



**THE ISSUE CONTAINS:**

Proceedings of the 6th  
International Scientific  
and Practical Conference

**SCIENTIFIC TRENDS AND TRENDS  
IN THE CONTEXT OF GLOBALIZATION**

Umeå, Kingdom of Sweden  
19-20.09.2023

SCIENTIFIC COLLECTION  
**INTERCONF+**

**No 37 (171)**  
**September, 2023**



Scientific Collection «InterConf+ »

---

No 37(171)

September, 2023

THE ISSUE CONTAINS:

Proceedings of the 6<sup>th</sup> International  
Scientific and Practical Conference

SCIENTIFIC TRENDS AND  
TRENDS IN THE CONTEXT  
OF GLOBALIZATION

UMEÅ, KINGDOM OF SWEDEN

September 19–20, 2023

## UDC 001.1

**S 40** *Scientific Collection «InterConf+»*, 37(171): with the Proceedings of the 6<sup>th</sup> International Scientific and Practical Conference «Scientific Trends and Trends in the Context of Globalization» (September 19-20, 2023; Umeå, Kingdom of Sweden) / comp. by LLC SPC «InterConf». Umeå: Mondial, 2023. 412 p.

ISSN 2709-4685

DOI 10.51582/interconf.19-20.09.2023

## EDITOR

**Anna Svoboda**

Doctoral student  
University of Economics;  
Czech Republic  
annasvobodaprague@yahoo.com

## COORDINATOR

**Mariia Granko**

Coordination Director  
LLC Scientific Publishing Center  
«InterConf»; Ukraine  
info@interconf.center

## EDITORIAL BOARD

Temur Narbaev (DSc in Medicine)  
Tashkent Pediatric Medical Institute,  
Republic of Uzbekistan;  
temur1972@inbox.ru

Nataliia Mykhalitska (PhD  
in Public Administration)  
Lviv State University of  
Internal Affairs; Ukraine

Dan Goltzman (Doctoral student)  
Riga Stradiņš University;  
Republic of Latvia;  
goltzman.dan@inbox.lv

Katherine Richard (DSc in Law),  
Hasselt University; Kingdom of Belgium  
katherine.richard@protonmail.com;

Bashirov Ansar (Doctor of Medicine),  
EMIH of Almaty region,  
Republic of Kazakhstan

Stanyslav Novak (DSc in Engineering)  
University of Warsaw; Poland  
novaks657@gmail.com;

Kanako Tanaka (PhD in Engineering),  
Japan Science and Technology  
Agency; Japan;

Mark Alexandr Wagner (DSc. in Psychology)  
University of Vienna; Austria  
mw6002832@gmail.com;

Elise Bant (LL.D.),  
The University of Sydney; Australia;

Richard Brouillet (LL.B.),  
University of Ottawa; Canada;

Kamilə Əliağa qızı Əliyeva (DSc  
in Biology)  
Baku State University;  
Republic of Azerbaijan

Dmytro Marchenko (PhD in Engineering)  
Mykolayiv National Agrarian University  
(MNAU); Ukraine;

Svitlana Lykholat (PhD in Economics),  
Lviv Polytechnic National University;  
Ukraine

Viktor Yanchenko (PhD in Pharm. Sc.),  
T.H. Shevchenko National University  
«Chernihiv Colehium»; Ukraine

Rakhmonov Aziz Bositovich (PhD in Pedagogy)  
Uzbek State University of World Languages;  
Republic of Uzbekistan;

Mariana Vereskliia (PhD in Pedagogy)  
Lviv State University of Internal Affairs;  
Ukraine

Dr. Albena Yaneva (DSc. in Sociology  
and Antropology),  
Manchester School of Architecture; UK;

Vera Gorak (PhD in Economics)  
Karlovarská Krajská Nemocnice;  
Czech Republic  
veragorak.assist@gmail.com;

Polina Vuitsik (PhD in Economics)  
Jagiellonian University; Poland  
p.vuitsik.prof@gmail.com;

Alexander Schieler (PhD in Sociology),  
Transilvania University of Brasov;  
Romania  
alexandrds.schieler@protonmail.ch

George McGrown (PhD in Finance)  
University of Florida; USA  
mcgrown.geor@gmail.com;

Vagif Sultanly (DSc in Philology)  
Baku State University;  
Republic of Azerbaijan

**Please, cite as shown below:**

1. Surname, N. & Surname, N. (2023). Title of an article. *Scientific Collection «InterConf+»*, 37(171), 21-27. <https://doi.org/10.1080/interconf...>

This issue of Scientific Collection «InterConf+» contains the materials of the International Scientific and Practical Conference. The conference provides an interdisciplinary forum for researchers, practitioners and scholars to present and discuss the most recent innovations and developments in modern science. The aim of conference is to enable academics, researchers, practitioners and college students to publish their research findings, ideas, developments, and innovations.

**Scientific Collection «InterConf+» and its content are indexed in:**

Index Copernicus; Google Scholar; WorldCat; OUCI (Open Ukrainian Citation Index); CrossRef;  
Semantic Scholar; Mendeley; Scilit; OpenAIRE (pan-European research information system), etc.


© 2023 Authors

© 2023 Mondial





© 2023 LLC SPC «InterConf»

## TABLE OF CONTENTS



### BUSINESS ECONOMICS

	Антонюк В.П.	ЗАВДАННЯ ПОВОЄННОГО РОЗВИТКУ І МОДЕРНІЗАЦІЇ ПРОМИСЛОВОСТІ УКРАЇНИ В КОНТЕКСТІ ДОМІНУЮЧИХ СВІТОВИХ ТЕНДЕНЦІЙ	7
---	--------------	---	---



### REGIONAL ECONOMY

	Akhundova A.G.	RESEARCH ON KEY FACTORS OF EVENT TOURISM SUCCESS	19
	Aliyev S.T.	STRATEGIC ASPECTS OF THE DEVELOPMENT OF THE FUZULI CITY IN THE REVITALIZATION OF THE KARABAKH ECONOMIC REGION	25
	Giguashvili G.	CHALLENGES OF INTERNATIONAL MIGRATION IN GEORGIA	33
	Павлик В.П.	ДИНАМІЧНЕ ПРОГРАМУВАННЯ СКЛАДОВИХ ВАЛОВОГО ВНУТРІШНЬОГО ПРОДУКТУ В АГРОСФЕРІ УКРАЇНИ	44


### INTERNATIONAL ECONOMICS AND INTERNATIONAL RELATIONS

	Прокудін Г.С. Чупайленко О.А. Гілевська К.Ю. Колесник Ю.О.	АУТСОРСИНГ МИТНО-ЛОГІСТИЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В МІЖНАРОДНИХ ПЕРЕВЕЗЕННЯХ	68
	Чубата Н.Ю.	РОЗВИТОК ТА ПРОБЛЕМАТИКА ЗОВНІШНЬОЇ ПОЛІТИКИ УКРАЇНИ В АФРИЦІ У КОНТЕКСТІ РОСІЙСЬКО-УКРАЇНСЬКОЇ ВІЙНИ	77


### MANAGEMENT

	Dashdamirov F.	ASSESSMENT OF TIME LOSS OF BUSES IN THE ROUTE NETWORK	86
	Мироненко М.А. Король Р.М. Рябець М.А.	РОЗРОБКА СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ РОЗВИТКУ НАУКОВО-ДОСЛІДНОЇ УСТАНОВИ ДЕРЖАВНОЇ ФОРМИ ВЛАСНОСТІ В УМОВАХ ВОЄННОГО ЧАСУ	97

### ACCOUNTING AND AUDITING

	Сақун А.Ж.	ДОСЛІДЖЕННЯ ОБЛІКОВИХ ТЕОРІЙ ТА ЇХ ЗНАЧЕННЯ ДЛЯ РОЗВИТКУ БУХГАЛТЕРСЬКОЇ ПРАКТИКИ	116
---	------------	--	-----

### PEDAGOGY AND EDUCATION

	Ныкпоретс С.	DETERMINANTS INFLUENCING BURNOUT LEVELS AMONG UKRAINIAN EFL EDUCATORS: THEORETICAL CONSTRUCTS AND PERSONAL EXPERIENCE	125
---	--------------	---	-----

# ACCOUNTING AND AUDITING

 DOI 10.51582/interconf.19-20.09.2023.010

## Дослідження облікових теорій та їх значення для розвитку бухгалтерської практики

**Сакун Аліна Жоржовна<sup>1</sup>**

<sup>1</sup> кандидат економічних наук, доцент кафедри підприємництва, обліку і фінансів;  
Херсонський державний аграрно-економічний університет; Україна

### Анотація.

Теорії бухгалтерського обліку базуються на досягненнях розвитку бухгалтерської науки як учення про загальний досвід, що формує наукові принципи та методи бухгалтерського обліку. За загальним правилом, розглянуті теорії бухгалтерського обліку не суперечать одна одній (кожна має свою основу) і при необхідності можуть комбінуватися. У процесі історичного розвитку теорії бухгалтерського обліку відповідають вимогам того чи іншого етапу економічного і соціального розвитку, вирішують проблеми обліково-аналітичного забезпечення. Недоліком кожної теорії є абсолютизація її уявлень щодо предмета обліку, об'єкта обліку та його мети.

### Ключові слова:

теорії  
методології  
концепція  
категорії  
принципи  
галузь знань  
обліково-інформаційна система  
бухгалтерський облік  
управлінський облік  
бізнес-процес

## ACCOUNTING AND AUDITING

Найбільш концентрованою формою наукової систематизації всіх наук є конкретно сформульована теорія. Не винятком є і теорія бухгалтерського обліку, що становить основні принципи, теоретичні категорії та їх прикладний зміст як будову галузі знань. На основі розробленого категоріально-понятійного апарату, на основі конкретної теорії (концепції, парадигми), взаємопов'язаних елементів технології, теоретичних досліджень і практичних розробок складаються напрями дослідження або корекції бухгалтерського обліку: "Про основні принципи елементарних теорій бухгалтерського обліку, "оцінку теоретичного змісту та практичної значущості основних облікових категорій і понять, їх співвідношення з іншими галузями знань, розробку нових загальних бухгалтерських концепцій" [1].

Вагомий внесок у вивчення проблем теорії та методології формування обліково-інформаційної та аналітичної системи зробили такі вчені: М.І. Бондар, Ф.Ф. Бутинць, М.А. Вахрушина, Ю.А. Верига, С.Ф. Голов, З.В. Гуцайлук, В.Б. Івашкевич, В.М. Жук, А.Д. Зикова, В.С. Лень, Л.В. Нападовська, Б. Нідлз, Г.О. Фалько, Дж. Фостер, Ч.Т. Хорнгрен, А.Д. Шеремет, М.С. Пушкар, А.А. Самосенко, В.Н. Свідерський, Л.Б. Сідельникова, Я.В. Соколов, В.В. Сопко, Н.М. Ткаченко та ін.

З точки зору змісту та тенденційного оформлення сучасних бухгалтерських концепцій "важливість змісту теорій бухгалтерського обліку має бути представлена як концепція розвитку щодо функціональної ролі бухгалтерського обліку в удосконаленні управлінських процесів" [2]. Дослідники бачать головну мету результатів дослідження теорій бухгалтерського обліку як "створення концептуальної основи для розвитку нових ідей та підтримки процесу відбору бухгалтерського обліку".

Бухгалтерський облік відрізняється своїм змістом та методами застосування в різних країнах, ґрунтуючись на чотирьох факторах: історичному записі, дескрипторі поточної економічної ситуації, реальності, інформаційній системі й як товар [3]. Низка науковців [4] виділяє модель бухгалтерського обліку «Облік на майбутнє» (AFTF). Ця модель розроблена як спеціальний інструмент для формування фінансової звітності про вартість підприємства на основі використання методів бюджетування підприємств.

## ACCOUNTING AND AUDITING

З урахуванням історичної значущості дослідження Ф. Бутинець зазначає, що їх загальний рейтинг визначається "вмінням пов'язувати загальну систему обліку з її локальними елементами" [5]. В.Ф. Палий зазначав: "Завдання майбутнього має полягати в тому, щоб критично вивчити методологічні принципи існуючих теорій бухгалтерського обліку, визначити елементи загального значення цих теорій і об'єднати ці елементи більшою мірою в рамках "єдиної теорії обліку", ніж виклад нових теорій" [6]. Вчений зазначає, що існують нездоланні перешкоди для вивчення існування прямо суперечливих припущень і перспектив у цій галузі знань. У цьому контексті З. Гуцайлук зазначає, що "досліджуючи в галузі бухгалтерського обліку, науковці часто ототожнюють такі поняття, як теорії обліку, наукові гіпотези, моделі обліку, системи обліку тощо" [7], тому характер і зміст досліджень у цих категоріях обмежується врахуванням певних методологічних прийомів у сфері концептуальних засад тих чи інших систем обліку (часто теорії балансу та теорії подвійного обліку).

Г.П. Журавель і П.Я. Хомин достатньо аргументовано стверджує, що подальші "дослідження різних аспектів бухгалтерського обліку мають базуватися на якійсь теорії як наріжному камені для подальших висновків і доповнень". Проте дослідники стверджують, що "базових розробок у цьому напрямку наразі бракує, а деякі є занадто обмеженими, уривчасті висновки неадекватні чи суперечливі, щоб вважати їх важливим внеском у розвиток теорій бухгалтерського обліку" [8]. Виходячи з цього, необхідно класифікувати ці теорії, що дало б можливість з'ясувати їх облікову природу. "Розгляд різних теорій бухгалтерського обліку є важливим завданням, вирішення якого дозволяє користувачам зрозуміти цілі, які переслідує та чи інша інтерпретація фактів господарських операцій" [9].

Термін теорія (від грец. розгляд, дослідження):

1. Логічне узагальнення досвіду, суспільної практики, яке ґрунтується на глибокому проникненні в суть досліджуваного явища і розкриває його закономірності.

2. Учення про певну сукупність явищ, галузь знань, створене на підставі такого узагальнення.

3. Сукупність узагальнених положень, які становлять певну науку чи розділ науки.

4. Загальні засади певної науки, ремесла, а також

## ACCOUNTING AND AUDITING

абстраговане знання цих засад [10].

Ще в свій час Бондар М. І. зазначав, що наука бухгалтерський облік повинна функціонувати в тісному взаємозв'язку з іншими економічними науками і спрямовуватиметься не на розмежування та уточнення сутності різних видів обліку, а на обґрунтування методу бухгалтерського обліку та його елементів [1].

На даний момент найпоширенішою інтерпретацією теорії бухгалтерського обліку є таке, де параметри системи бухгалтерського обліку пов'язані зі створенням такої сукупності в термінах, які разом обґрунтовують і пояснюють закон подвійності господарських операцій, і прямий метод подвійного обліку. Проте термін "теорія бухгалтерського обліку" використовується для пояснення систематичного розкриття правил, систем уявлень і тверджень щодо побудови теоретичної основи бухгалтерського обліку" [11].

На нашу думку, найбільш повною позицію висловлює Н. Малюга, що "під теорією бухгалтерського обліку слід розуміти вчення про загальний досвід (практику), яке формулює наукові принципи та методи, дає змогу аналізувати вплив різних факторів та запропонувати заходи, використовуватиме в ньому практичну діяльність підприємств" [12]. Звідси випливає, що теорія бухгалтерського обліку повинна складатися з наукових засад організації системи бухгалтерського обліку, її теоретичної, методологічної та практичної основи.

Теорії бухгалтерського обліку забезпечують передусім ефективне нормативно-правове регулювання, правильність і ефективність окремих дій у практиці бухгалтерського обліку. О. Галаган "класифікував теорії бухгалтерського обліку та досить глибоко проаналізував їх. Теорія бухгалтерського обліку визначає "сукупність логічно і правильно побудованих міркувань, які пояснюють певні прийоми, які використовуються в обліковій практиці" [10]. З цієї точки зору основною метою теорій бухгалтерського обліку є забезпечення здійснення бухгалтерського обліку.

Так, Я. Соколов досліджував теорії бухгалтерського обліку і вказував на їхнє значення для розвитку практики нормативного обліку: "Теорія потрібна не тим, хто тільки працює, а тим, хто думає і працює... хто приймає нормативні акти (закони, постанови), інструкції) та вибрати певні методичні



## ACCOUNTING AND AUDITING

прийоми" [6].

О. Галаган класифікував усі теорії обліку на дві основні групи: метафізичні та позитивістські. Він одним із перших впровадив різноманітні правові (кадрові) теорії. До позитивістських теорій він зараховував ті, які в основі своїх побудов лежали характер господарської діяльності та об'єкти цієї діяльності. Це теорії двох наборів рахунків, теорія фонду Ф. Беста, теорії Жермані і Дюмарше, мінова, балансова, математики тощо). У філософському відношенні теорії бухгалтерського обліку, які базуються на вивченні ідеологічної природи господарських операцій та принципів їх побудови, ґрунтуються не на законах природи, а на кінцевому характері господарських операцій. До таких теорій можна віднести вчення Л. Гомберга і Д. Чербоні.

"Виходячи з критерію практичної діяльності, Н. Малюга виділяє позитивну та нормативну теорії бухгалтерського обліку. Перша захищає індивідуальні інтереси за умови, що люди завжди діють виключно егоїстично та намагаються максимізувати власну вигоду, а друга – нормативні теорії бухгалтерського обліку покликані захищати суспільні інтереси, максимізуючи суспільні вигоди від економічної діяльності" [12].

При вивченні теорій бухгалтерського обліку в аналіз слід включати лише ті теорії бухгалтерського обліку, елементи яких реально можуть бути використані при розробці сучасної теорії та практики бухгалтерського обліку. Динамічні зміни економічних умов дають підстави зробити висновок, що деякі найважливіші положення окремих теорій можуть стати концептуальними для сучасних процесів розвитку цієї науки.

Дослідження в теорії бухгалтерського обліку зазвичай починаються з їх фінансово-правового змісту. Одним з напрямів розвитку бухгалтерської професії – область права. В кінці XVII – початку XVIII ст. шотландські суди були змушені розглядати безліч справ про неспроможність купців і землевласників. З 1696 року, коли був прийнятий Статут про банкрутство, в цих справах на законних підставах стали брати участь бухгалтери, в обов'язки яких входили вивчення обставин справи і передача описів документів лорду-судді. Цей звичай був закоріненим настільки, що одного і того ж людини могли назвати як стряпчим, так і бухгалтером[14].

## ACCOUNTING AND AUDITING

Правовий напрям теорій бухгалтерського обліку був першим в історії бухгалтерської думки і найстійкішим з усіх теорій. Найважливішим у розвитку цієї теорії була Італійська школа бухгалтерського обліку (19 ст.). Основною основою теорії юридичного обліку вважалось право. Основними ознаками цієї теорії було те, що бухгалтерський облік оцінювався у формі осіб, господарські операції визначалися у формі відносин з відповідальними особами, зміст подвійного запису зводився до зміни прав та обов'язків осіб. Можна вважати, що сучасним напрямком правових теорій є теорія оподаткування, яка впливає на процедури обліку через податкове право. Фрагменти теорій юридичного обліку досить чітко використовуються в сучасних стандартах обліку нерухомості, розрахункових операцій.

"Теорії бухгалтерського обліку, які за своїм вектором дотримуються економічного напрямку (фундаментальна наука – політична економія), мають на меті орієнтувати всю систему бухгалтерського обліку на ефективне використання бізнес-ресурсів; мають чіткий акцент на економічному акценті в принципах бухгалтерського обліку. Сучасним економічним напрямком теорій бухгалтерського обліку є мікроекономічна теорія, яка обмежує облікову діяльність окремих суб'єктів"[15]. Теоретична теорія макроекономічного обліку визначає вплив альтернативних методів представлення звітних даних на економічні показники країни, соціально-корпоративна поєднує мікроекономічні та соціальні цілі, розглядаючи при цьому фінансову інформацію як суспільний продукт (базова основа побудови системи національних рахунків (СНР)).

Теорія процесного обліку пояснювала бухгалтерський облік, саме облікові процедури, які стали метою, предметом і методом обліку. Наукова складова була зведена до максимально можливої формалізації облікових процедур, "перетворивши її на своєрідну математичну мову економічного процесу"[16]. У сучасному викладі теорії бухгалтерського обліку як навчальної дисципліни використовується процесна теорія обліку. Орієнтири теорій бухгалтерського обліку як результату роботи наукових шкіл у контексті сучасних теорій бухгалтерського обліку узагальнено на рис. 1.1.

У теорії управлінського обліку, виходячи з психології, основною метою бухгалтерського обліку був контроль за діяльністю працівників, або предметом обліку – їх поведінкою і завданням бухгалтерського обліку – його перетворенням в

## ACCOUNTING AND AUDITING

інструменти управління. "Сучасним напрямом теорії менеджменту є поведінкова теорія, яка базується на зв'язуванні інформації, необхідної для прийняття рішень, і реакції певних груп осіб (акціонерів, інвесторів, кредиторів) на оцінку економічних, психологічних і соціальних наслідків облікових процедур, етична теорія, відсутність упередженості та представницької чесності (істини, достовірності) вважається передумовою проектування системи бухгалтерського обліку, і особливо теорії управлінського обліку як поєднання та координації всіх управлінських функцій" [17].

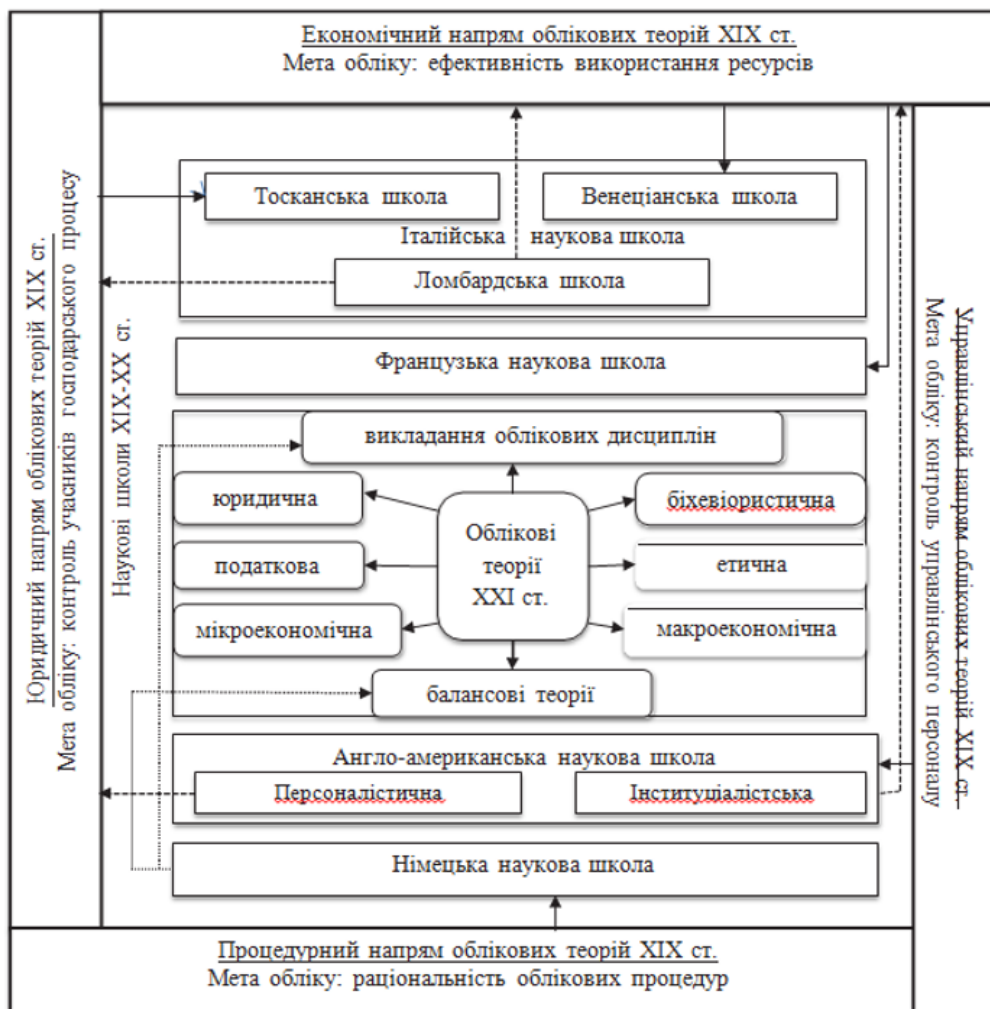


Рисунок 1.1  
Орієнтири теорій бухгалтерського обліку

## ACCOUNTING AND AUDITING

Відомо, що корпоративне управління є основною системою бухгалтерського обліку, контролюється акціонерами з метою максимізації вартості компанії, адже облікові моделі тісно пов'язані та взаємодіють із ним, хоча «управління має домінуючий вплив на бухгалтерський облік». Облікові моделі залежать від оцінки, методів і застосування стандартів бухгалтерського обліку та надають керівництву впевненості, отримуючи інформацію про результати діяльності, що є більш ефективним для забезпечення належного корпоративного управління. Із теоретичного погляду використання справедливої вартості може помітно поліпшити актуальність публічної фінансової інформації для інвесторів. Водночас його використання є проблематичним, що пов'язано із цілями бухгалтерського обліку [18].

Аналізуючи розвиток теорій бухгалтерського обліку, можна зробити висновок, що деякі, які були на піку свого існування, з часом відходять на другий план і зникають в інших теоріях, які найбільше відповідають сучасним потребам бухгалтерської науки.

### References:

- [1] Бондар М. І. Концептуальні підходи щодо розвитку бухгалтерського обліку в Україні. Роль і місце бухгалтерського обліку, контролю й аналізу в розвитку економічної науки та практики: Збірник матеріалів міжнародної науково-практичної конференції, травень 2010 р. Київ : КНЕУ, 2010. 568 с.
- [2] Дідоренко Т. Організація - предмет методології бухгалтерського обліку. Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації : міжнар. зб. наук. праць. 2014, Вип. 3. С. 19-22.
- [3] Сакун А., Юрченко А. (2021). ПРОЦЕС І ТЕНДЕНЦІЇ МОДЕЛЮВАННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ. *Таврійський науковий вісник. Серія: Економіка*, (7), 171-177. <https://doi.org/10.32851/2708-0366/2021.7.20>
- [4] Hilorme T., Perevozova I., Sakun A., Reznik O., Khaustova Ye. (2020). Accounting model of human capital assessment within the information space of the enterprise. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*. Vol. 24. Issue 3. P. 1-7. URL: <https://www.abacademies.org/journals/month-june-year-2020-vol-24-issue-3-journal-aafs-j-past-issue.html>.
- [5] Бутинець Ф.Ф. Історія бухгалтерського обліку: навч. Посібник. - Житомир: Рута, 2001. - 512 с.
- [6] Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: Учебный курс - М.: Финансы и статистика, 1988. - 279 с.
- [7] Гуцайлюк З.В. До питання про суть категорії «облікові теорії».

## ACCOUNTING AND AUDITING

- Удосконалення обліку, аналізу, аудиту і звітності у сучасних умовах глобалізаційних процесів у світовій економіці: міжнар. зб. наук. праць. Ужгород: УжНУ, 2015. С. 75-77.
- [8] Журавель Г.П., Хомин П.Я. Теорії бухгалтерського обліку: монографія. Тернопіль: Економічна думка, 2008. – 400 с.
- [9] Облікова політика підприємства : навч. посібник для внз / Ю. А. Верига [та ін.] ; М-во освіти і науки України, Полтав. ун-т економіки і торгівлі. -К. : Центр учб. літ., 2015. -312 с.
- [10] Жук В. М. Розвиток теорії бухгалтерського обліку: інституціональний аспект : монографія. Київ : ННЦ «ІАЕ», 2018. 408 с.
- [11] Нечитайло А.И., Панков Л.В. Теории бухгалтерского учета, их сущность и информационная направленность. *Аудит и финансовый анализ*, 2012, № 2. С. 58-62.
- [12] Малуга Н.М. Концепція розвитку бухгалтерського обліку в Україні: теоретико-методологічні основи: наукова доповідь. Житомир: ДТУ, 2006. – 84 с.
- [13] Бондур Т.О. Роль облікової політики підприємства в організації обліку виробництва продукції рослинництва. *Економіка АПК*. Київ, 2008, № 10. – С. 81-85.
- [14] Сакун А., Деркач В. Значення бухгалтерської професії. Abstracts of I International Scientific and Practical Conference. Berlin, Germany 2021. 285-288 pp. Available at : DOI: 10.46299/ISG.2021.I.I URL: <https://isg-konf.com>.
- [15] Теорія бухгалтерського обліку: монографія. Л. В. Нападовська, М. Добія, Ш. Сандлер, Р. Матезіч та ін.; за заг. ред. Л. В. Нападовської. -К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2008. – 735 с.
- [16] Хендриксен Е.С., Ван Бреда М. Ф. Теория бухгалтерского учета / Е.С. Хендриксен, М. Ф. Ван Бреда; пер. с англ. под ред. проф. Я. В. Соколова. М. : Финансы, 2000. 576 с.
- [17] Alina Zh. Sakun, Iryna V. Perevozova, Olha H. Kartashova, Oleksandr S. Prystemskyi, Andrii S. Mokhnenko. "Innovative Paradigm of Management Accounting and Development of Controlling in the Entrepreneurship," *Universal Journal of Accounting and Finance*, Vol. 9, No. 4, pp. 548 - 564, 2021. DOI: 10.13189/ujaf.2021.090403. [https://www.hrpub.org/journals/jour\\_archive.php?id=22&iid=1908](https://www.hrpub.org/journals/jour_archive.php?id=22&iid=1908)
- [18] Сакун А.Ж., Пристемський О.С. Роль управлінського обліку в інформаційному забезпеченні бізнес-процесів підприємств. *Вісник Одеського національного університету. Економіка*. 2020. Т. 25. № 1(80) С. 219-223.