

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ Й ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ В ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ МАЛОГО ПІДПРИЄМСТВА

© 2026 КОЛЕСНІЧЕНКО А. С., МИСЮРА Ю. В., МАРКОВА А. І., КАЗИМЛИ К. А.

УДК 338.1
JEL: G32; G30; H25; M41

Колесніченко А. С., Мисюра Ю. В., Маркова А. І., Казимли К. А. Теоретичні аспекти обліку й оподаткування прибутку в забезпеченні фінансової стійкості малого підприємства

Статтю присвячено удосконаленню теоретико-методичних засад щодо обліку й оподаткування прибутку малого підприємства в умовах динамічних змін бізнес-середовища, що спрямоване на забезпечення фінансової стійкості й ефективної адаптації до зовнішніх викликів. Узагальнено сутнісну роль прибутку як основного джерела самофінансування та ключового ресурсу для забезпечення фінансової стійкості підприємств, що особливо актуально в умовах посилення конкурентних умов функціонування бізнес-суб'єктів. Концептуальний підхід до розуміння ролі прибутку в діяльності суб'єкта господарювання дозволив розглянути функції прибутку у контексті стратегічного управління, адаптації до ринкових умов та забезпечення фінансової стабільності. Виявлено, що дискусійним залишається питання трактування сутності прибутку, що ускладнює формування єдиного методичного підходу. Доведено, що відсутність єдиного методичного підґрунтя для обліку й оподаткування прибутку зумовлює низку проблем, які потребують подальшої гармонізації національних стандартів обліку із Міжнародними стандартами, оскільки останні надають більш розширену характеристику та вимоги до розкриття інформації. Запропоновано розглядати фінансові результати у подвійному розумінні: як історичну систему показників для оцінки ефективності та як імператив майбутнього планування, що є основою для ухвалення управлінських рішень, підвищення кредитоспроможності та зниження вартості залучення капіталу. Обґрунтовано, що облік прибутку безпосередньо корелює з обраною системою оподаткування малого підприємства, а фінансова стійкість малого підприємства значною мірою залежить від якості обліково-аналітичного забезпечення, яке дозволяє своєчасно ідентифікувати критичні точки зниження рентабельності. У результаті, обґрунтовано, що ефективна та гнучка система управління прибутком є ключовою умовою для забезпечення довгострокової фінансової стійкості підприємства.

Ключові слова: фінансова стійкість, фінансові результати, прибуток, облік, оподаткування, малі підприємства, управління.

Рис.: 3. Табл.: 2. Бібл.: 19.

Колесніченко Анастасія Сергіївна – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри обліку і фінансів, Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут» (вул. Кирпичова, 2, Харків, 61002, Україна)

E-mail: Anastasiia.Koliesnichenko@khp.edu.ua

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5007-9082>

Researcher ID: HTR-3351-2023

Scopus Author ID: 57216463107

Мисюра Юрій Вікторович – магістрант, Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут» (вул. Кирпичова, 2, Харків, 61002, Україна)

E-mail: iurii.mysiura@emmb.khpi.edu.ua

Маркова Аліна Ігорівна – магістрант, Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут» (вул. Кирпичова, 2, Харків, 61002, Україна)

E-mail: Alina.Markova@emmb.khpi.edu.ua

Казимли Казим Асад огли – магістрант, Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут» (вул. Кирпичова, 2, Харків, 61002, Україна)

E-mail: Kazimli.Kazim@emmb.khpi.edu.ua

UDC 338.1
JEL: G32; G30; H25; M41

Koliesnichenko A. S., Mysiura Y. V., Markova A. I., Kazimli K. A. The Theoretical Aspects of Accounting and Profit Taxation in Ensuring the Financial Stability of a Small Enterprise

The article is dedicated to refining the theoretical and methodological foundations of accounting and taxation of small enterprise profit amid dynamic changes in the business environment, aiming to ensure financial stability and efficient adaptation to external challenges. The essential role of profit as the main source of self-financing and a key resource for ensuring the financial stability of enterprises is highlighted, which is particularly relevant under increasingly competitive operating conditions for business entities. The conceptual approach to understanding the role of profit in the activities of an economic entity made it possible to examine the functions of profit in the context of strategic management, market adaptation, and ensuring financial stability. It has been revealed that the interpretation of the essence of profit remains a matter of debate, complicating the development of a unified methodological approach. It has been demonstrated that the lack of a unified methodological framework for accounting and profit taxation leads to a number of problems that require further harmonization of national accounting standards with International Standards, as the latter provide a more comprehensive description and disclosure requirements. It is proposed to view financial results in a dual sense: as a historical set of indicators for assessing performance and as an imperative for future planning, which forms the basis for management decision-making, enhancing creditworthiness, and reducing the cost of capital. It is substantiated that profit

accounting is directly related to the chosen taxation system of a small enterprise, and the financial stability of a small enterprise largely depends on the quality of accounting and analytical support, which allows timely identification of critical points of profitability decline. As a result, it has been substantiated that an efficient and flexible profit management system is a key condition for ensuring the long-term financial stability of an enterprise.

Keywords: financial stability, financial performance, profit, accounting, taxation, small enterprises, management.

Fig.: 3. **Tabl.:** 2. **Bibl.:** 19.

Koliesnichenko Anastasiia S. – PhD (Economics), Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting and Finance, National Technical University «Kharkiv Polytechnic Institute» (2 Kyrpychova Str., Kharkiv, 61002, Ukraine)

E-mail: Anastasiia.Koliesnichenko@khpi.edu.ua

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5007-9082>

Researcher ID: HTR-3351-2023

Scopus Author ID: 57216463107

Mysiura Yurii V. – Master’s Student, National Technical University «Kharkiv Polytechnic Institute» (2 Kyrpychova Str., Kharkiv, 61002, Ukraine)

E-mail: iurii.mysiura@emmb.khpi.edu.ua

Markova Alina I. – Master’s Student, National Technical University «Kharkiv Polytechnic Institute» (2 Kyrpychova Str., Kharkiv, 61002, Ukraine)

E-mail: Alina.Markova@emmb.khpi.edu.ua

Kazimli Kazim A. – Master’s Student, National Technical University «Kharkiv Polytechnic Institute» (2 Kyrpychova Str., Kharkiv, 61002, Ukraine)

E-mail: Kazimli.Kazim@emmb.khpi.edu.ua

Суттєвий рівень турбулентності вітчизняного бізнес-середовища протягом останніх років виводить на перший план питання фінансової стійкості підприємств. У цьому контексті суттєво посилюється роль прибутку як основного фінансового результату та ресурсу для самофінансування, що потребує поглибленого наукового осмислення його економічної сутності та функцій.

Питання обліку та оподаткування прибутку в сегменті малого підприємництва мають особливу важливу значення для забезпечення фінансової стійкості, оскільки для таких суб’єктів прибуток є не лише показником ефективності, а й основним ресурсом для капіталізації та виживання в умовах ринкових змін.

За таких обставин доцільно проаналізувати динаміку зміни чистого прибутку малих під-

приємств України протягом останніх п’яти років (рис. 1).

Так, доцільно зазначити, що для малих підприємств кризові явища в економіці мають значно сильніший вплив на можливість генерувати прибутки, ніж для інших суб’єктів господарювання. Це зумовлено суттєвим браком ресурсів підприємства та малими обсягами реалізованої продукції та послуг. Якщо провести аналіз відсотку малих підприємств, що отримали прибуток, та загальний відсоток кількості прибуткових підприємств загалом, то слід зазначити що тенденції зміни цих показників ідентичні [1]. При цьому питання обліку та оподаткування прибутку залишаються актуальними для господарської діяльності та забезпечення фінансової стійкості економічних суб’єктів малого бізнесу.



Рис. 1. Динаміка зміни чистого прибутку малих підприємств

Джерело: складено на основі [1].

Основні теоретичні та практичні питання обліку та управління прибутком підприємства, зокрема в контексті оподаткування, висвітлено у дослідженнях багатьох науковців, зокрема: Королюк Т. [2], Покровська Н. [3], Ларіонова К. [4], Степаненко О. [5], у тому числі Уманська, Ткаченко А., Скрипник С. [6; 7] та інші, розкривають цю проблематику відносно суб'єктів малого підприємства. Однак у зв'язку із складними умовами сучасного етапу розвитку української економіки багато облікових та управлінських аспектів, що стосуються прибутку, вимагають регулярного оновлення та пошуку шляхів удосконалення особливо з огляду на завдання забезпечення фінансової стійкості малого підприємства.

Метою статті є розробка теоретико-методичних засад щодо удосконалення системи управління прибутком малого підприємства в умовах динамічних змін бізнес-середовища, що забезпечить підвищення фінансової стійкості та ефективну адаптацію до зовнішніх викликів, зокрема, через гармонізацію облікових та податкових аспектів.

Значна роль прибутку в контексті реалізації стратегічних цілей підприємства зумовлює по-

требу розробки ефективної системи управління прибутком суб'єкта господарювання, яка включає в себе ухвалення управлінських рішень стосовно формування, розподілу та використання прибутку. Оскільки на цьому етапі спостерігається швидка зміна умов зовнішнього середовища, то дана система має бути гнучкою та динамічною, що забезпечить ефективне реагування за таких умов.

Наявність прибутку за результатами звітного періоду в нестабільних кризових умовах є ознакою ефективності здійснення підприємницької діяльності. Також прибуток є не лише основним джерелом формування активів суб'єкта господарювання, а й інструментом, за допомогою якого досягаються стратегічні цілі підприємства.

Прибуток суб'єкта господарювання виступає важливою економічною категорією, яка не має єдиного підходу до трактування. Якщо брати до уваги сучасний етап розвитку економічної думки, то визначення поняття прибутку й досі залишається дискусійним питанням. Узагальнену характеристику цих підходів наведено на рис. 2.

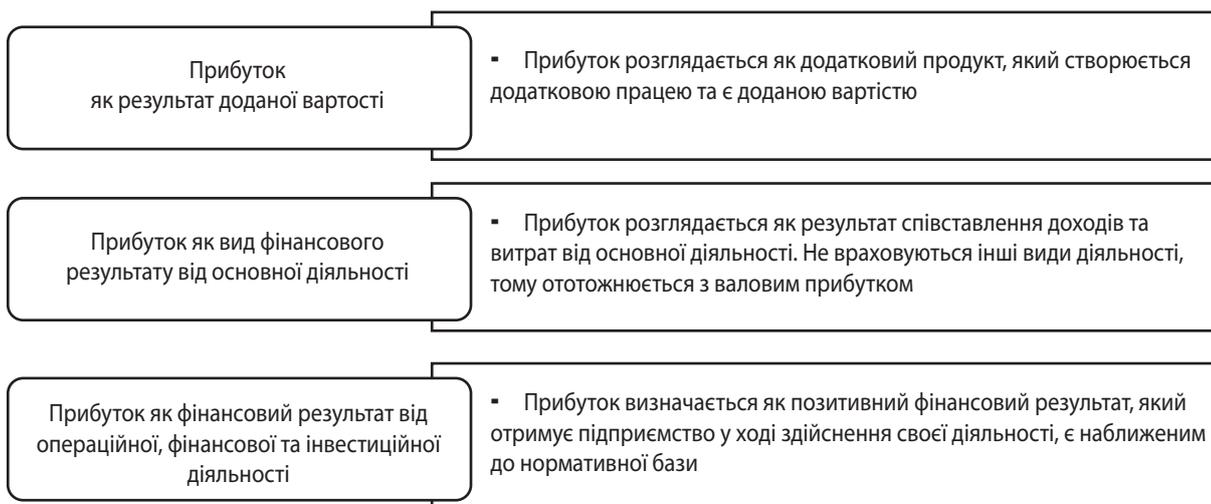


Рис. 2. Підходи до трактування прибутку в економічній літературі

Джерело: складено на основі [3].

Необхідно зазначити, що на цьому етапі найпоширенішими є три підходи до визначення поняття прибутку: як результату доданої вартості, як виду результату від основної діяльності, як виду результату від усіх видів діяльності (тобто, крім основної, включається також фінансова та інвестиційна). Можна погодитися із останнім підходом, оскільки він є найбільш наближеним до облікового способу обчислення абсолютного виразу прибутку.

Концептуальний підхід до розуміння ролі прибутку наведений на рис. 3.

Цей підхід до характеристики ролі прибутку дозволяє розглянути функції прибутку у контексті стратегічного управління, адаптації до ринкових умов та забезпечення фінансової стабільності.

Узагальнення актуальних питань щодо обліку та управління прибутком наведено в табл. 1.

Оскільки методологія обліку є сферою, що жорстко регулюється, першопричини багатьох проблем, виділених у літературі, перебувають саме у площині нормативно-правового забезпечення.

Специфіка малого підприємства полягає у спрощених підходах до ведення бухгалтерського



Рис. 3. Концептуальний підхід до розуміння ролі прибутку в діяльності суб'єкта господарювання

Джерело: складено на основі [3–11].

Таблиця 1

Аналіз економічних джерел щодо актуальних питань обліку й управління прибутком підприємства

Питання, що розглядалися	Королюк Т. [2]	Покровська Н. М. [3]	Ларіонова К. [4]	Степаненко О. І. [5]	Сташук О. [8]	Колісник А. П. [9]	Фартушняк О. [10]	Гайдучок Т. С. [11]	Качула С. В., Буштіт А. А. [12]
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Статистичний аспект прибутковості								+	
Теоретичні основи прибутку									
Сталий розвиток підприємств									
Організація обліку прибутку	+					+		+	
Організація управління прибутком	+					+		+	
Трактування поняття «прибуток»		+		+					
Трактування поняття «управління прибутком»			+						
Особливості прибутку вітчизняних підприємств у воєнному стані					+				

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Методика управління прибутком			+			+		+	
Особливості обліку та управління прибутком сільськогосподарських підприємств									
Особливості обліку формування та розподілу прибутку					+		+		
Особливості оподаткування прибутку							+		

Джерело: складено на основі [2–12].

обліку, що, з одного боку, зменшує адміністративне навантаження, а з іншого – потребує високої точності при відображенні доходів і витрат для уникнення касових розривів.

Облік прибутку безпосередньо корелює з обраною системою оподаткування: наприклад, використання спрощеної системи дозволяє акумулювати більше обігових коштів, тоді як загальна система потребує детального обліку амортизації та формування витрат для легальної оптимізації податкового залишку [7].

Слід зазначити, що єдине методичне підґрунтя для обліку та оподаткування прибутку відсутнє. Так, згідно з Податковим кодексом України, при визначенні суми прибутку необхідно врахувати потреби оподаткування, тобто податкові різниці, що виникають при обліку прибутку. Також у П(С)БО 17 «Податок на прибуток» розділяється поняття облікового та податкового прибутку.

За чинними вимогами податкового обліку необхідно застосовувати коригування фінансового результату до оподаткування, який виникає у підприємства за правилами бухгалтерського обліку, якщо річний дохід перевищує 40 мільйонів гривень.

Крім цього, в науковій літературі існує дискусія між вченими щодо ступеня розкриття інформації в МСБО 18 «Дохід» та П(С)БО 15 «Дохід». Так, в національних стандартах оцінка моменту, на який підприємство передає покупцеві істотні ризики та винагороди від володіння певним активом, вимагає детального вивчення обставин операцій для впевненості в передачі ризику. Також, національні стандарти не відповідають критеріям визнання доходу після доставки товарів клієнту; П(С)БО 15 не регламентує ситуацію отримання готівки від реалізації до здійснення доставки товару або виконання послуг.

Незважаючи на те, що національні стандарти бухгалтерського обліку засновані на базі міжна-

родних, ступінь розкриття інформації в них різний. Міжнародні стандарти надають більш розширену характеристику понять, тому на даному етапі розвитку національного облікового законодавства постає питання щодо необхідності гармонізації та поступовий перехід вітчизняних підприємств на міжнародні стандарти обліку.

У сфері забезпечення фінансової стійкості фінансові результати виконують подвійну роль: вони виступають як історична система показників та імператив майбутнього планування.

Керівництво використовує детальні компоненти звіту про прибутки та збитки для виявлення прогалин у ефективності, оцінки успіху стратегічних ініціатив та визначення областей неефективності. Наприклад, зниження валової рентабельності може сигналізувати про проблеми з контролем витрат на вхідні ресурси або стратегією ціноутворення, що вимагає негайного операційного коригування. Постійне зростання операційного прибутку підтверджує ефективність основної бізнес-стратегії.

Крім того, фінансові результати формують основу для зовнішньої фінансової звітності, виконуючи фідучіарний обов'язок керівництва інформувати інвесторів, кредиторів та регуляторні органи про результати діяльності компанії. Якість та узгодженість звітних прибутків часто ретельно перевіряються фінансовими ринками як показник довіри до керівництва та прозорості (Tahat, Ahmed, & Power, 2022) [18].

Загалом фінансові результати виступають важливим об'єктом управління ризиками та забезпечення фінансової стійкості суб'єкта господарювання. Надійна динаміка прибутковості та потужний операційний грошовий потік, який безпосередньо пов'язаний із генеруванням прибутку, виступає найбільш ефективним буфером проти економічних спадів та непередбачуваних операційних викликів.

Стабільно позитивні результати зміцнюють капітальну базу, покращують ключові коефіцієнти платоспроможності (зокрема, коефіцієнт співвідношення боргу до власного капіталу) та підвищують кредитоспроможність фірми. Це покращення кредитного профілю безпосередньо трансформується у зниження вартості залучення капіталу, оскільки кредитори та власники облігацій сприймають менший ризик дефолту (Altman & Hotchkiss, 2019) [19]. І навпаки, постійні збитки швидко еродують власний капітал, що призводить до фінансових труднощів і, зрештою, до банкрутства, якщо ситуація не буде виправлена. Отже, менеджмент має постійно моніторити стабільність та передбачуваність прибутків, оскільки раптова волатильність може спричинити негативну переоцінку з боку фінансових ринків, збільшуючи вартість фінансування та обмежуючи стратегічну гнучкість.

Крім того, значущість фінансових результатів виходить за межі суто фінансових показників, впливаючи на відносини з ключовими зацікавленими сторонами. Для акціонерів прибуток визначає потенціал для виплати дивідендів та зростання капіталізації. Для кредиторів стабільні операційні результати підтверджують здатність підприємства обслуговувати боргові зобов'язання, роблячи їх більш схильними до надання фінансування на сприятливих умовах.

Фінансова стійкість малого підприємства значною мірою залежить від якості обліково-аналітичного забезпечення, яке дозволяє своєчасно ідентифікувати критичні точки зниження рентабельності. У цьому контексті оподаткування прибутку виступає не лише інструментом вилучення частини доданої вартості на користь держави, а й як елемент фінансового менеджменту: через використання податкових пільг та новачій підприємство може регулювати рівень своєї платоспроможності [7; 8]. Розширення теоретичної бази передбачає перехід від простого фіксування результатів до стратегічного аналізу прибутку як індикатора стійкості, де облік стає інструментом прогнозування майбутніх грошових потоків.

Таким чином, фінансовий результат функціонує як інструмент комунікації, що гармонізує інтереси різних зацікавлених сторін, доводячи здатність малого підприємства створювати та розподіляти економічну цінність.

ВИСНОВКИ

Узагальнено основну роль прибутку як основного джерела самофінансування та ключового ресурсу для забезпечення фінансової стійкості підприємств, що особливо актуально в умовах поси-

лення конкурентних умов функціонування бізнес-суб'єктів. Прибуток визначено не лише як фінансовий показник, а як важливу економічну категорію з багатофункціональним вираженням, що виступає інструментом стратегічного управління, адаптації до ринкових умов та комунікації із зацікавленими сторонами. Виявлено, що дискусійним залишається питання трактування сутності прибутку, що ускладнює формування єдиного методичного підходу. Доведено, що відсутність єдиного методичного підґрунтя для обліку та оподаткування прибутку зумовлює низку проблем, які потребують подальшої гармонізації національних стандартів обліку із Міжнародними стандартами, оскільки останні надають більш розширену характеристику та вимоги до розкриття інформації.

Обґрунтовано, що фінансова стійкість малого підприємства значною мірою залежить від якості обліково-аналітичного забезпечення, яке дозволяє своєчасно ідентифікувати критичні точки зниження рентабельності. У цьому контексті оподаткування прибутку виступає не лише як інструмент вилучення частини доданої вартості на користь держави, а й як елемент фінансового менеджменту

Зaproпоновано розглядати фінансові результати у подвійному розумінні: як історичну систему показників для оцінки ефективності та як імператив майбутнього планування, що є основою для ухвалення управлінських рішень, підвищення кредитоспроможності та зниження вартості залучення капіталу. У результаті, обґрунтовано, що ефективна та гнучка система управління прибутком є ключовою умовою для забезпечення довгострокової фінансової стійкості підприємства.

Перспективою подальших досліджень має стати розробка прогностичних моделей для оцінки впливу нестабільності прибутку на ключові показники фінансової стійкості (платоспроможність, ліквідність) та кредитоспроможність малих підприємств. ■

БІБЛІОГРАФІЯ

1. Державна служба статистики України. URL: <https://www.ukrstat.gov.ua>
2. Корольок Т., Співак С., Ратинський В. Облік в управлінні підприємством в умовах цифрової економіки. *Галицький економічний вісник*. 2023. Вип. 6 (58). С. 88–96.
3. Покровська Н. М., Катрич Д. Р. Дефініція терміну «прибуток» в економічній науці. *Економіка та суспільство*. 2024. Вип. 59. DOI: 10.32782/2524-0072/2024-59-151

4. Ларіонова К., Капінос Г. Механізм управління прибутком підприємства. *Scientific journal «Modeling the development of the economic systems»*. 2022. № 1. С. 120–128.
5. Степаненко О. І. Дефініція категорії «прибуток»: науковий аспект *Проблеми системного підходу в економіці*. 2022. Вип. 1. С. 89–96.
6. Уманська В., Ткаченко А., Манзенко Є. Перспективи розвитку системи обліку та оподаткування на малих підприємствах. *Економіка та суспільство*. 2023. № 55.
DOI: 10.32782/2524-0072/2023-55-50
7. Скрипник С., Лавров Р., Шепель І. Облік і оподаткування суб'єктів малого підприємництва. *Економіка та суспільство*. 2023. № 52.
DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-52-61>
8. Стащук О., Жигар Н. Формування та використання прибутку суб'єктів господарювання в умовах воєнного стану. *Економічний часопис Волинського національного університету імені Лесі Українки*. 2022. № 3. С. 12–17.
9. Колісник А. П., Томша А. О. Особливості формування та розподіл прибутку підприємства. *Економіка та суспільство*. 2021. № 25. С. 25–31.
10. Фартушняк О. Напрями вдосконалення розподілу прибутку та дивідендної політики акціонерних товариств: облік та оподаткування. *Соціальний розвиток: економіко-правові проблеми*. 2025. № 1. С. 15–26.
11. Гайдучок Т. С., Вітер С. А., Гданська Ю. В. Удосконалення обліково-аналітичного забезпечення для підвищення ефективності управління фінансовими результатами. *Економіка та суспільство*. 2024. № 65. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/4471/4410>
12. Качула С. В., Буштін А. А. Особливості формування доходів та прибутку сільськогосподарських підприємств. *Агросвіт*. 2021. № 21–22. С. 57–62.
13. Обозний К. П. Управління прибутком підприємства в умовах системної фінансово-економічної кризи // Пріоритети розвитку фінансів, менеджменту та маркетингу: традиції, моделі, перспективи : зб. матеріалів XI Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Київ, 28 трав. 2024 р.). Київ : Вид-во СЛУ ім. В. Дала. 2024. С. 416–417.
14. Мужевич Н. В. Організація обліку фінансових результатів діяльності підприємства // Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні : матеріали VI Міжнар. наук.-практ. конф. (22 трав. 2020 р.). Т. 1. Тернопіль : ТНЕУ, 2020. С. 68–69.
15. Ковценюк Г. В. Аналіз ефективності податку на прибуток // Актуальні проблеми розвитку фінансово-економічної системи: пріоритети та перспективи : матеріали III Міжнар. наук.-практ. конф. здобувачів вищої освіти і молодих учених (м. Київ, 19 жовт. 2023 р.). Київ : Алерта, 2023. С. 143–145.
16. Сухай Т. Сучасні тенденції обліку та оподаткування прибутку на підприємстві // Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія : матеріали XIII Всеукр. наук.-практ. дистанційної конф. (м. Тернопіль, 6 груд. 2024 р.). Тернопіль, 2024. С. 65–66.
17. Мисюра Ю. В., Колесніченко А. С. Проблеми обліку і контролю прибутку в управлінні суб'єкта господарювання // Дослідження та оптимізація економічних процесів «Оптимум-2023» : матеріали XX Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Харків, 6–8 груд. 2023 р.). Харків, 2023. С. 275–277.
18. Tahat Y. A., Ahmed A. H., Power D. Earnings Quality and Investment Efficiency: The Role of the Institutional Settings. *Review of Quantitative Finance and Accounting*. 2022. Vol. 58. No. 3. P. 1277–1306.
19. Altman E. I., Hotchkiss E. Corporate financial distress, restructuring, and bankruptcy. 4th ed. John Wiley & Sons, 2019.

REFERENCES

- Altman E. I. & Hotchkiss E. (2019). *Corporate financial distress, restructuring, and bankruptcy*. John Wiley & Sons.
- Derzhavna sluzhba statystyky Ukrainy [State Statistics Service of Ukraine] (2026). <https://www.ukrstat.gov.ua>
- Fartushniak O. (2025). Napriamy vdoskonalennia rozpodilu prybutku ta dyvidendnoi polityky aksionermykh tovarystv: oblik ta opodatkovannia [Directions for improving profit distribution and dividend policy of joint-stock companies: accounting and taxation]. *Sotsialnyi rozvytok: ekonomiko-pravovi problemy*, 1, 15–26.
- Haiduchok T. S., Viter S. A. & Hdanska Yu. V. (2024). Udskonalennia oblikovo-analitychnoho zabezpechennia dlia pidvyshchennia efektyvnosti upravlinnia finansovomykh rezultatamy [Improving accounting and analytical support to increase the efficiency of financial results management]. *Ekonomika ta suspilstvo*. <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/4471/4410>
- Kachula S. V. & Bushtin A. A. (2021). Osoblyvosti formuvannia dokhodiv ta prybutku silskohospodarskykh pidpryemstv [Features of income and profit formation of agricultural enterprises]. *Ahrosvit*, 21–22, 57–62.
- Kolisnyk A. P. & Tomsha A. O. (2021). Osoblyvosti formuvannia ta rozpodil prybutku pidpryemstva [Features of formation and distribution of enterprise profit]. *Ekonomika ta suspilstvo*, 25, 25–31.
- Koroliuk T., Spivak S. & Ratynskiy V. (2023). Oblik v upravlinni pidpryemstvom v umovakh tsyfrovoi ekonomiky [Accounting in enterprise management in the digital economy]. *Halytskyi ekonomichnyi visnyk*, 6 (58), 88–96.
- Kovtseuiuk H. V. (2023). Analiz efektyvnosti podatku na prybutok [Analysis of the effectiveness of corporate

- income tax]. *Aktualni problemy rozvytku finansovo-ekonomichnoi systemy: priorytety ta perspektyvy: materialy III Mizhnar. nauk.-prakt. konf. zdobuvachiv vyshchoi osvity i molodykh uchenykh* [Current problems of development of the financial and economic system: priorities and prospects: proceedings of the III International Scientific and Practical Conference of higher education students and young scientists] (pp. 143–145). Alerta.
- Larionova K. & Kapinos H. (2022). Mekhanizm upravlinnia prybutkom pidpriemstva [Mechanism of enterprise profit management]. *Scientific journal «Modeling the development of the economic systems», 1*, 120–128.
- Muzhevych N. V. (2020). Orhanizatsiia obliku finansovykh rezultativ diialnosti pidpriemstva [Organization of accounting for financial results of the enterprise activities]. *Stan i perspektyvy rozvytku oblikovo-informatsiinoi systemy v Ukraini: materialy VI Mizhnar. nauk.-prakt. konf.* [Status and prospects of the development of the accounting and information system in Ukraine: materials of the VI International Scientific and Practical Conference] (pp. 68–69). TNEU.
- Mysiura Yu. V. & Koliesnichenko A. S. (2023). Problemy obliku i kontroliu prybutku v upravlinni subiekta hospodariuvannia [Problems of profit accounting and control in the management of a business entity]. *Doslidzhennia ta optymizatsiia ekonomichnykh protsesiv «Optimum-2023»: materialy XX Mizhnar. nauk.-prakt. konf.* [Research and optimization of economic processes «Optimum-2023»: proceedings of the XX International Scientific and Practical Conference] (pp. 275–277).
- Oboznyi K. P. (2024). Upravlinnia prybutkom pidpriemstva v umovakh systemnoi finansovo-ekonomichnoi kryzy [Enterprise profit management in the conditions of a systemic financial and economic crisis]. *Priorytety rozvytku finansiv, menedzhmentu ta marketynhu: tradytsii, modeli, perspektyvy: zb. materialiv XI Mizhnar. nauk.-prakt. konf.* [Priorities for the development of finance, management and marketing: traditions, models, prospects: proceedings of the XI International Scientific and Practical Conference] (pp. 416–417). Vyd-vo SNU im. V. Dalia.
- Pokrovska N. M. & Katrych D. R. (2024). Definiitsia terminu «prybutok» v ekonomichnii nautsi [Definition of the term „profit“ in economic science]. *Ekonomika ta suspilstvo*, 59. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-59-151>
- Skrypnyk S., Lavrov R. & Shepel I. (2023). Oblik i opodatkovannia subiektiv maloho pidpriemnytstva [Accounting and taxation of small business entities]. *Ekonomika ta suspilstvo*. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-52-61>
- Stashchuk O. & Zhyhar N. (2022). Formuvannia ta vykorystannia prybutku subiektiv hospodariuvannia v umovakh voiennoho stanu [Formation and use of profit of business entities under martial law]. *Ekonomichnyi chasopys Volynskoho natsionalnoho universytetu imeni Lesi Ukrainky*, 3, 12–17.
- Stepanenko O. I. (2022). Definiitsia katehorii «prybutok»: naukovyi aspekt [Definition of the category «profit»: scientific aspect]. *Problemy systemnoho pidkhotu v ekonomitsi*, 1, 89–96.
- Sukhai T. (2024). Suchasni tendentsii obliku ta opodatkovannia prybutku na pidpriemstvi [Modern trends in accounting and taxation of enterprise profit]. *Oblik, opodatkovannia i kontrol: teoriia ta metodolohiia: materialy XIII Vseukr. nauk.-prakt. dystantsiinoi konf.* [Accounting, taxation and control: theory and methodology: proceedings of the XIII All-Ukrainian Scientific and Practical Distance Conference] (pp. 65–66).
- Tahat Y. A., Ahmed A. H. & Power D. (2022). Earnings Quality and Investment Efficiency: The Role of the Institutional Settings. *Review of Quantitative Finance and Accounting*, 3(58), 1277–1306.
- Umanska V., Tkachenko A. & Manzenko Ye. (2023). Perspektyvy rozvytku systemy obliku ta opodatkovannia na malykh pidpriemstvakh [Prospects for the development of the accounting and taxation system at small enterprises]. *Ekonomika ta suspilstvo*, 55. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-55-50>

Стаття надійшла до редакції / Received: 07.01.2026 р.
 Статтю прийнято до публікації / Accepted: 21.01.2026 р.
 Оприлюднено / Published: 25.02.2026 р.