



УДК 657

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЯК ДЖЕРЕЛО ІНФОРМАЦІЇ В УМОВАХ ТРАНСФОРМАЦІЇ ЕКОНОМІКИ

Валентина Панасюк

Західноукраїнський
національний університет,
Тернопіль, Україна
ORCID: 0000-0002-5133-6431

Наталія Мужевич

Західноукраїнський
національний університет,
Тернопіль, Україна
ORCID: 0000-0001-5433-7563

Ірина Омецинська

Західноукраїнський
національний університет,
Тернопіль, Україна
ORCID: 0000-0001-6000-6904

Резюме. Розглянуто трансформаційні процеси в економіці, зумовлені розвитком цифрових технологій та євроінтеграційними прагненнями України, які вимагають модернізації підходів до організації бухгалтерського обліку й формування фінансової звітності. Досліджено сучасні тенденції у сфері цифровізації фінансових процесів, зокрема необхідність уніфікації національних стандартів обліку з міжнародними вимогами. Особливу увагу приділено питанням обліку та відображення у фінансовій звітності цифрових активів, зокрема криптовалюти, визначено основні напрями її класифікації як об'єкта бухгалтерського обліку: інвестиційний засіб, платіжний інструмент або внесок до статутного капіталу. Обґрунтовано необхідність удосконалення чинної нормативно-правової бази з метою законодавчого визнання криптовалюти як активу та розроблення методологічних положень щодо її оцінювання та відображення у фінансовій звітності. Проведено аналіз користувачів інформації, сформованої на основі даних фінансової звітності. Встановлено, що актуальність поданої інформації через 60 днів фактично втрачається для звичайних користувачів, надаючи лише орієнтовне уявлення про фінансовий стан підприємства в минулому, а не про його реальне становище на даний момент. Для підприємств, які подають лише річну фінансову звітність, така інформація взагалі не відображає їх фактичного фінансового стану, якщо аналіз показників звітності здійснюється в середині або наприкінці року. Аргументовано доцільність запровадження обов'язкової фінансової звітності для фізичних осіб-підприємців та скорочення термінів подання звітності до 30 днів для забезпечення оперативного прийняття управлінських рішень. Встановлено, що податкове та бухгалтерське законодавство не встановлює обов'язковості ведення фінансової звітності для такої категорії суб'єктів господарювання як фізичні особи-підприємці, хоча фізичні особи-підприємці другої та третьої груп можуть отримувати значні доходи. Розглянуто необхідність запровадження фінансової звітності для фізичних осіб-підприємців. Зроблено висновок, що сучасні умови ведення бізнесу та розвиток цифрових технологій зумовлюють необхідність перегляду традиційних підходів до бухгалтерського обліку, підвищення інформативності фінансової звітності та її ролі у забезпеченні прозорості, достовірності й фінансової безпеки підприємств.

Ключові слова: бухгалтерський облік, фінансова звітність, цифрові активи, криптовалюта, суб'єкти підприємництва.

https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2025.06.136

Отримано 14.11.2025

UDC 657

FINANCIAL STATEMENTS AS A SOURCE OF INFORMATION IN THE CONDITIONS OF ECONOMIC TRANSFORMATION

Valentyna Panasyuk

Western Ukrainian National
University, Ternopil, Ukraine
ORCID: 0000-0002-5133-6431

Nataliia Muzhevych

Western Ukrainian National
University, Ternopil, Ukraine
ORCID: 0000-0001-5433-7563

Iryna Ometsinska

Western Ukrainian National
University, Ternopil, Ukraine
ORCID: 0000-0001-6000-6904

Summary. The article examines the transformational processes in the economy driven by the development of digital technologies and Ukraine's European integration aspirations, which necessitate the modernization of approaches to accounting organization and the preparation of financial reporting. Contemporary trends in the digitalization of financial processes are analyzed, in particular, the need to harmonize national accounting standards with international requirements. Special attention is given to the accounting and reporting of digital

assets, including cryptocurrency, and the main directions of its classification as an accounting object are identified: investment asset, payment instrument, or contribution to the authorized capital. The necessity of improving the current regulatory framework is substantiated to ensure the legislative recognition of cryptocurrency as an asset and the development of methodological provisions for its valuation and presentation in financial statements. An analysis of users of information generated from financial reporting data is conducted. It is established that the relevance of the provided information is effectively lost for ordinary users after 60 days, offering only an approximate understanding of the company's past financial condition rather than its current situation. For enterprises submitting only annual financial statements, such information does not reflect their actual financial position if the analysis is conducted mid-year or at the end of the year. The article argues for the introduction of mandatory financial reporting for individual entrepreneurs and the reduction of reporting deadlines to 30 days to ensure timely managerial decision-making. It is determined that current tax and accounting legislation does not mandate financial reporting for individual entrepreneurs, although those in the second and third categories may receive substantial income. The necessity of implementing financial reporting for individual entrepreneurs is examined. The study concludes that modern business conditions and the development of digital technologies require a revision of traditional accounting approaches, enhancement of the informativeness of financial reporting, and strengthening its role in ensuring transparency, reliability, and financial security of enterprises.

Key words: accounting, financial reporting, digital assets, cryptocurrency, business entities.

https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2025.06.136

Received 14.11.2025

Постановка проблеми. Фінансова звітність є узагальнюючим відображенням діяльності підприємства. Однак на сьогодні, з урахуванням цифрових трансформацій фінансового простору виникає необхідність дослідження питання із нормативно-правового регулювання та відображення у фінансовій звітності цифрових криптовалютних активів, а також підвищення інформативності такої звітності як основних зовнішніх аналітичних форм. Поряд із цим, малодослідженим залишається питання і доцільність подання фінансової звітності фізичними особами підприємцями з урахуванням значних сум отриманих доходів від провадження діяльності та розширенням їх значення для економіки країни. Питання відображення майнового та фінансового стану такого суб'єкта як надійного контрагента на даний час залишається актуальним не тільки з погляду ведення бізнесу, а й для цілей оподаткування й визначення джерела походження доходів.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідження питань формування показників фінансової звітності, методології їх формування та практики відображення присвячено значну кількість праць українських науковців, зокрема: Ганусич В. О., Шімон В. [1], Скиба Г. І., Каліна І. І., Беженар І. М. [11], Меліхова Т. О., Синиця Ю. С. [6], Добровольська О. В., Кравченко М. В., Даніленко О. В. [2], Іванченкова Л. В., Ткачук Г. О., Скляр Л. Б., [3], Мардус Н. Ю. [5], Польова Т. В. [8], Костенко Ю. О. [4]. Однак сучасні трансформації економічного та цифрового простору вимагають постійного пошуку нових актуальних підходів до формування, відображення та узагальнення обліково-аналітичної інформації щодо майнового стану суб'єкта господарювання з урахуванням новітніх можливостей цифрового світу.

Мета дослідження полягає в аналізі та визначенні нових підходів із відображення у фінансовій звітності фінансово-майнового стану суб'єкта господарювання, підвищення її інформативності.

Постановка завдання. Зважаючи на поставлену мету, вважаємо за необхідність сформулювати завдання, які підлягають дослідженню, зокрема: обґрунтувати необхідність відображення у звітності цифрових криптовалютних активів; визначити та сформулювати підходи до групування користувачів фінансової інформації; розглянути необхідність ведення звітності для фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності.

Виклад основного матеріалу. Трансформаційні процеси в економіці, пов'язані з розвитком цифрових технологій, та зростання обсягів інформації вимагають прийняття швидких управлінських рішень і відповідно нових підходів до організації бізнес-процесів з урахуванням євроінтеграційних прагнень України. Євроінтеграційні процеси та сучасні

технології вказують на необхідність модернізації підходів до організації бухгалтерського обліку, його уніфікацію з міжнародними правилами та формування достовірної інформації про суб'єкта господарювання, виходячи із показників фінансової звітності [11]. На даний час переважна більшість вітчизняних підприємств усіх форм власності формує показники фінансової звітності на основі національних стандартів, незалежно від форми такої звітності: мікропідприємства, малого, середнього чи великого підприємства, подають вони квартальну, річну чи консолідовану звітність [6]. Однак серед цього є винятки, які за Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність формують за міжнародними стандартами. Перелік підприємств, які подають звітність відповідно до міжнародних правил, формується, виходячи із суспільного інтересу та видів діяльності, визначених Кабінетом Міністрів України [3].

Великі обсяги бухгалтерської інформації, складність та рутинність бухгалтерської роботи формує підходи щодо впровадження у практичну діяльність сучасних цифрових технологій, у тому числі й штучного інтелекту, які сприяють підвищенню інформативності бухгалтерських даних та уникненню помилок у фінансовій звітності [4]. Поряд із цим варто відзначити й необхідність формування нових підходів щодо відображення у фінансовій звітності цифрових фінансових активів. Зокрема, стрімкий розвиток цифрових технологій у фінансовій сфері призводить до усвідомлення необхідності внесення зміни до підходів у складанні фінансової звітності щодо відображення їх вартості. Зростання обсягів та вартості цифрових активів у вигляді криптовалюти, можливість їх переведення у готівкові або електронні кошти, здійснення ними розрахунків, курсові коливання вимагають зміни уявлень до відображення облікових операцій, отриманих фінансових результатів та подальшого їх відображення у фінансовій звітності.

Такий підхід, на нашу думку, повністю буде відповідати основоположним принципам ведення бухгалтерського обліку, що закладено в Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», зокрема: повного висвітлення, автономності, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, єдиного грошового вимірника [9].

Діючі нормативно-правові та інструкційні документи, а також стандарти бухгалтерського обліку на даний час не мають чіткого врегулювання питання та порядку обліку віртуальних активів у вигляді криптовалюти, а тим паче її відображення у фінансовій звітності. Тому, на нашу думку, у першу чергу, зважаючи на значні обсяги криптовалюти, якими можуть володіти юридичні та фізичні особи, необхідно врегулювати законодавчі норми щодо її визнання активом. А у подальшому врегулювати питання щодо ведення облікових операцій з її придбання, продажу і подальшого відображення у фінансовій звітності. Вважаємо, що активи у вигляді криптовалюти необхідно класифікувати для цілей бухгалтерського обліку за кількома напрямками, зокрема як виключно інвестиційний засіб і засіб розрахунку.

Зважаючи на такий підхід, питання відображення криптоактивів у бухгалтерському обліку може розвиватись у трьох напрямках: 1) за стандартами обліку інвестиційних цінних паперів; 2) за стандартами обліку електронних грошей; 3) за стандартами обліку власного капіталу при внесенні до статутного капіталу.

Проте природа цього активу така, що на дату складання звітності потребує відповідного дооцінювання чи уцінювання та визначення курсових різниць, а тому, у першу чергу, необхідно врегулювати статус цього активу в діяльності суб'єкта.

Вважаємо, що регулювання обліку та визнання криптовалюти активом є тим напрямком, який, на нашу думку, недостатньо охоплений науковими дослідженнями та потребує не лише законодавчого визнання, а й розроблення окремих методологічних основ.

Незважаючи на відсутність регулювання та визнання криптовалюти у класичному вигляді активом, формування підходів до відображення інформації про наявність таких віртуальних активів потребує внесення змін у Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [10], а також і до Плану рахунків бухгалтерського обліку. На нашу думку, криптовалюти активи залежно від мети їх придбання доцільно обліковувати на рахунках класу 3 «Кошти, розрахунки та інші активи» на відповідному рахунку 35 «Поточні фінансові інвестиції» у разі їх придбання як інвестиційного проекту за субрахунком 352, а при використанні у якості платіжного засобу рахунку 33 «Інші кошти» з упровадженням нового окремого субрахунку 336 «Розрахунки у криптовалютних активах». Причому, використовувати методичку при проведенні розрахунків притаманну обліку курсових різниць при здійсненні валютних операцій.

Також сучасні умови ведення господарської діяльності фактично вимагають удосконалення ведення бухгалтерського та податкового обліку не лише криптовалюти, а й звичайних активів. Зокрема, на нашу думку, необхідністю стає відображення джерел отримання доходів та основних засобів суб'єктами підприємництва – фізичними особами, які здійснюють діяльність на спрощеній та загальній групі оподаткування, у тому числі й при визначенні її платником податку на додану вартість.

Податкове та бухгалтерське законодавство не встановлює обов'язковості ведення фінансової звітності такої категорії суб'єктів підприємництва, хоча друга та третя групи фізичних осіб підприємців можуть отримувати доходи значного розміру. Ліміт доходів для другої групи становить 6672,0 тис. грн, а для третьої 9936,0 тис. грн [7].

Зважаючи, що метою фінансової звітності є надання користувачам інформації про фінансовий стан і результати діяльності підприємства, то вважаємо за необхідність у цій частині змінити законодавство щодо обов'язковості подання звітності фізичними особами підприємцями. На нашу думку, у такій звітності обов'язково має відображатися вартість активів, яка використовується підприємцем у діяльності із зазначенням їх власності: власні чи орендовані. Також у фінансовій звітності необхідно зазначати суми заборгованості та вартість товарних активів на дату складання звітності. Підхід до запровадження обов'язковості фінансової звітності забезпечить чітке інформування контрагентів підприємця про його фінансовий стан та можливість виконання ним взятих на себе зобов'язань. Поряд із цим, забезпечить контроль із боку держави за захистом прав споживачів та здійсненням підприємницької діяльності, зокрема походженням доходів, що корелюється із законодавством про запобігання відмивання коштів, отриманих злочинним шляхом.

З погляду достовірності фінансових показників, необхідно відзначити, що дані, які наводяться у фінансовій звітності, виходячи із принципів бухгалтерського обліку, хоча і є актуальним на дату її складання, проте не завжди відповідають тим інформаційним цілям, які закладаються в інформаційну функцію обліку. Оскільки час для складання та подавання звітних форм фінансової звітності визначений вітчизняним законодавством становить від 30 до 60 днів, то її актуальність у сучасному світі може втратити свою актуальність. Сучасні вимоги змінені трансформаційними зрушеннями в економічних та політичних умовах розвитку світу вимагають і зміну підходів до формування уявлень до традиційних поглядів на зміст бухгалтерського обліку. Так бухгалтерський облік, а відповідно і показники, наведені у фінансовій звітності, стають основним інформаційним джерелом для боротьби із незаконними та неоподаткованими доходами. Як зазначає Ганусич В., розглядаючи роль бухгалтерського обліку: «...від класичного інструменту відображення фінансових результатів він еволюціонує у складну систему комунікації із зацікавленими сторонами, які дедалі частіше очікують не лише точності, а й відповідальності, етичності та прозорості» [1].

Поряд із цим, більшість науковців, зокрема Добровольська О. В., Кравченко М. В., Даніленко О. В. [2], Мардус Н. Ю., Лазуренко О. С. [5], Польова Т. В., Дружина А. В. [8] дотримуються класичних поглядів, що фінансова звітність є інформаційною складовою узагальнених бухгалтерських даних про результати діяльності, власний капітал та рух грошових коштів у відповідному періоді. Однак виходячи із концепції розвитку світових підходів до боротьби із тероризмом та відмиванням коштів, фінансова звітність у сукупності з податковою та банківською інформацією набуває цілком іншого значення, як масив інформації, що підтверджує можливість отримання таких доходів та походження активів. Також актуальність наведеної інформації у часових рамках через 60 днів фактично втрачає свою актуальність і для звичайних користувачів, даючи лише приблизне уявлення про фінансовий стан підприємства в минулому, а не його фактичне положення на даний момент, а по підприємствах, які подають лише річну фінансову звітність взагалі не відображають реальний фінансовий стан, якщо аналіз показників звітності проводиться у середині чи наприкінці року. Тому, враховуючи підходи зміни термінів подання фінансової звітності, доцільно серед користувачів фінансової звітності виділити кілька груп залежно від наведеної у ній інформації (рис. 1).



Рисунок 1. Групи користувачів фінансової звітності

Сформовано на основі джерел [2, 4, 8].

Розглядаючи групи споживачів інформації, наведеної у фінансовій звітності, необхідно відзначити, що для різних груп її інформативність представляє різні інтереси залежно від напрямку використання. Так, для державних органів така звітність є джерелом інформації про наявність майнових активів та дебіторської заборгованості, наприклад для вжиття заходів, пов'язаних з стягненням податкового боргу або вчинення дій на забезпечення різного виду стягнень на активи платника, здобуті злочинним шляхом, узагальнення статистичної інформації.

Для фінансових установ фінансова звітність представляє інтерес не тільки через відображення у ній майнових активів, а й сум наявної кредиторської заборгованості для визначення кредитоспроможності.

Для приватних осіб інтерес фінансова звітність становлять інтерес як об'єкт дослідження для визначення його платоспроможності, фіктивного банкрутства тощо.

Найбільший обсяг інформативності фінансової звітності потребують власники та менеджмент самого суб'єкта для розуміння загальних тенденцій розвитку підприємства, його фінансового стану, кредито- та платоспроможності, ліквідності та фінансової стійкості, а також використання для внутрішніх потреб і складання управлінських планів. Також для засновників і акціонерів це є джерелом інформації про належні їм до отримання доходи від діяльності.

Тому вважаємо вірною думку Ганусич В. щодо «...необхідності осучаснення фундаментальних принципів бухгалтерського обліку, які тривалий час вважалися незмінною аксіомою бухгалтерського обліку» [1]. Розглядаючи їх в контексті сталого розвитку, варто відзначити, що сучасні умови ведення бізнесу та бізнес-моделі спонукали до зміни у підходах до організації бухгалтерського обліку, проте залишила необхідність в отриманні оперативної та достовірної фінансової інформації про діяльність підприємства. Розглядаючи інформативність фінансової звітності у часовому вимірі, вважаємо, що терміни подавання фінансової звітності необхідно скоротити до 30 днів після настання граничного терміну її складання. Це забезпечить дотримання фундаментального принципу бухгалтерського обліку щодо достовірності та актуальності наведених у ній даних. Оскільки актуальні дані у разі виникнення негативних обставин та факторів спонукають до швидкого реагування та прийняття управлінського рішення.

Висновки. Стрімкий розвиток цифрових технологій у фінансовій сфері призводить до усвідомлення необхідності внесення зміни до підходів у складанні фінансової звітності щодо відображення їх вартості. Діючі нормативно-правові та інструкційні документи на даний час не мають чіткого врегулювання питання та порядку обліку віртуальних активів у вигляді криптовалюти, а тим паче її відображення у фінансовій звітності. Також сучасні умови ведення господарської діяльності фактично вимагають відображення джерел отримання доходів та основних засобів суб'єктами підприємництва – фізичними особами, які здійснюють діяльність на спрощеній та загальній групі оподаткування, у тому числі й при визначенні її платником податку на додану вартість. Підхід до запровадження обов'язковості фінансової звітності забезпечить чітке інформування контрагентів підприємця про його фінансовий стан та можливість виконання нам взятих на себе зобов'язань. З погляду достовірності фінансових показників, необхідно відзначити, що дані, які наводяться у фінансовій звітності, виходячи із принципів бухгалтерського обліку, хоча і є актуальними на дату її складання, проте не завжди відповідають тим інформаційним цілям, які закладаються в інформаційну функцію обліку. Виходячи із концепції розвитку світових підходів до боротьби із тероризмом та відмиванням коштів, фінансова звітність у сукупності із податковою та банківською інформацією набуває цілком іншого значення, як масив інформації, що підтверджує можливість отримання таких доходів та походження активів. Також актуальність наведеної інформації у часових рамках через 60 днів фактично втрачає свою актуальність і для звичайних користувачів, даючи лише приблизне уявлення про фінансовий стан підприємства в минулому, а не його фактичне положення на даний момент, а по підприємствах, які подають лише річну фінансову звітність, взагалі не відображають реальний фінансовий стан, якщо аналіз показників звітності проводиться у середині чи наприкінці року. Розглядаючи їх у контексті сталого розвитку, варто відзначити, що сучасні умови ведення бізнесу та бізнес-моделі

спонукали до зміни у підходах до організації бухгалтерського обліку, проте залишила необхідність в отриманні оперативної та достовірної фінансової інформації про діяльність підприємства.

Conclusions. The rapid advancement of digital technologies in the financial sector has necessitated a reconsideration of existing approaches to the preparation of financial statements, particularly with respect to the recognition and valuation of such technologies. The current regulatory and methodological framework does not provide clear guidance regarding the accounting treatment of virtual assets in the form of cryptocurrencies, nor does it specify procedures for their presentation in financial reporting. Furthermore, contemporary business environments increasingly require that individual entrepreneurs – operating under both simplified and general taxation regimes – disclose the sources of their income and fixed assets, including for the purpose of determining their status as value-added tax (VAT) payers. The implementation of mandatory financial reporting would enhance the transparency of entrepreneurs' financial positions and improve the ability of counterparties to assess their capacity to meet contractual obligations. From the standpoint of the reliability of financial indicators, it should be emphasized that, although the data presented in financial statements are prepared in accordance with accounting principles and reflect the situation as of the reporting date, they do not always correspond to the informational objectives inherent in the accounting function. In light of the global approach to combating terrorism and money laundering, financial reporting, when considered together with tax and banking information, acquires a fundamentally new significance – as an integrated body of evidence confirming the legitimacy of income and the provenance of assets. Moreover, the relevance of such information diminishes within approximately sixty days after its preparation, providing only an indicative view of a company's past financial condition rather than its current financial position. This issue becomes particularly acute for entities that submit financial statements on an annual basis, as their reporting fails to reflect the actual financial situation if the analysis is conducted mid-year or at year-end. In the context of sustainable development, it should be noted that modern business conditions and evolving business models have necessitated transformations in accounting practices. Nevertheless, the need for timely, accurate, and reliable financial information regarding an enterprise's operations remains a fundamental prerequisite for effective decision-making and long-term stability.

Список використаних джерел

1. Ганусич В. О., Шімон В. Зміна облікової парадигми: трансформація принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності в контексті сталого розвитку. *Проблеми сучасних трансформацій. Серія: економіка та управління*. 2025. № 19. DOI: <https://doi.org/10.54929/2786-5738-2025-19-09-05>
2. Добровольська О., Кравченко М., Даніленко О. Фінансова звітність як елемент системи управління підприємством. *Економіка та суспільство*. 2021. № 32. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-32-34>
3. Іванченкова Л. В., Ткачук Г. О., Скляр Л. Б. Контроль трансформації фінансової звітності за МСФЗ в управлінні підприємством. *Вісник Хмельницького національного університету. Серія: «Економічні науки»*. 2020. № 4. Том 3. С. 89–94. Doi: [https://www.doi.org/10.31891/2307-5740-2020-284-4\(3\)-13](https://www.doi.org/10.31891/2307-5740-2020-284-4(3)-13).
4. Костенко Ю. О., Лайчук С. М., Косташ Т. В. Використання штучного інтелекту для оптимізації процесів обліку та звітності в українських компаніях. *Актуальні питання економічних наук*. 2025. № 8. Doi: <https://doi.org/10.5281/zenodo.14950287>.
5. Мардус Н. Ю., Лазуренко О. С. Економічна сутність фінансової звітності, методика її складання і аудиту. *Причорноморські економічні студії*. 2021. Вип. 70. С. 175–179. DOI: <https://doi.org/10.32843/bses.70-27>
6. Меліхова Т., Синиця Ю., Рой Я. Удосконалення бухгалтерського обліку за національними стандартами та методики внутрішнього контролю з метою складання достовірної фінансової звітності малих підприємств та запобігання банкрутству. *Review of transport economics and management*. 2024. № 10 (26). С. 197–206. DOI: <https://doi.org/10.15802/rtem2023/300609>
7. Податковий кодекс України. Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 04.09.2025).
8. Польова Т. В., Дружина А. В. Фінансова звітність як елемент системи управління підприємством. *Ефективна економіка*. 2019. № 11. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2019_11_70 (дата звернення:

12.09.2025).

9. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 08.09.2025).
10. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 08.09.2025).
11. Скиба Г., Каліна І., Беженар І. Сталий розвиток обліку в Україні: виклики, прозорість та інтегрована звітність. *Сталий розвиток економіки*. 2025. № 2 (53). С. 595–602. DOI: <https://doi.org/10.32782/2308-1988/2025-53-84>

References

1. Ghanusych V. O., Shimon V. (2025) Zmina oblikovoji paradyghmy: transformacija pryncypiv bukhghaltersjckogho obliku ta finansovoji zvitnosti v konteksti stalogho rozvytku [Changing the accounting paradigm: transformation of accounting principles and financial reporting in the context of sustainable development]. *Problemy suchasnykh transformacij. Serija: ekonomika ta upravlinnja*, no. 19. DOI: <https://doi.org/10.54929/2786-5738-2025-19-09-05>
2. Dobrovoljsjka O., Kravchenko M., Danilenko O. (2021) Finansova zvitnistj jak element systemy upravlinnja pidpryjemstvom [Financial reporting as an element of the enterprise management system]. *Ekonomika ta suspiljstvo*, no. 32. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-32-34>
3. Ivanchenkova L. V., Tkachuk Gh. O., Skljjar L. B. (2020) Kontrolj transformaciji finansovoji zvitnosti za MSFZ v upravlinni pidpryjemstvom [Control of the transformation of financial reporting under IFRS in enterprise management]. *Visnyk Khmeljnyckogho nacionaljnogho universytetu Serija: "Ekonomichni nauky"*, no. 4, tom 3, pp. 89–94. Doi: [https://www.doi.org/10.31891/2307-5740-2020-284-4\(3\)-13](https://www.doi.org/10.31891/2307-5740-2020-284-4(3)-13).
4. Kostenko Ju. O., Lajchuk S. M., Kostash T. V. (2025) Vykorystannja shtuchnogho intelektu dlja optymizaciji procesiv obliku ta zvitnosti v ukrajinsjkykh kompanijakh [Using artificial intelligence to optimize accounting and reporting processes in Ukrainian companies]. *Aktualjni pytannja ekonomichnykh nauk*, no. 8. Doi: <https://doi.org/10.5281/zenodo.14950287>.
5. Mardus N. Ju., Lazurenko O. S. (2021) Ekonomichna sutnistj finansovoji zvitnosti, metodyka jiji skladannja i audytu [The economic essence of financial reporting, methods of its preparation and audit]. *Prychornomorsjki ekonomichni studiji*, vol. 70, pp. 175–179. DOI: <https://doi.org/10.32843/bses.70-27>
6. Melikhova T., Synycja Ju., Roj Ja. (2024). Udoskonalennja bukhghaltersjckogho obliku za nacionaljnomy standartamy ta metodyky vnutrishnjogho kontrolju z metoju skladannja dostovirnoji finansovoji zvitnosti malykh pidpryjemstv ta zapobighannja bankrutstvu [Improving accounting according to national standards and internal control methods for the purpose of preparing reliable financial statements of small enterprises and preventing bankruptcy]. *Review of transport economics and management*, no. 10 (26), pp. 197–206. DOI: <https://doi.org/10.15802/rtem2023/300609>
7. Podatkovyj kodeks Ukrajiny [Tax Code of Ukraine]. Zakon Ukrajiny [Law of Ukraine] vid 02.12.2010 No. 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (accessed 04 September 2025).
8. Poljova T. V., Druzhyna A. V. (2019) Finansova zvitnistj jak element systemy upravlinnja pidpryjemstvom [Financial reporting as an element of the enterprise management system]. *Efektivna ekonomika [Efficient economy]*, no. 11. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2019_11_70 (accessed 12 September 2025).
9. Pro bukhghaltersjkyj oblik ta finansovu zvitnistj v Ukrajini [About accounting and financial reporting in Ukraine]. Zakon Ukrajiny [Law of Ukraine] vid 16.07.1999 No. 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (accessed 08 September 2025).
10. Pro zatverdzhennja Nacionaljnogho polozhennja (standartu) bukhghaltersjckogho obliku 1 "Zaghaljni vymoghy do finansovoji zvitnosti" [On approval of the National Accounting Regulation (Standard) 1 "General Requirements for Financial Reporting"]. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrajiny [Order of the Ministry of Finance of Ukraine] vid 07.02.2013 No 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (accessed 08 September 2025).
11. Skyba Gh., Kalina I., Bezhenar I. (2025) Stalyj rozvytok obliku v ukrajini: vyklyky, prozoristj ta integrovana zvitnistj [Sustainable development of accounting in Ukraine: challenges, transparency and integrated reporting]. *Stalyj rozvytok ekonomiky*, no. 2 (53), pp. 595–602. DOI: <https://doi.org/10.32782/2308-1988/2025-53-84>