

10. Holiachuk N. V. (2010) *Oblikovo-analitychne zabezpechennia yak vazhlyva skladova upravlinnia pidpriemstvom* [Accounting and analytical support as an important component of enterprise management]. *Ekonomichniy analiz. Vypusk* 6. P. 408–410.

11. Hnylytska L. V. (2011) *Oblikovo-analitychna informatsiia yak vyznachalniy chynnyk zabezpechennia ekonomichnoi bezpeky subiektiv hospodariuvannia* [Accounting and analytical information as a determining factor in ensuring the economic security of economic entities]. *Visnyk Skhidnoukrainskoho natsionalnoho universytetu imeni Volodymyra Dalia. Luhansk: SNU imeni V. Dalia. №* 3 (157). P. 57–65.