

DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-79-130>

УДК 001.891:061.2:657(100)

БІБЛІОМЕТРИЧНИЙ АНАЛІЗ ДОСЛІДЖЕНЬ СУБ'ЄКТІВ ГРОМАДЯНСЬКОГО СУСПІЛЬСТВА ТА ЇХ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

BIBLIOMETRIC ANALYSIS OF RESEARCH ON CIVIL SOCIETY ORGANISATIONS AND THEIR ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT

Позняковська Наталія Миколаївнакандидат економічних наук, докторант,
Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4016-8935>**Pozniakovska Nataliia**

Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman

Активізація громадянського суспільства в Україні в умовах подолання зовнішніх та внутрішніх загроз обумовлює потребу у формуванні адекватної системи інформаційного забезпечення для прийняття управлінських рішень. Метою статті є визначення напрямів і тенденцій наукових досліджень організацій громадянського суспільства та їх обліково-аналітичного забезпечення. Для досягнення мети використано методи бібліометричного аналізу, узагальнення та групування, контекстно-змістовий, еволюційно-часовий та просторово-часовий аналізи, компаративний та кластерний аналізи. Автором здійснено контекстний та просторовий аналізи публікаційного ландшафту тематики громадянського суспільства. Показана еволюція та географія досліджень суб'єктів громадянського суспільства. Побудована схема взаємозв'язків поняття «організації громадянського суспільства» з іншими категоріями. У статті здійснено кластерний аналіз публікаційної активності, за результатами якого виокремлено 11 кластерів та виявлено основні напрями та перспективи досліджень про організації громадянського суспільства та обліково-аналітичне забезпечення їх діяльності.

Ключові слова: громадянське суспільство; організації громадянського суспільства (ОГС), неприбуткові організації (НПО), обліково-аналітичне забезпечення, облік, бібліометричний аналіз, ландшафт дослідження.

The activation of civil society in Ukraine in the context of overcoming external and internal threats necessitates the formation of an adequate information support system for making appropriate management decisions. The purpose of the article is to determine the directions and trends of scientific research on accounting and analytical support for civil society organizations (institutions) in order to identify scientific schools and areas, public requests and current problems in this area. In accordance with the tasks set, the methods of dynamic and bibliometric analysis of literature, generalization and grouping, contextual and content, evolutionary-temporal and spatio-temporal analysis, comparative and cluster analysis were used. As a result of the analysis of concepts in the VOSviewer program, a diagram of the relationships between the concept of "civil society organizations" with other categories in scientific articles and abstracts was constructed. A cluster analysis of the publication landscape of civil society was carried out, according to the results of which eleven clusters were identified and the main directions of world research on civil society organizations were established. The multidisciplinary nature of civil society research, which covers political, sociological, economic and managerial scientific spheres, has been confirmed. Accounting and analytical support of civil society entities is a little-studied area. The main part of the publication activity on civil society is devoted to research on the evolution of institutionalization and development of civil society, ensuring the rights and freedoms of citizens, issues of national security, establishing cooperation between the public, the government and business for the implementation of sustainable development, protecting the country, resolving conflicts, social and other problems of humanity or certain segments of it. A promising area of research on accounting and analytical support of civil society institutions will be to clarify the issues of financial accountability of civil society organisations in order to satisfy the information requests of the public, business, and the state.

Keywords: civil society; civil society organisations (CSOs), non-profit organizations (NPOs), accounting and analytical support, accounting, bibliometric analysis, research landscapes.

Постановка проблеми. Активізація громадянського суспільства в Україні в умовах подолання зовнішніх та внутрішніх загроз обумовлює потребу у формуванні адекватної системи інформаційного забезпечення для прийняття відповідних управлінських рішень. Основним завданням організацій (інститутів громадянського суспільства) є надання ними суспільно корисних послуг. Діяльність таких організацій набула особливого значення в кризових умовах, як порушення кордонів України у 2014 та 2022 роках, так і надалі, у часи повоєнного відновлення країни. Громадська, благодійна, інші організації громадського сектору України є неприбутковими організаціями, статус яких визначається за сукупністю ознак, відповідно до Податкового кодексу України, зокрема за умови внесення до Реєстру неприбуткових установ та організацій. Нові кризи та виклики сучасності до світу, як епідемії, інфляція, соціальні хвилювання, геополітична конфронтація, загрози війн та конфліктів, потребують пошуку альтернативних ресурсів у розв'язанні проблем, якими й вважають громадські об'єднання та спільноти активних громадян. Враховуючи несприятельний характер діяльності, неприбутковий статус, особливості створення громадських об'єднань, надважливим питанням є забезпечення держави і громадськості повною та об'єктивною інформацією про діяльність організацій та громадян із захисту прав і свобод, культури та спадщини, охорони довкілля та безпеки і здоров'я населення, інших завдань із розв'язання суспільних проблем. Актуальність дослідження пов'язана із управлінськими запитами суспільства до фінансової і нефінансової інформації про діяльність його суб'єктів, що обумовлює важливість інформаційного і обліково-аналітичного забезпечення громадянського суспільства.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідження економічної теорії, оцінки, класифікації і обліку неприбуткових неурядових організацій виконували Нелмут Анхаєр [1-3], Авнер Бен-Нер [3], Бартон Вейсброд [4], Лестер Саламон, Регіна Ліст, Стефан Топлер, Войцех Соколовський [5], Алан Фауер [6], Майкл Едвардс [7], Джон Кейсі [8], Волтер В. Пауелл, Патрісія Бромлі [9], Генрі Хенсман [10], Антонін Вагнер [11], ін. Питання обліково-аналітичного забезпечення громадських, благодійних, профспілкових, творчих організацій та інших громадських організацій, які виконують за своїм призначенням суспільно значимі завдання, залишаються поза увагою

наукового кола. Висвітленню теоретичних і практичних аспектів обліку, звітності, аналізу і аудиту неприбуткових установ та організацій присвячені наукові праці М. Бондаря, О. Цятковської [12], О. Василевської-Смаглюк, Н. Гури, І. Дерун, В. Шевчук [13], О. Височан, [14], Є. Гресь [15], В. Кравченко, Ю. Слободенюк [16], О. Любенченко [17], А. Макаренко, Л. Христенко [18], А. Малахової, О. Мартиненко [19], Н. Остап'юк [20], О. Подолянчук, Н. Коваль, Я. Іщенко [21], К. Тростянською, О. Крижановської [22], А. Фатенок-Ткачук [23], А. Хомутенко, І. Луценко [24], ін.

Аналіз останніх публікацій виявляє необхідність визначення актуальних напрямів і пріоритетів досліджень щодо функціонального забезпечення діяльності організацій громадянського суспільства.

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми. Актуалізація пошуку тенденцій і напрямів дослідження проблем обліково-аналітичного забезпечення інститутів громадянського суспільства викликана потребою задовольнити інформаційні запити громадськості, бізнесу, держави щодо діяльності організацій громадянського суспільства.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Метою статті є визначення напрямів і тенденцій наукових досліджень організацій громадянського суспільства та їх обліково-аналітичного забезпечення задля ідентифікації наукових шкіл та напрямів, суспільних запитів та актуальних проблем у цій сфері. Завданнями дослідження є: виявлення кількісних тенденцій публікацій у сфері громадянського суспільства та обліково-аналітичного забезпечення суб'єктів громадянського суспільства; визначення основних тематичних напрямів публікацій у сфері громадянського суспільства та обліково-аналітичного забезпечення його суб'єктів; кластеризація публікаційної активності за напрямками для виявлення основних взаємозв'язків у сфері становлення та розвитку громадянського суспільства та обліково-аналітичного забезпечення його суб'єктів.

Методи дослідження. Відповідно до поставлених завдань використано методи динамічного та бібліометричного аналізу літератури, узагальнення та групування, контекстно-змістовий, еволюційно-часовий та просторово-часовий аналізи, компаративний та кластерний аналізи. Дослідження проведено за допомогою інструментарію VOSviewer версії 1.6.20. Мапування здійснювалося на основі бібліографічних даних: збудована мережа за

Виклад основного матеріалу дослідження. Для відбору публікацій у сфері громадянського суспільства 10 жовтня 2025 року автором заданий пошуковий запит щодо організацій громадянського суспільства – англ. «civil society organisations». Часові рамки пошуку встановлені з 1970 по 2026 роки. Такий діапазон, що перевищує п'ять десятиліть, вважаємо достатнім для охоплення еволюції та тенденцій з тематики громадянського суспільства. Вивчення публікацій англійською мовою забезпечило доступ до найбільш поширених результатів досліджень. Пошук обмежувався полями «назва» та «анотація». В результаті здійснення пошукового запиту за бібліографічними даними VOSviewer отримали вибірку дослідження у 4151 документ, з них – 35 документів за 1970-2000 рр. (4%), більшість яких написана у 90-ті роки. За період 2001-2010 роки підготовлено 601 публіка-

За весь період дослідження тематики організацій громадянського суспільства 25 статей мають більше, ніж 125 цитувань. Основна їх частина – 16 публікацій (64%) – присвячені питанням створення та розвитку організацій громадянського суспільства, їх співпраці з державою у реалізації стратегії сталого розвитку, здійсненні місцевого самоврядування, вдосконаленню освіти, медицини. З найбільш цитованих відкритих джерел на тему громадянського суспільства лише одна публікація була присвячена особливостям обліку і звітності [32]. У табл. 1 представлені десять найбільш цитованих публікацій у сфері громадянського суспільства.



Рис. 1. Співпраця дослідників громадянського суспільства
Джерело: сформовано автором з використанням VOSviewer

Таблиця 1

**ТОП-10 найбільш цитованих статей у сфері громадянського суспільства
за 1970-2025 роки за базою даних VOSviewer**

Автор	Назва	Рік	Джерело	Кількість цитувань
Whitmee, Sarah, Haines Andy, Beyrer Chris et al.	Safeguarding human health in the Anthropocene epoch: report of The Rockefeller Foundation	2015	The Lancet	2498
Mensah J.	Sustainable development: Meaning, history, principles, pillars, and implications for human action: Literature review	2019	Cogent Social Sciences	1542
Lynch K.	Neo-Liberalism and Marketisation: The Implications for Higher Education	2006	European Educational Research Journal	562
Abid Haleem, Mohd Javaid, Ravi Pratap Singh, Shanay Rab, Rajiv Suman	Applications of nanotechnology in medical field: a brief review	2023	Global Health Journal	445
Jeffrey Unerman, Brendan O'Dwyer, Rob Gray, Jan Bebbington, David Collison	NGOs, civil society and accountability: making the people accountable to capital	2006	Accounting, Auditing & Accountability Journal	418
David Hulme, Michael B. Edwards	NGOS, States and Donors: too close for comfort?	1997	Palgrave macmillan ltd ebooks	376
Nick Devas, Ursula Grant	Local government decision-making – citizen participation and local accountability: some evidence from Kenya and Uganda	2003	Public Administration and Development	278
Laura Enthoven, Goedele Van den Broeck	Local food systems: Reviewing two decades of research	2021	Agricultural Systems	228
Banks Nicola and Hulme David	The Role of NGOs and Civil Society in Development and Poverty Reduction	2012	Brooks World Poverty Institute Working Paper	219
Robins S.	«Long live Zackie, long live»: AIDS activism, science and citizenship after apartheid	2004	Journal of Southern African Studies	207

Джерело: сформовано автором з використанням VOSviewer

Бібліометричний аналіз цитувань публікацій за країнами показав, що за період 1970-2025 роки, 138 країн досліджували тему громадянського суспільства, з них 26 країн – мають 20 і більше документів у цій сфері. Значна кількість цитованих публікацій у науковців Великобританії, Австралії, США, Нідерландів, Швеції, Бельгії, Німеччини, ПАР, Італії, Швейцарії. Аналізуючи географію наукових досліджень у сфері громадянського суспільства, виокремлено 10 країн з найбільшою публікаційною активністю (табл. 2).

Найбільшу кількість наукових досліджень провели вчені з Великобританії, США та ПАР (498, 211 та 172 наукові публікації відповідно). Для порівняння, українські науковці опублікували відповідно до бази API OpenAlex VOSviewer лише 10 праць з розглянутої тематики.

На рис. 2 показана бібліометрична мережа міжнародної публікаційної діяльності у сфері громадянського суспільства.

Аналіз ключових слів в програмі VOSviewer надав змогу побудувати схему взаємозв'язків

Таблиця 2

ТОП-10 країн дослідження у сфері громадянського суспільства

Країна	Кількість документів	Кількість цитувань	Суттєвість (значущість) зв'язку
Великобританія	498	10755	258
США	211	6150	153
Нідерланди	113	1341	85
Австралія	150	2024	75
Канада	65	1363	74
Німеччина	97	1184	67
Південна Африка (ПАР)	172	1964	58
Бельгія	71	958	56
Данія	59	599	56
Швейцарія	47	757	51

Джерело: сформовано автором з використанням VOSviewer

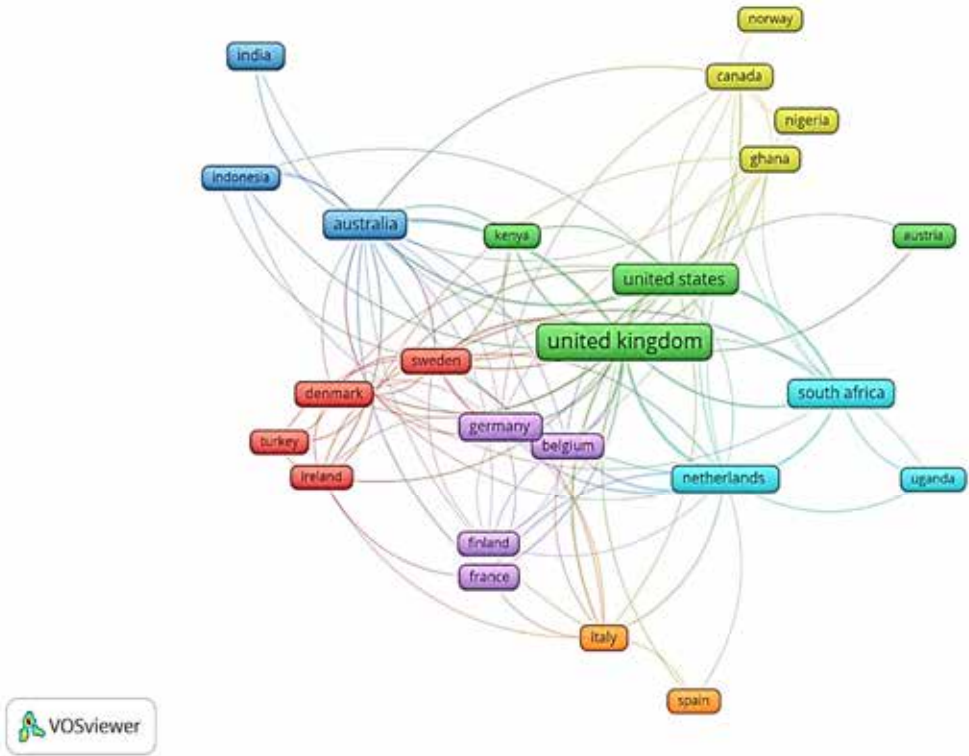


Рис. 2. Міжнародна мережа досліджень про організації громадянського суспільства

Джерело: сформовано автором з використанням VOSviewer

поняття «організації громадянського суспільства» з іншими категоріями у статтях та анотаціях. За результатами групування публікацій у сфері громадянського суспільства за частотою вживання термінів було ідентифіковано 857 ключових слів, частота використання яких перевищує значення 5. Результати

бібліометричного аналізу ключових термінів представлено на рис. 3.

Програма VOSviewer дає можливість, окрім контекстного дослідження теми громадянського суспільства, виконати кластерний аналіз публікаційного ландшафту. За результатами вищевказаного пошукового запиту

виокремлено одинадцять кластерів, позначених мітками різних кольорів. Колами (мітками) на рис. 3 позначені ключові слова. Розмір мітки визначається значущістю терміну: чим більший діаметр кола, тим більша частота згадувань відповідного поняття. За результатами кластерного аналізу визначено основні напрями світових досліджень щодо організацій громадянського суспільства (табл. 3).

Перший та найбільший кластер (червоний), який містить 130 категорій, відображає діяльність організацій громадянського суспільства, пов'язану з розвитком громадського здоров'я і медицини, а також публікації про соціально-економічні умови громадян та суспільства у цілому, аналіз соціальних наслідків економічних рішень. Ключові слова цього кластеру: громадське здоров'я, економічне зростання, соціальні науки, соціоекономіка, медицина (табл. 3).

Другий за розміром кластер (зелений) охоплює 118 категорій та пов'язаний з темою сталого розвитку суспільства. В основі цього кластера ключові слова: зміна клімату, екологія, екосистема. Третій (синій) кластер

містить 108 категорій та ґрунтується на взаємозв'язках функціонуванні організацій громадянського суспільства та дотриманні закону, забезпеченні прав, свобод і гарантій громадян (ключові слова: закон, політологія, права громадян, суспільні інтереси). Більшість наукових публікацій, які увійшли до четвертого (жовтого) кластера, відображають зв'язок громадянського суспільства та розвиток сучасних інформаційних технологій. У цьому кластері застосовують поняття баз даних, відкритих даних, інформатики, інформаційного суспільства, машинного навчання, науки про дані. П'ятий (фіолетовий) кластер охоплює 90 термінів та містить дослідження взаємозв'язків між громадянським суспільством та виникненням соціальних конфліктів, забезпеченням національної безпеки (ключові слова: громадянський конфлікт, національна безпека, парламент, публічна дипломатія, тероризм, екстремізм). Наукові публікації шостого (блакитного) кластера (86 термінів) поєднують теми громадянського суспільства з історичними, антропологічними та соціологічними дослідженнями (громадянство,

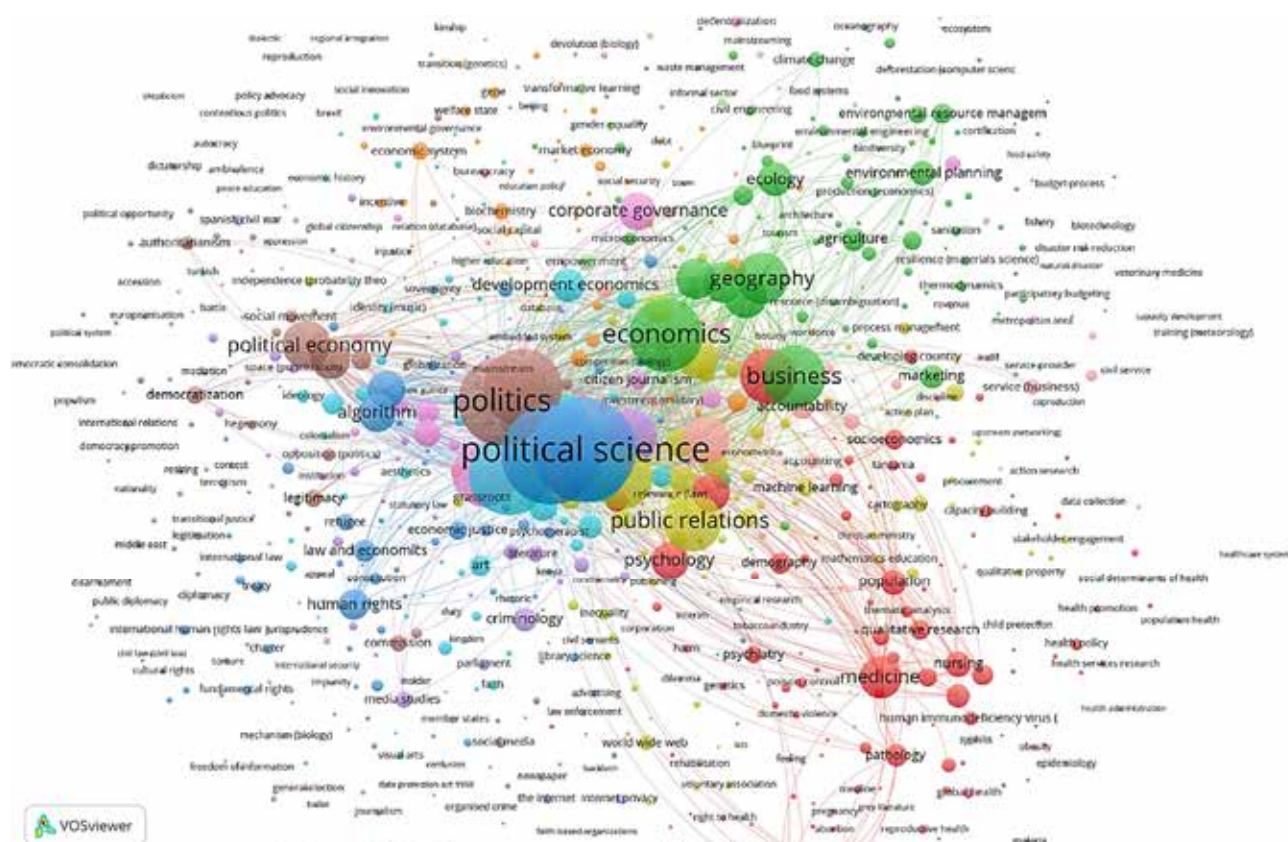


Рис. 3. Мережева візуалізація найбільш уживаних у публікаціях термінів щодо організацій громадянського суспільства за 1970-2025 рр.

Джерело: сформовано автором з використанням VOSviewer

Таблиця 3

Кластеризація досліджень у сфері громадянського суспільства

№ з/п	Колір кластера	Тема кластера	Найбільш уживані терміни	Кількість термінів
1	Червоний	Соціальні науки	economic growth, psychology, social science , socioeconomics, population, demography, medicine, environmental health, public health	130
2	Зелений	Сталий розвиток	economics, business, biology, agriculture, climate change , ecology , ecosystem	118
3	Синій	Законність, свободи та права громадян	civil rights , economic justice, globalization, law and economics, political science, right to property, social rights, public law, public interest, statutory law	108
4	Жовтий	Інформаційні та комунікаційні технології	administration (probate law), computer science, control (management), data science, database, engineering management, information and communications technology , information society, machine learning, open data	96
5	Фіолетовий	Національна безпека	civil conflict, conflict management, human security, international relations, internet governance, linguistics, mediation, national security , parliament, peace and conflict studies, public diplomacy, terrorism, violent extremism	90
6	Блакитний	Еволюція розвитку	citizenship, development economics, financial economics, gender studies, anthropology , context (archaeology) , diversity (politics) , history, multiculturalism, sociology	86
7	Помаранчевий	Підприємництво та соціальний капітал	communication, corporate social responsibility, economic geography, economic system, entrepreneurship , financial system , social capital , social change, social innovation, social welfare	65
8	Коричневий	Демократія та політика	civil society, bureaucracy, credibility, democracy , good governance , politics , political system, social movement, socioeconomic	64
9	Малиновий	Публічне адміністрування	decentralization financial crisis, global governance, public administration , local government, international economics, multi-level governance negotiation	52
10	Рожевий	Облік, податки та аудит	accountability, accounting , accounting information system, audit , financial accounting, documentation, public sector, revenue, tax reform , social accounting, transparency	32
11	Салатний	Освіта та навчання	development aid, special education , transformative learning , declaration	14

Джерело: сформовано автором на підставі VOSviewer

фемінізм, гендерні дослідження, антропологія, різноманітність у політичному значенні), історія, мультикультуралізм, соціологія). Сьомий (помаранчевий) кластер (65 термінів) відображає взаємозв'язок між організаціями громадянського суспільства та розвитком підприємництва та соціальних інновацій. У цьому кластері застосовують поняття комунікацій, корпоративної соціальної відповідальності, фінансової системи, соціального капіталу та соціальних змін. Восьмий (коричневий) кластер поєднує поняття громадянського

суспільства та демократії, політичних систем, громадських рухів та голосування (64 терміна). Дев'ятий (малиновий) кластер (52 терміни) містить дослідження про громадянське суспільство, країни світу та публічне адміністрування (децентралізація, державне управління, місцеве самоврядування, міжнародна економіка). Десятий (рожевий) кластер поєднав тему діяльності організацій громадянського суспільства і дослідження системи фінансового, соціального обліку, підзвітності, податків, документації, аудиту.

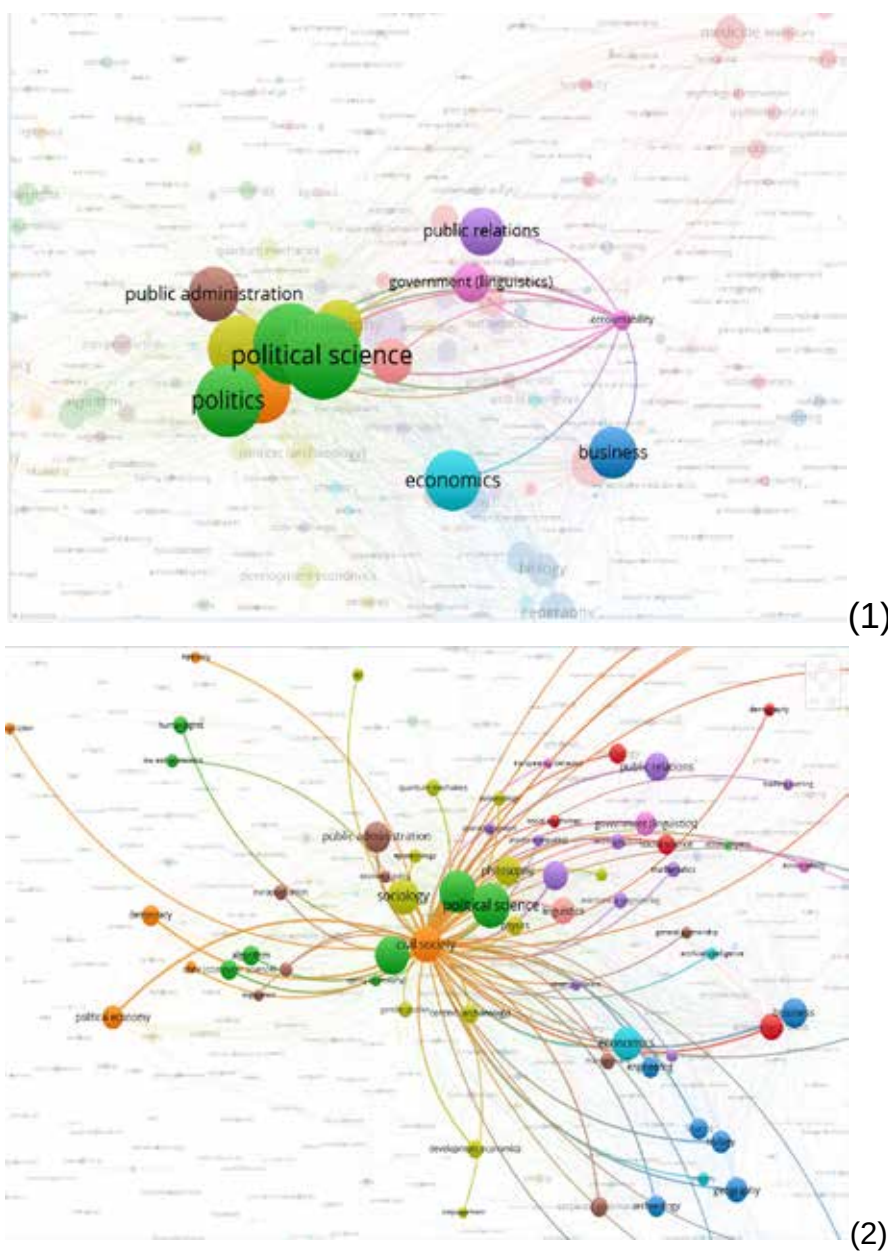
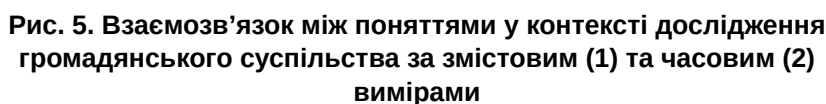


Рис. 4. Міжкластерні взаємозв'язки наукових досліджень у сфері громадянського суспільства

Джерело: сформовано автором на підставі бази даних інструменту VOSviewer

вживаність категорії. У контексті дослідження громадянського суспільства дослідники виокремлюють такі основоположні поняття, як «громадянське суспільство», «політологія», «соціальні науки», «економіка», «публічне адміністрування», «соціологія», «закон», «фінанси», «державний сектор». Щільність зв'язків між ключовими словами показана кольорами від яскраво жовтого до синього на рис. 5.

Зв'язок категорій обліку, підзвітності і аудиту з іншими кластерами виокремлено на рис. 4 (1). Діаметр кола ключових слів, зображених на рис. 3 і 4, характеризує значимість та



Джерело: сформовано автором на підставі бази даних інструменту
VOSviewer

Аналізуючи еволюційно-часовий вимір досліджень про організації громадянського суспільства, необхідно зазначити, що часовий діапазон бібліометричного аналізу було автоматично скорочено програмою VOSviewer, порівняно з контекстуальним аналізом (1970-2026 рр.), через незначну кількість публікацій у період до 2010 року.

Отже, тематика досліджень, присвячених організаціям громадянського суспільства, є доволі диверсифікованою. Кроссекторний характер наукових розвідок зумовлений багатогранністю поняття «громадянське суспільство», яке охоплює суспільні, соціальні, економічні та управлінські аспекти.

Аналіз бібліографічних даних свідчить, що більшість публікацій зосереджені у галузі суспільних наук. Результати контекстуального аналізу публікаційної активності підтверджують мультидисциплінарний характер досліджень розвитку громадянського суспільства, а також зростання значення забезпечення процесів його управління повною, достовірною та аналітично обґрунтованою інформацією.

Висновки. За пошуковими запитами до наукових публікацій ідентифіковано актуалізацію тематики розвитку громадянського суспільства за останнє десятиріччя. Найбільшу кількість публікацій про громадянське суспільство опублікували вчені Великої Британії, США, ПАР, Австралія, Нідерланди, Німеччина.

Аналіз галузевої структури публікацій громадянського суспільства показав мультидисциплінарний характер досліджуваного поняття. Більшість публікацій припадає на бізнес та управління, соціальні науки, політологію, економіку. Поєднання ключових слів дало змогу виокремити еволюцію наукових напрацювань з тематики громадянського суспільства та визначити актуальні напрями досліджень. Кластерний аналіз тематики громадянського суспільства забезпечив ідентифікацію 11-ти кластерів. Встановлено, що обліково-аналітичне забезпечення суб'єктів громадянського суспільства є малодослідженим напрямом. Основна частина публікаційної активності щодо громадянського суспільства стосується досліджень еволюції розвитку та інституалізації громадянського суспільства, забезпечення прав і свобод громадян, національної безпеки, налагодженні співпраці громадськості, держави і бізнесу задля реалізації сталого розвитку, захисту країни, вирішення конфліктів, соціальних та інших проблем людства чи певних його верств. Результати дослідження виявили нагальну потребу у комплексному підході до вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління інститутами громадянського суспільства, що передбачає здійснення інтеграції фінансової, соціальної та управлінської інформації.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Salamon, L. M., & Anheier, H. K. In search of the non-profit sector. I: The question of definitions. *Voluntas. International Journal of Voluntary and Nonprofit Organizations*. 1992. № 3(2). P. 125–151.
2. Anheier H. *Non-Profit Organizations : Theory, Management, Policy*. London : Routledge, 2005. 450 p.
3. *The Study of the Nonprofit Enterprise. Theories and Approaches* / Anheier H. K., Ben-Ner A. New York: Kluwer Academic / Plerum Publishers, 2003. 331 p.
4. Weisbrod B. *To Profit or Not To Profit : The Commercial Transformation of the Nonprofit Sector*. Cambridge and New York : Cambridge University Press, 1998. 324 p.
5. Salamon, Lester M., Leslie C. Hems, and Kathryn Chinnock *The Nonprofit Sector: For What and for Whom?* Working Papers of the Johns Hopkins Comparative Nonprofit Sector Project. N. 37. Baltimore: The Johns Hopkins Center for Civil Society Studies, 2000.
6. Fowler, Alan *Assessing NGO performance: Difficulties, dilemmas, and a way ahead* / in Edwards and Hulme (eds.), op. cit., 1995. P. 169-186.
7. *The Oxford handbook of Civil Society* / In M. Edwards (Ed.), Oxford, UK: Oxford University Press, 2011. 532 p.
8. Casey J. *The nonprofit world: Civil society and the rise of the nonprofit sector*. Lynne Rienner Publishers, Boulder, USA, 2016.
9. Powell Walter W. and Bromley Patricia. *The Nonprofit Sector: A Research Handbook, Third Edition*. Redwood City: Stanford University Press, 2020.
10. Hansmann H. Economic theories of nonprofit organizations. *The Nonprofit Sector: A Research Handbook* / in W.W. Powell (ed.). Yale University Press, New Haven, Connecticut, 1987.
11. Wagner, A. Third sector and/or civil society: A critical discourse about scholarship relating to intermediate organizations. *Voluntary Sector Review*. 2012. № 3(3). P. 299-328.

12. Бондар М., Цятковська О. Облік нефінансових активів державних установ в умовах воєнного стану. *Via Economica*. 2023. № 3. С. 27-33. URL: <https://doi.org/10.32782/2786-8559/2023-3-4>
13. Василевська-Смаглюк О., Гура Н., Дерун І., Шевчук В. Концептуальні засади обліку та контролю бюджетів територіальних громад у воєнний час та в повоєнний період. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*. 2023. № 1(48). С. 91–104. URL: <https://doi.org/10.55643/fcaptp.1.48.2023.3982>
14. Височан О., Майковець Д. Облік фінансування діяльності небюджетних неприбуткових організацій. *Економіка та суспільство*. 2022. № 44. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-44-83>
15. Гресь Є. Благодійна діяльність в Україні: нюанси обліку та оподаткування. Європейська Бізнес Асоціація (ЕБА) 04 серпня 2022. URL: <https://eba.com.ua/blagodijna-diyalnist-v-ukrayini-nyuansy-obliku-ta-opodatkuvannya/> (дата звернення: 24.10.2025)
16. Kravchenko V., Slobodianyuk Yu. Audit of Non-governmental Organizations in Ukraine: Challenges and Prospects. *Oblik i finansi*, 2021. № 4 (94). С. 16-22. URL: [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2021-4\(94\)-16-22](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2021-4(94)-16-22)
17. Lubenchenko O. E. Harmonizing non-financial information of business enterprises in the European Union and Ukraine. *Statistics of Ukraine*. 2023. № 100 (1). Р. 154-164. URL: [https://doi.org/10.31767/su.1\(100\)2023.01.14](https://doi.org/10.31767/su.1(100)2023.01.14)
18. Макаренко А. П., Христенко Л. А. Удосконалення обліку та аудиту доходів і витрат благодійної організації. *Інвестиції: практика та досвід*. 2020. № 23. С. 49–57. DOI: 10.32702/2306-6814.2020.23.49
19. Малахова А. В., Мартиненко О. В. Проблеми розвитку та особливості обліку в неприбуткових організаціях. *Причорноморські економічні студії*. 2019. Вип. 48-3. С. 160-165. URL: DOI: <https://doi.org/10.32843/bses.48-93>
20. Остап'юк Н., Примаченко О. Законодавче регулювання діяльності неприбуткових організацій як основа організації бухгалтерського обліку. *Економіка та суспільство*. 2024. №62. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-62-46>
21. Подоляничук О. А., Коваль Н. І., Іщенко Я. П. Облікові та нормативно-правові аспекти благодійних пожертв суб'єктів господарювання для збройних сил України. *Економіка, фінанси, менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2022. № 3. С. 26-46. URL: <http://efm.vsau.org>
22. Тростянська К., Крижановська О. Проблемні питання бухгалтерського обліку неприбуткових організацій. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2021. № 2. С. 184–189. DOI: <https://www.doi.org/10.31891/2307-5740-2021-292-2-31>
23. Фатенок-Ткачук А. Особливості обліку благодійного допомоги у період війни. *Економічний часопис Волинського національного університету імені Лесі Українки*. 2024. № 2 (34). С. 37–46. DOI: <https://doi.org/10.29038/2786-4618-2023-02-37-46>
24. Хомутенко А., Луценко І. Особливості оподаткування неприбуткових установ та організацій в період дії воєнного стану на території України. *Науковий вісник Одеського національного економічного університету*. 2022. № 1-2. С. 27-33. DOI:10.32680/2409-9260-2022-1-2-290-291-27-33
25. Van Eck N. J., Waltman L. VOSviewer Manual. Univeristeit Leiden, 2023. URL: http://www.vosviewer.com/documentation/Manual_VOSviewer_1.6.1.pdf
26. Gray R., Bebbington J., Collison D. NGOs, civil society and accountability: making the people accountable to capital. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*. 2006. vol. 19(3). Р. 319-348. URL: <https://doi.org/10.1108/09513570610670325>

REFERENCES:

1. Salamon, L. M., & Anheier, H. K. (1992) In search of the non-profit sector. I: The question of definitions. *Voluntas. International Journal of Voluntary and Nonprofit Organizations*, vol. 3(2), pp. 125–151.
2. Anheier H. (2005) *Non-Profit Organizations : Theory, Management, Policy*. London : Routledge, 450 p.
3. Anheier H. K., Ben-Ner A. (2003) *The Study of the Nonprofit Enterprise. Theories and Approaches*. A. New York: Kluwer Academic / Plerum Publishers, 331 p.
4. Weisbrod B. (1998) *To Profit or Not To Profit : The Commercial Transformation of the Nonprofit Sector*. Cambridge: Cambridge University Press, 324 p.
5. Salamon, Lester M., Leslie C. Hems, Kathryn Chinnock (2000) *The Nonprofit Sector: For What and for Whom?* Working Papers of the Johns Hopkins Comparative Nonprofit Sector Project. N. 37. Baltimore: The Johns Hopkins Center for Civil Society Studies.
6. Fowler, Alan (1995) *Assessing NGO performance: Difficulties, dilemmas, and a way ahead* / in Edwards and Hulme (eds.), pp. 169-186.
7. *The Oxford handbook of Civil Society* (2011) / In M. Edwards (Ed.), Oxford, UK: Oxford University Press, 532 p.

8. Casey J. (2016) *The nonprofit world: Civil society and the rise of the nonprofit sector*. Boulder, USA : Lynne Rienner Publishers.
9. Powell Walter W., Bromley P. (2020) *The Nonprofit Sector: A Research Handbook, Third Edition*. Redwood City: Stanford University Press.
10. Hansmann H. (1987) Economic theories of nonprofit organizations. *The Nonprofit Sector: A Research Handbook* / in W.W. Powell (ed.). New Haven, Connecticut : Yale University Press.
11. Wagner, A. (2012) Third sector and/or civil society: A critical discourse about scholarship relating to intermediate organizations. *Voluntary Sector Review*, vol. 3(3), pp. 299-328.
12. Bondar M., Tsiatkovska O. (2023) Oblik nefinansovykh aktiviv derzhavnykh ustanov v umovakh voiennoho stanu [Accounting of non-financial assets of state institutions under the conditions of marital state]. *Via Economica*, vol. 3, pp. 27-33. [in Ukrainian]
13. Vasylevska-Smahliuk O., Hura N., Derun I., Shevchuk V. (2023) Kontseptualni zasady obliku ta kontroliu biudzhetyv terytorialnykh hromad u voiennyi chas ta v povoiennyi period [Onceptual principles of accounting and control of the local budgets during the war and post-war periods]. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*, vol. 1(48), pp. 91–104. [in Ukrainian]
14. Vysochan O., Maikovets D. (2022) Oblik finansuvannia diialnosti nebiudzhetykh neprybutkovykh orhanizatsii [Accounting of the financing of the activities of non-budget non-profit organizations]. *Ekonomika ta suspilstvo*, vol. 44. [in Ukrainian]
15. Hres Ye. Blahodiina diialnist v Ukraini: niuansy obliku ta opodatkuvannia [Charitable activities in Ukraine: nuances of accounting and taxation]. Yevropeiska Biznes Asotsiatsiia (EBA) 04 serpnia 2022. Available at: <https://eba.com.ua/blagodijna-diyalnist-v-ukrayini-nyuansy-obliku-ta-opodatkuvannya/> (accessed October 24, 2025)
16. Kravchenko V., Slobodianyuk Yu. (2021) Audit of Non-governmental Organizations in Ukraine: Challenges and Prospects. *Oblik i finansy*, vol. 4 (94), pp. 16-22.
17. Lubenchenko O. E. (2023) Harmonizing non-financial information of business enterprises in the European Union and Ukraine. *Statistics of Ukraine*, vol. 100(1), pp. 154-164. [in Ukrainian]
18. Makarenko A. P., Khrystenko L. A. (2020) Udoshkonalennia obliku ta audytu dokhodiv i vytrat blahodiinoi orhanizatsii [Improving the accounting and auditing of income and expenses of a charitable organization]. *Investytsii: praktyka ta dosvid*, vol. 23, pp. 49–57. [in Ukrainian]
19. Malakhova A. V., Martynenko, O. V. (2019) Problemy rozvytku ta osoblyvosti obliku v neprybutkovykh orhanizatsiakh [Development problems and accounting features in non-profit organizations]. *Prychornomorski ekonomichni studii*, vol. 48-3, pp. 160-165. [in Ukrainian]
20. Ostapiuk N., Prymachenko O. (2024) Zakonodavche rehuliuвання diialnosti neprybutkovykh orhanizatsii yak osnova orhanizatsii bukhhalterskoho obliku [Legislative regulation of the activities of non-profit organizations as the basis of the organization of accounting]. *Ekonomika ta suspilstvo*, vol. 62. [in Ukrainian]
21. Podolianchuk O. A., Koval N. I., Ishchenko Ya. P. (2022) Oblikovi ta normatyvno-pravovi aspekty blahodiinykh pozhertv subiektiv hospodariuvannia dlia zbroinykh syl Ukrainy [Accounting, regulatory and legal aspects of charitable donations by business entities for the armed forces of Ukraine]. *Ekonomika, finansy, menedzhment: aktualni pytannia nauky i praktyky*, vol. 3, pp. 26-46. [in Ukrainian]
22. Trostianska K., Kryzhanovska O. (2021) Problemni pytannia bukhhalterskoho obliku neprybutkovykh orhanizatsii [Problem issues of accounting of non-profit organizations]. *Visnyk Khmelnytskoho natsionalnoho universytetu*, vol. 2, pp. 184–189. [in Ukrainian]
23. Fatenok-Tkachuk A. (2024) Osoblyvosti obliku blahodiinoho dopomohy u period viiny [Features of accounting for charitable aid during the period of war]. *Ekonomichni chasopys Volynskoho natsionalnoho universytetu imeni Lesi Ukrainky*, vol. 2(34), pp. 37–46. [in Ukrainian]
24. Khomutenko A., Lutsenko I. (2022) Osoblyvosti opodatkuvannia neprybutkovykh ustanov ta orhanizatsii v period dii voiennoho stanu na terytorii Ukrainy [Peculiarities of taxation of non-profit institutions and organizations during martial status on the territory of Ukraine]. *Naukovyi visnyk Odeskoho natsionalnoho ekonomichnoho universytetu*, vol. 1-2, pp. 27-33. [in Ukrainian]
25. Van Eck N. J., Waltman L. (2023) VOSviewer Manual. Univeriteit Leiden.
26. Gray R., Bebbington J., Collison D. (2006) NGOs, civil society and accountability: making the people accountable to capital. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, vol. 19(3), pp. 319-348.