

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника (Україна)
Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана (Україна)
Львівський торговельно-економічний університет (Україна)
Івано-Франківський національний технічний університет нафти і газу (Україна)
Західноукраїнський національний університет (Україна)
Національний університет «Львівська політехніка» (Україна)
Державний університет «Житомирська політехніка» (Україна)
Миколаївський національний аграрний університет (Україна)
ВП НУБіП України «Бережанський агротехнічний інститут» (Україна)
Івано-Франківська міська рада (Україна)
Бізнес асоціація Івано-Франківська (Україна)
Scientific Center of Innovative Research OÜ (Estonia)
Radboud Universiteit Nijmegen (Netherlands)
WSHIU Akademia Nauk Stosowanych (Poland)
University of Minnesota (USA)
Division of Health Policy and Management | University of Minnesota (USA)
Center for Healthy Aging and Innovation (USA)
Young America Capital, LLC (USA)
UpHealth, Inc (NYSE: UPH) (USA)
Opus Exec, CFO (USA)
Airo Group, Inc (USA)

Збірник тез доповідей

**Міжнародної науково-практичної конференції
«ПІДПРИЄМНИЦТВО ПІД ЧАС ВІЙНИ В УКРАЇНІ:
ВИКЛИКИ ТА МОЖЛИВОСТІ»,
присвяченої 60-річчю кафедри підприємництва, торгівлі
та прикладної економіки**



**20 листопада 2023 р.
м. Івано-Франківськ**

УДК 005.342(477)]330.1-029:3“364”(043.2)

ПЗ2

Рекомендовано до друку вченою радою економічного факультету
Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника
Протокол № 8 від «13» грудня 2023 р.

Матеріали друкуються в авторській редакції. Відповідальність за науковий рівень публікацій, обґрунтованість висновків, достовірність результатів, наявність плагіату несуть автори.

ПЗ2 Підприємництво під час війни в Україні: виклики та можливості: збірник тез доповідей Міжнародної науково-практичної конференції, присвяченої 60-річчю кафедри підприємництва, торгівлі та прикладної економіки. Електронне видання. Івано-Франківськ : Прикарпат. нац. ун-т ім. В. Стефаника, 2023. 358 с.
ISBN 978-966-640-548-0

Матеріали конференції є результатом наукового аналізу, узагальнення та формулювання висновків з питань підприємництва під час війни в Україні. Вони надають можливість краще розуміти виклики і перспективи його розвитку та створюють підґрунтя для формулювання рекомендацій. Матеріали є цінним ресурсом для прийняття обґрунтованих рішень та розроблення ефективної політики у сфері підприємництва в умовах нестабільності.

Ці матеріали спрямовані на практичне та теоретичне осмислення теми конференції та можуть бути корисними для різних аудиторій, зокрема, керівників підприємств, установ, організацій; науковців, викладачів та інших зацікавлених сторін.

УДК 005.342(477)]330.1-029:3“364”(043.2)

ISBN 978-966-640-548-0

© Прикарпатський національний університет
імені Василя Стефаника, 2023

ОРГКОМІТЕТ КОНФЕРЕНЦІЇ

Голова оргкомітету:

Ігор Цепенда – д.політ.н., проф., ректор Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника.

Співголова оргкомітету:

Петро Куцик – д.е.н., проф. ректор Львівського торговельно-економічного університету.

Заступники голови оргкомітету:

Валентина Якубів – д.е.н., проф., перша проректора Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника.

Оксана Олійник – д.е.н., проф., перший проректор Державного університету «Житомирська політехніка».

Едуард Лапковський – к.мед.н., доцент, проректор з науково-педагогічної роботи Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника.

Надія Пилипів – д.е.н., проф., завідувач кафедри підприємництва, торгівлі та прикладної економіки Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника.

Секретар оргкомітету:

Володимир Стефінін – к.е.н., доц., доцент кафедри підприємництва, торгівлі та прикладної економіки Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника.

Члени оргкомітету:

1. Іван Баланюк – д.е.н., проф., завідувач кафедри обліку і оподаткування Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника.

2. Іван Благун – д.е.н., проф., декан економічного факультету Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника.

3. Тарас Гнатюк – к.е.н., доц., заступник декана економічного факультету Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника.

4. Галина Гривнак – засновниця фінансової компанії Fin Impact, член правління Бізнес Асоціації Івано-Франківська.

5. Леся Дмитришин – д.е.н., проф., завідувач кафедри економічної кібернетики Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника.

6. Ольга Ємець – к.е.н., доц., доцент кафедри підприємництва, торгівлі та прикладної економіки Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника.

7. Альона Ключник – д.е.н., проф., завідувач кафедри публічного управління та адміністрування і міжнародної економіки Миколаївського національного аграрного університету.

8. Омелян Левандівський – д.е.н., проф., завідувач кафедри фінансів Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника.

9. Руслан Марцінків – міський голова Івано-Франківська.

10. Михайло Мацола – к.е.н., доц., доцент кафедри підприємництва, торгівлі та прикладної економіки Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника.

11. Сергій Надвичний – д.е.н., проф., директор навчально-наукового центру з організації освітнього процесу Західноукраїнського національного університету.

12. Ірина Перезова – д.е.н., проф., завідувач кафедри підприємництва та маркетингу Івано-Франківського державного технічного університету нафти і газу.

13. Олена Петрик – д.е.н., проф., завідувач кафедри аудиту Київського національного економічного університету.

14. Назарій Попадинець – д.е.н., старший дослідник, заступник директора з науково-педагогічної роботи Відокремленого структурного підрозділу «Навчальнонауковий інститут просторового планування та перспективних технологій Національного університету «Львівська Політехніка».

15. Ірина П'ятничук – к.е.н., доцент., завідувач кафедри управління та бізнес-адміністрування Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника.

16. Михайло Романюк – д.е.н., проф., завідувач кафедри менеджменту і маркетингу Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника.

17. Тарас Романюк – к.е.н., доц., доцент кафедри підприємництва, торгівлі та прикладної економіки Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника.

18. Михайло Смушак – к.е.н., доц., заступник голови ІваноФранківська – директор департаменту інфраструктури, житлової та комунальної політики.

19. Світлана Судомир – д.е.н., проф., професор кафедри економіки і менеджменту, завідувач відділу навчально-науково-інноваційної діяльності ВП НУБіП України. «Бережанський агротехнічний інститут».

20. Юрій Ціжма – к.е.н., доц., доцент кафедри підприємництва, торгівлі та прикладної економіки Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника.

21. Діана Шеленко – д.е.н., проф., професор кафедри підприємництва, торгівлі та прикладної економіки Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника.

22. Віталій Шкроміда – к.е.н., доц., заступник декана економічного факультету Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника.

23. Sergii Grytsiuk - Dr., postdoctoral researcher, Radboud University, Nijmegen, Netherlands.

24. Kolisnichenko Paulina – Doctor of Economic Sciences, Vice Rector for International Cooperation, WSHIU Academy of Applied Sciences, Poznan, Poland.

25. Iryna Mihus, – Dr. Professor, Director, Scientific Center of Innovative Research OÜ, Estonia.

26. Mariya Pylypiv – PhD Founder & Member of the Board of Directors at UpHealth Inc (NYSE: UPH) Co-CEO and CoFounder at Opus Exec CFO at Airo Group Independent Investment Banker at Young America Capital, LLC, USA.

27. Tetyana Pylypiv Shippee, – Ph.D., FGSA Professor, University of Minnesota School of Public Health Associate Director of Research, Center for Healthy Aging and Innovation Co-Director, CTSI-ED KL2 Scholar Career Development Program Division of Health Policy and Management | University of Minnesota, USA.

	CONDITIONS	
<i>Kuznetsova S.A.</i>	DIGITALIZING MANAGEMENT CONTROL UNDER WAR CONDITIONS	160
<i>Melnyk K.Y., Demianyshyna O.A.,</i>	A SYSTEM OF ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT OF THE COMPANY'S SETTLEMENTS WITH THE INCOME TAX BUDGET	161
<i>Нурка Т. V., Demianyshyna O.A.</i>	PECULIARITIES OF ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT OF EXPORT-IMPORT OPERATIONS OF THE ENTERPRISE	164
<i>Рылюрив М.І.</i>	NAVIGATING BUSINESS FINANCING IN MODERN TIMES	166
<i>Асмолов А.Т., Крайній В.О.</i>	СТРАТЕГІЧНЕ ВПРОВАДЖЕННЯ ІННОВАЦІЙ У СІЛЬСЬКОМУ ГОСПОДАРСТВІ ЧЕРЕЗ ПРОЦЕСИ УПРАВЛІННЯ ЗМІНАМИ	169
<i>Вовчук В.І.</i>	ЕФЕКТИВНІСТЬ ОБЛІКОВО – АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ В УПРАВЛІННІ ДІЯЛЬНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЦИФРОВОЇ ТРАНСФОРМАЦІЇ АУДИТУ ПІДПРИЄМСТВ	171
<i>Звіришин М.Т., Ціжма Ю.І.</i>	ФІНАНСОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ РОЗВИТКУ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ГРОМАД ПІД ЧАС ВІЙНИ	173
<i>Конєчний Г Чуницька І.І., Колісніченко П.Т.</i>	НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ФІНАНСОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ	176
<i>Кохан І.В., Гаврилюк Н.Р.</i>	БАНКІВСЬКІ КРЕДИТНІ ПРОДУКТИ ДЛЯ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА ТА ОСОБЛИВОСТІ ЇХ РЕАЛІЗАЦІЇ ПЕРСПЕКТИВИ ВІДНОВЛЕННЯ ІНФРАСТРУКТУРНИХ ОБ'ЄКТІВ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ, ЗРУЙНОВАНИХ ВНАСЛІДОК ВІЙНИ	179
<i>Кохан І.В., Петрів В.І.</i>	УПРАВЛІННЯ ЗМІНАМИ ПРИ ОРГАНІЗАЦІЇ ЕФЕКТИВНОЇ СИСТЕМИ ОПЛАТИ ПРАЦІ У БАНКІВСЬКІЙ СФЕРІ	181
<i>Крайній В.О., Агафонов А.О.</i>	ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ КОМЕРЦІЙНИХ БАНКІВ: СТАН ТА НАПРЯМИ ПОКРАЩЕННЯ	184
<i>Левандівський О.Т., Цісик В.Б.</i>	ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ЦІНОУТВОРЕННЯ ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ	187
<i>Максимів Ю.В., Семенців А. Я.</i>	ДЕРЖАВНІ ЗАПОЗИЧЕННЯ В УМОВАХ ВІЙНИ	190
<i>Мацьків В.В., Петрук В.В.</i>	СОЦІАЛЬНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ РЕСТОРАННОГО БІЗНЕСУ	193
<i>Мендела І.Я., Подольян М.І.</i>	ГРОШОВО-КРЕДИТНА ПОЛІТИКА В КРИЗОВИХ УМОВАХ ТА ЇЇ ВПЛИВ НА ПІДПРИЄМНИЦТВО	195
<i>Мигзович Т.М.</i>	СПЕЦИФІЧНІ ОБ'ЄКТИ ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ НА КРИПТОВАЛЮТНІЙ БІРЖІ	197
<i>Петрик О. А., Дяк О. В.</i>	РОЛЬ ІНВЕСТИЦІЙ У ПІДПРИЄМНИЦЬКІЙ ДІЯЛЬНОСТІ В УМОВАХ ВІЙНИ	199
<i>Пилипів Н.І., Дмитроняк О. М.</i>	ЕКОНОМІЧНАСУТЬ ЗАБЕЗПЕЧЕНЬ ПРОЦЕСУ ОРГАНІЗАЦІЇ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ БІЗНЕС-ПРОЦЕСІВ БУДІВЕЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ	202
<i>Пилипів Н.І., Рудий М. В.</i>	ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ГРАНТІВ ДЛЯ ПІДПРИЄМНИЦТВА	204
<i>Поліщук О.Т., Поліщук О.А.</i>	ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ЗАПАСІВ ПІДПРИЄМСТВА В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ	207
<i>Поник О.А., Дем'янишина О.А.</i>		209
<i>Потриваєва Н.В., Лугова О.І., Палєєв А.А.</i>	УПРАВЛІНСЬКИЙ АУТСОРСИНГ: ПЕРЕВАГИ ТА РИЗИКИ	212
<i>Пристемський О.С.</i>	ОСОБЛИВОСТІ ТА ФОРМИ РЕАЛЬНОГО ІНВЕСТУВАННЯ	214

a conceptual shift but a meticulous reconstruction of individuals' habits, work approaches, and thought processes.

Achieving this transformation necessitates a powerful integration of leadership, systematic decision-making, a strong theoretical foundation, system thinking, an understanding of business specifics, and the ability to communicate complex ideas clearly and concisely avoiding overly complex presentations. This multifaceted approach is essential for navigating the intricate landscape of digital transformation, especially in challenging circumstances such as those posed by wartime conditions.

References

1. Wang, Laura W. & Yin, Huaxiang (2023). The effects of emotion-understanding ability and tournament incentives on supervisors' propensity to acquire subordinate-type information to use in control decisions, *Accounting, Organizations and Society*, Elsevier, vol. 107(C)
2. Keuper, F., & Lueg, K. E. (2015). *Finance bundling and finance transformation*. Wiesbaden, Germany: Springer Gabler.
3. Wamba-Taguimdje, S. L., Fosso Wamba, S., Kala Kamdjoug, J. R., & Tchatchouang Wanko, C. E. (2020). Influence of artificial intelligence (AI) on firm performance: the business value of AI-based transformation projects. *Business Process Management Journal*, 26(7), 1893-1924.
4. Kuznetsova, S. (2011). The transformation of accounting systems in the chaotic economy structuring: The synergetic approach. *Risk and Decision Analysis*, 2(3), 151-160
5. Kuznetsova, S., & Kuznetsov, A. (2016). Financial system, management accounting and control of future: chaos theory and information asymmetry. *Economic Nobel Herald*, 1(9), 129-137
6. Hinchman, L. P., & Hinchman, S. K. (1989). "Deep Ecology" and the Revival of Natural Right. *The Western Political Quarterly*, 42(3), 201-228. <https://doi.org/10.2307/448426>

A SYSTEM OF ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT OF THE COMPANY'S SETTLEMENTS WITH THE INCOME TAX BUDGET

Melnyk K.Y.,
Master's student, specialty 071 Accounting and Taxation,
Demianyshyna O.A.,
PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Finance,
Accounting and Economic Security
Pavlo Tychyna Uman State Pedagogical University

The problem of improvement of the tax system is currently very relevant due to the transition of the world society to a new model of innovative economic development, energy-saving production, etc. The correct definition of corporate income tax as an accounting object allows to ensure the generation of reliable and timely accounting and analytical information to disclose business processes and make effective management decisions on economic and financial issues of the enterprise.

The Tax Code of Ukraine (TCU) [1] provides a complete and clear definition of the

concepts of the corporate income tax system, all its elements (taxpayers, object, base, rate, calculation procedure, tax period, payment term and procedure, reporting term and procedure) and reveals the tax mechanism for its collection.

The domestic realities of income taxation have their own history, genesis and peculiarities, and its gradual reform has not yet provided an ideal system of collection, administration and accounting for corporate income tax, so its basic principles require further in-depth research and analysis, certain adjustments and innovations [2].

As an accounting object, corporate income tax is formed on the basis of the reflection in the accounting system of real and contingent facts of economic life related to its accrual and payment [3]. Thus, as noted in, "tax payments are included in the sources of economic assets and form current liabilities, as they are expected to be repaid within one operating cycle or within twelve months from the balance sheet date"[4].

The requirement to recognize corporate income tax expenses (income) in accordance with both accounting and tax legislation indicates the dual nature of corporate income tax as an accounting item, and only its correct definition allows for the generation of reliable analytical and operational information for management needs. With the adoption of the Tax Code [1], there has been a clear convergence of tax accounting for the calculation and payment of income tax with accounting, but certain inaccuracies in the reconciliation of accounting information still need to be resolved. In particular, it is necessary to harmonize common approaches in the accounting regulations (standards) and tax legislation of Ukraine.

In our opinion, a prerequisite for the rational application of the concept of corporate income tax accounting is a full understanding of the essence of accounting procedures for this tax, which, in turn, implies a clear definition of the stages of calculation of the financial result before taxation based on accounting data, as well as the actual knowledge of the content of the concepts of "financial result", "profit", "loss", "income tax".

It is important to note that the issue of the theoretical basis for conducting an audit requires a detailed review, as the Tax Code of Ukraine is constantly being amendments and additions. Therefore, the audit of budget settlements is one of the most of the most difficult areas in audit practice.

Regardless of the type of taxes being audited and the scope of the audit, the auditor, in order to ensure the quality of the audit of taxes and payments should thoroughly familiarize themselves with the audited entity and the main aspects of its activities.

The audit of settlements with the budget on taxes and payments is carried out in the following the following main stages and involves checking:

- the correctness of the taxpayer identification (whether this entity whether a given business entity is actually required to pay certain taxes);

- availability and quality of primary documentation related to determination of the tax base for a particular type of taxes and payments;
- correctness of determination of the tax base, the date of occurrence tax liabilities for a particular type of tax;
- completeness and timeliness of payment of certain types of taxes and payments;
- correctness of the information reflected in the accounts.

Auditor analyzes tax and accounting records, as well as tax reports.

The final stage of the audit involves summarizing the results of the audit, preparing an audit report or other final document, and developing recommendations on taxation issues. Particular attention is paid to notifying the company of tax risks that may arise.

During the audit, attention should be focused on the importance of strict adherence to the tasks set by the auditor at all stages of the audit of taxes and payments, which will improve the effectiveness of the audit. Thus, the audit of taxes and payments is an important necessity today.

The further development of the tax system for business entities should provide for the creation of institutional conditions that will increase taxpayers' trust in fiscal authorities, improve the conditions for business environment and reduce tax pressure and regulatory burden in the in the field of taxation [5].

The key and most promising areas of accounting, control, audit, analysis, reporting and taxation in the near future will be: interaction of accountants with users of accounting information, closer coordination and interaction between accounting and audit activities; consolidation of the regulatory framework; implementation of international standards and recommendations; further deepening of the process of introducing modern information and communication technologies into the practice of accounting, audit, analysis and taxation.

Summarizing, we note that currently the basis for determining the income tax is the financial statements of a business entity. In this case, the basis for the reliable reflection of income tax in the financial statements is the reconciliation of its reflection in tax and accounting based on the formation of a relevant accounting policy of the company for the accrual and payment of this tax.

Список використаних джерел:

1. Податковий кодекс України: Закон України від 02 груд. 2010 р. №2755-VI (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
2. Скрипник С. В., Боярова О. А., Дем'янишина О. А. Очікування бізнесу від нової системи оподаткування. *Економіка та держава*. 2022. № 1. С. 13–18. DOI: [10.32702/2306-6806.2022.1.13](https://doi.org/10.32702/2306-6806.2022.1.13)
3. Податок на прибуток для сільгоспвиробників 2023. Головбух. URL: <https://www.golovbukh.ua/article/8409-podatok-na-pributok-dlya-slgospvirobnikv-2020>
4. Плахтій Т. Ф. Об'єкти обліку розрахунків за податками відповідно до бухгалтерського та податкового законодавства. Облік і фінанси АПК. 2012. №1. С. 46–51. URL: <http://magazine.faaf.org.ua/ob-ekti-obliku-rozrahunkiv-za-podatkami-vidpovidno-do-buhgalterskogo-ta-podatkovogo-zakonodavstva.html>
5. Дем'янишина О. А. Податкове регулювання діяльності суб'єктів малого підприємництва. Фінансово-кредитний механізм розвитку економіки та соціальної сфери: матеріали II міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. (24-25 жовтня 2019 р.), м. Кропивницький / М-во освіти і науки України, Центральноукраїн. нац. техн. ун-т, ф-т обліку та фінансів; [редкол.: О.М. Левченко, Н.С. Шалімова, А.В. Базилук та ін.]. Кропивницький : Ексклюзив-Систем, 2019. С. 50 – 52.