

**PROCEEDINGS OF
THE INTERNATIONAL
SCIENTIFIC
AND PRACTICAL
ONLINE
CONFERENCE**



**ТРАНСФОРМАЦІЯ ПОДАТКОВОЇ ТА
ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОЇ СИСТЕМ
В КОНТЕКСТІ СУЧАСНИХ КРИЗОВИХ ЯВИЩ**

**TRANSFORMATION OF THE TAX AND
ACCOUNTING AND ANALYTICAL SYSTEMS
IN THE CONTEXT OF MODERN CRISIS PHENOMENA**

**МАТЕРІАЛИ
МІЖНАРОДНОЇ
НАУКОВО-
ПРАКТИЧНОЇ
ОНЛАЙН
КОНФЕРЕНЦІЇ**

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ ІНСТИТУТ КНТЕУ
УНІВЕРСИТЕТ ARTIFEX (М. БУХАРЕСТ, РУМУНІЯ)
УНІВЕРСИТЕТ ІМ. ШТЕФАНА ЧЕЛ МАРЕ (М. СУЧАВА, РУМУНІЯ)
УНІВЕРСИТЕТ «МВ» (М. БЕЛГРАД, СЕРБІЯ)
ЦЕНТРАЛЬНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «ОСВІТА, НАУКА, ІННОВАЦІЇ»

Трансформація податкової та обліково- аналітичної систем в контексті сучасних кризових явищ

**МАТЕРІАЛИ МІЖНАРОДНОЇ
НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ ОНЛАЙН КОНФЕРЕНЦІЇ**

**м. Чернівці (Україна)
20 травня 2021 року**

УДК 336.221.4:657.1
Т 65

Трансформація податкової та обліково-аналітичної систем в контексті сучасних кризових явищ: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, м. Чернівці (Україна, 20 травня 2021 р. – Чернівці: Технодрук, 2021. – 379 с.

В умовах цифрової економіки трансформація податкової та обліково-аналітичної систем виступає одним із ефективних стратегічних інструментів формування сучасної економічної моделі України.

У збірнику висвітлено світовий досвід щодо формування податкового законодавства та відповідальності суб'єктів господарювання за його порушення. Наведено та оцінено стратегії розвитку підприємств в умовах нестабільної економіки країн. Досліджено напрями трансформації фіскальної політики України та формування обліково-аналітичного забезпечення ефективного управління діяльністю підприємств. Розкрито значення та використання інноваційних технологій та інструментів для забезпечення конкурентоспроможності компаній в умовах глобалізації та впливу пандемії Covid 19. Окреслено проблеми та перспективи підготовки майбутніх конкурентоспроможних фахівців економічного профілю.

Розраховано на науковців, фахівців, викладачів, аспірантів, здобувачів вищої освіти, які цікавляться зазначеними питаннями. Розраховано на науковців, фахівців, викладачів, аспірантів, здобувачів вищої освіти, які цікавляться даною тематикою.

Відповідальні за випуск: С.Д. Лучик, К.Л. Багрій

Комп'ютерний дизайн
і макетування: С.Н.Ткачук

Відповідальність за достовірність фактів, статистичної інформації, власних імен, цитат та інших відомостей, наданих у рукописах, несуть автори публікацій.

© ЧТЕІ КНТЕУ, 2021
© Технодрук, 2021

Підписано до друку 17.05.2021 р.

Зміст

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПОРУШЕННЯ ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА: АДАПТАЦІЯ ДО СВІТОВОЇ ПРАКТИКИ

Микола Боднарський ОСОБЛИВОСТІ СТАНОВЛЕННЯ І РОЗВИТКУ ІНСТИТУТУ ПОДАТКОВИХ СИСТЕМ В КРАЇНАХ ЄВРОПЕЙСЬКОГО СОЮЗУ	21
Юрій Ковтуненко, Валерія Самсонова МЕТОДИ ПОКАРАННЯ ЗА ПОРУШЕННЯ ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА: ПОРІВНЯЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РІЗНИХ ДЕРЖАВ	24
Олена Новосьолова, Світлана Рудик ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПОРУШЕННЯ ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА: ДОСВІД НІМЕЧЧИНИ	28
Ольга Селезньова РЕАЛІЗАЦІЯ ПРЕВЕНТИВНОЇ ФУНКЦІЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА ПОРУШЕННЯ ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА	31

СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВ В УМОВАХ НЕСТАБІЛЬНОЇ ЕКОНОМІКИ КРАЇНИ

GHENADIE CIOBANU, KONON BAGRII ORGANIZATION SYSTEM OF STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING OF BUSINESS ENTITIES IN CONDITIONS UNDER THE TERMS OF COUNTRY'S UNSTABLE ECONOMY	37
MANFRED KROISS, NATALIYA MAKSYMIIUK EFFECT OF COVID-19 PANDEMIC ON HOSPITALITY INDUSTRY	40
Ірина Антохова, Віта Биндю СТРАТЕГІЧНЕ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ТОРГІВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА В УМОВАХ ЕКОНОМІЧНОЇ НЕСТАБІЛЬНОСТІ	44
Анатолій Бержанір РОЛЬ СОЦІАЛЬНОГО ІНВЕСТУВАННЯ У СТРАТЕГІЇ РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВА	46
Інна Бержанір ДІАГНОСТИКА ФІНАНСОВОГО СТАНУ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ	49
Вікторія Вудвуд ОСОБЛИВОСТІ СТРАТЕГІЇ РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВ	

ПРОМИСЛОВОСТІ ЧЕРНІВЕЦЬКОЇ ОБЛАСТІ В УМОВАХ
НЕСТАБІЛЬНОЇ ЕКОНОМІКИ КРАЇНИ.....52

Любов Гут

ФОРМУВАННЯ АНТИКРИЗОВОГО МЕХАНІЗМУ УПРАВЛІННЯ
ПЕРСОНАЛОМ ПІДПРИЄМСТВА ТОРГІВЛІ.....55

KHRYSTYNA DANYLKIW, NATALIIA HEMBARSKA, MARIANA ВОНАСН

SOLVENCY AND LIQUIDITY MANAGEMENT OF THE ENTERPRISE IN
MODERN CONDITIONS59

Ірина Демко, Ірина Вагнер

ВПЛИВ РЕЦЕСІЇ 2021 НА РОЗВИТОК ЕКОНОМІКИ63

Елла Добровольська

ФОРМУВАННЯ СТРАТЕГІЇ РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВА.....67

Анатолій Загородній, Галина Партин

ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА ПІДПРИЄМСТВА ЯК ІНСТРУМЕНТ
ПОДАТКОВОГО ПЛАНУВАННЯ70

Євгеній Ланченко

РОЗВИТОК СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ:
СОЦІАЛЬНО-ТРУДОВІ ТА ЕКОНОМІЧНІ АСПЕКТИ73

Микола Мироненко, Інна Алексеєнко

ОСОБЛИВОСТІ СТРАТЕГІЇ РОЗВИТКУ ТРУДОВОГО КОЛЕКТИВУ
ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНОГО КОМБІНАТУ В УМОВАХ
ВОЛАТИЛЬНОСТІ РИНКУ77

Ігор Олійник

ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОГО МЕХАНІЗМУ ЗАКЛАДІВ
ВИЩОЇ ОСВІТИ.....80

Галина Пудичева

ОБҐРУНТУВАННЯ ЗАСТОСУВАННЯ МЕТОДУ DEA ДЛЯ ОЦІНКИ
ЕФЕКТИВНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ ЕНЕРГЕТИЧНОЇ СФЕРИ84

Наталія Скрипник, Микола Скрипник

МАЛИЙ БІЗНЕС В УМОВАХ ПОШИРЕННЯ COVID-1987

Юлія Урсакій

ІННОВАЦІЙНІ КЛАСТЕРИ ЯК ПОТУЖНИЙ ПЛАСТ ПІДВИЩЕННЯ
КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНОСТІ КРАЇНИ91

*ТРАНСФОРМАЦІЯ ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ УКРАЇНИ В КОНТЕКСТІ ПРОЯВУ
КРИЗОВИХ ЯВИЩ В ЕКОНОМІЦІ*

Леся Барабаш

АКТУАЛЬНІ МАРКЕРИ ГАРМОНІЗАЦІЇ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ В
КОНТЕКСТІ ЕКОНОМІЧНОЇ КРИЗИ.....95

Наталія Власюк

ПРОБЛЕМИ ТА ШЛЯХИ ЇХ ВИРІШЕННЯ У СФЕРІ ЗБАЛАНСУВАННЯ

МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ УКРАЇНИ	97
Руслан Волощук, Лілія Сокур ПРОБЛЕМАТИКА УХИЛЕННЯ ВІД СПЛАТИ ПОДАТКУ НА ДОДАТУ ВАРТІСТЬ В УКРАЇНІ	102
Андрій Журавель ВПЛИВ МЕТОДУ ОЦІНКИ ЗАПАСІВ НА РОЗРАХУНКИ ЗА ПДВ	105
Тарас Івашків ЕФЕКТИВНІСТЬ ОБЛІКОВОЇ СТАВКИ У ЯК ІНСТРУМЕНТУ СТИМУЛЮВАННЯ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ АКТИВНОСТІ ДОМОГОСПОДАРСТВ	108
Тамара Куценко МОНІТОРИНГ РЕАЛІЗАЦІЇ ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ В УКРАЇНІ: ПРИЗНАЧЕННЯ ТА СКЛАДОВІ	111
Ігор Легкоступ, Анна Мартинюк ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ НА МІСЦЕВОМУ РІВНІ ЯК ДІЄВИЙ ІНСТРУМЕНТ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ СИСТЕМИ	115
Софія Лобозинська, Ірина Скоморович, Уляна Владичин ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ ЗА ДЕПОЗИТНИМИ ОПЕРАЦІЯМИ В БАНКАХ УКРАЇНИ	119
Людмила Простебі СТАН ВИКОНАННЯ ДОХОДНОЇ ЧАСТИНИ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ	122
Ольга Пугаченко, Тетяна Фоміна ВИКОРИСТАННЯ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ ЯК ІНСТРУМЕНТА ЗАПОБІГАННЯ УХИЛЕННЮ ВІД СПЛАТИ ПОДАТКІВ	126
Вікторія Руденко ФОРМИ ФІСКАЛЬНОГО МЕХАНІЗМУ РЕГУЛЮВАННЯ ІНВЕСТИЦІЙНИХ ПРОЦЕСІВ	129
Тетяна Томнюк НАПРЯМИ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ПОДАТКОВОГО ІНСТРУМЕНТАРІЮ ДЕТІНІЗАЦІЇ ЕКОНОМІКИ УКРАЇНИ	133
Тетяна Тучак, Карина Кушнірук ОСОБЛИВОСТІ ВДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАДАТКОВОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ ТА ЇЇ ЗНАЧЕННЯ ДЛЯ СУЧАСНОЇ ЕКОНОМІКИ	136
Алла Чорновол, Юлія Табенська ЕВОЛЮЦІЯ ТЕОРЕТИЧНИХ ОСНОВ ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ ДЕРЖАВИ	139
Наталя Ярошевич ЕФЕКТИВНІСТЬ ЕКОЛОГІЧНОГО ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ: БЮДЖЕТНИЙ АСПЕКТ	144

В УМОВАХ КРИЗИ

Ірина Андрощук

ПРОБЛЕМИ ВИКОРИСТАННЯ ПОТЕНЦІАЛУ ЗАВДАНЬ З НАДАННЯ
ВПЕВНЕНОСТІ, ІНШИХ, НІЖ АУДИТ ЧИ ОГЛЯД ІСТОРИЧНОЇ
ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ..... 151

Конон Багрій

ВПЛИВ ПАНДЕМІЇ COVID-19 НА БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА
СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ..... 154

Костянтин Безверхий

БІБЛІОМЕТРИЧНИЙ АНАЛІЗ ОБЛІКУ КРИПТОВАЛЮТИ..... 159

Людмила Гаватюк

ПРОБЛЕМИ ЗАЛУЧЕННЯ ПОЗИКОВИХ КОШТІВ ВІТЧИЗНЯНИМИ
ПІДПРИЄМСТВАМИ В СУЧАСНИХ УМОВАХ ГОСПОДАРЮВАННЯ..... 161

Надія Головай

СУТНІСТЬ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ЙОГО МІСЦЕ В
УПРАВЛІННІ ДІЯЛЬНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА..... 165

Ольга Грицай, Павло Сороковий

ФОНДИ ОПЕРАЦІЙ З НЕРУХОМІСТЮ: МЕХАНІЗМ ОБЛІКУ ПРОЦЕСУ
ФІНАНСУВАННЯ БУДІВНИЦТВА ЖИТЛА..... 169

Ольга Гриценко, Юлія Нестеришена,

ОБЛІК ТА АНАЛІЗ КРЕДИТНИХ ОПЕРАЦІЙ АБ «УКРГАЗБАНК»..... 173

Наталя Єршова, Крістіна Гончарук

ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРИЙНЯТТЯ
ІНВЕСТИЦІЙНИХ РІШЕНЬ БІЗНЕС-СТРУКТУРАМИ В УМОВАХ КРИЗИ..... 178

Дарія Ковалевич, Віолета Рошило

НАПРЯМИ РЕФОРМУВАННЯ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ В СИСТЕМІ
КАЗНАЧЕЙСЬКОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ БЮДЖЕТІВ..... 180

Леся Кононенко, Галина Назарова

ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ
УПРАВЛІННЯ ДЕБІТОРСЬКОЮ ЗАБОРГОВАНІСТЮ В УМОВАХ КРИЗИ..... 183

Юлія Крігер

СИСТЕМА АНАЛІТИЧНИХ ПОКАЗНИКІВ, ЩО ХАРАКТЕРИЗУЮТЬ
ЕФЕКТИВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ
ПІДПРИЄМСТВ..... 186

Галина Кузьменко

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ СИСТЕМИ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОДАТКОВИЙ
ПОТЕНЦІАЛ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ З ВИКОРИСТАННЯМ
ЯКІСНИХ ТА КІЛЬКІСНИХ ПОКАЗНИКІВ..... 188

YULIA MANACHYNSKA, VOLODYMYR YEVDOSHCHAK, TALLAT MAHMOOD

ACCOUNTING SYSTEM TRANSFORMATION: ACTUARIAL APPROACH IN

3D	191
НАТАЛІЯ МАРДУС, АНАСТАСІЯ ПАНАСЕНКО, ВАСИФ ЕЛЬШАД ОГЛУ АСАДОВ	
ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ПРИБУТКОВІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА	195
ОЛЕНА МОШКОВСЬКА	
СУЧАСНИЙ СТАН УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ НА ПІДПРИЄМСТВАХ МОЛОКОПЕРЕРОБНОЇ ГАЛУЗІ УКРАЇНИ	198
ІРИНА МУСТЕЦА	
ЗНАЧЕННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ З МЕТОЮ ЕФЕКТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ НА ПІДПРИЄМСТВАХ ХІМІЧНОЇ ПРОМИСЛОВОСТІ.....	203
ОКСАНА ПАЛЬЧУК	
ІННОВАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ ЯК ОБ'ЄКТ ОБЛІКУ ТА ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	206
ВОЛОДИМИР ПАНТЕЛЕЄВ	
ПРО СКЛАДНІ ПИТАННЯ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ РЕСТРУКТУРИЗАЦІЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ	210
ОЛЕКСІЙ ПАЦАРНЮК	
ОЦІНКА РИЗИКІВ ІННОВАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.....	213
ОЛЕКСІЙ ПЛАСТУН, ЛЕОНІД ЖУЖА	
ESG-ЗВІТНІСТЬ ТА ПЕРСИСТЕНТНІСТЬ ФІНАНСОВИХ ДАНИХ.....	215
СЕРГІЙ РИЛЄЄВ, ІРИНА ДРІНЬ	
ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ТА ПОДАТКОВІ РИЗИКИ КОМПАНІЙ.....	218
ВАСИЛЬ РУДНИЦЬКИЙ, ТАРАС ХОМУЛЯК, ОЛЕНА ДУБІЛЬ	
ЕТАПИ І ПРОЦЕДУРИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ КРЕДИТНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ БАНКУ	222
ВІРА САВЧЕНКО, ОКСАНА ЮРЧЕНКО	
ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ТОРГІВЕЛЬНО – ВИРОБНИЧИХ ПІДПРИЄМСТВ	225
NATALIJA SKRYPNYK, MYKOLA SKRYPNYK	
DISTORTIONS AND ERRORS IN THE FINANCIAL STATEMENTS	228
АННА СТОВПОВА	
КАРТКА РИЗИКІВ ЯК ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЩОДО КРИПТОВАЛЮТ	232
ЛЮДМИЛА СТОЛЯР	
ПОДАТОК НА ПРИБУТОК: ПОГЛЯД ПО НОВОМУ НА ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНІ ОПЕРАЦІЇ ПІДПРИЄМСТВА	236

ВАЛЕНТИНА ХОДЗИЦЬКА
НЕФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ В УКРАЇНІ: ПЕРЕВАГИ ТА НЕДОЛІКИ..... 239

Володимир Шалімов, Валерій Решетов
ВРАХУВАННЯ НЕОБХІДНОСТІ СТИМУЛЮВАННЯ СОЦІАЛЬНО-
ЕКОНОМІЧНОГО ТА ІННОВАЦІЙНОГО РОЗВИТКУ В ПРИНЦИПАХ
ПОБУДОВИ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ 243

НАТАЛІЯ ШАЛІМОВА
АУДИТ ЯК СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ ІНСТИТУТ: ОЦІНОВАННЯ
ВПЛИВУ НА РОЗВИТОК СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИХ ВІДНОСИН ТА
ВРАХУВАННЯ В МІЖНАРОДНИХ РЕЙТИНГАХ..... 247

РУСЛАНА ШУРПЕНКОВА
БЕНЧМАРКІНГ ЯК МЕТОД АНАЛІЗУ 250

*МАРКЕТИНГОВІ ТЕХНОЛОГІЇ ФОРМУВАННЯ КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНОСТІ
КОМПАНІЙ В УМОВАХ КРИЗОВИХ ЯВИЩ*

ОЛЕНА БОЗУЛЕНКО
РОЛЬ ІННОВАЦІЙНОГО МАРКЕТИНГУ В УМОВАХ КРИЗИ..... 255

АННА ДОРЕНСЬКА, ДАР'Я ВАКУЛЕНКО
ВИКОРИСТАННЯ ЦИФОРОВОГО МАРКЕТИНГУ ДЛЯ ПІДВИЩЕННЯ
КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНОСТІ АГРАРНИХ ПІДПРИЄМСТВ..... 258

ТРИНА ЛОШЕНЮК, ОКСАНА ЛОШЕНЮК
УПРАВЛІННЯ ПОЗИЦІОНУВАННЯМ ТОВАРІВ ПІДПРИЄМСТВ НА
РИНКУ..... 260

ВАЛЕНТИН НІКУЛЬЧА
CRM-СИСТЕМИ У ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ ТОРГІВЛІ..... 263

ВІКТОРІЯ ХМУРОВА, АНАСТАСІЯ УЩАПІВСЬКА
МАРКЕТИНГОВІ ТЕХНОЛОГІЇ ФОРМУВАННЯ
КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНОСТІ КОМПАНІЙ В УМОВАХ КРИЗОВИХ
ЯВИЩ..... 266

ЮРІЙ ЧАПЛІНСЬКИЙ
СПОСОБИ ВІДОБРАЖЕННЯ ВИТРАТ ПРОГРАМИ ЛОЯЛЬНОСТІ..... 270

ЛАРИСА ЧЕРЧИК, АНЖЕЛІКА ЛАЖНИК
ЧИННИКИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНОСТІ
ТУРИСТИЧНИХ КОМПАНІЙ В УМОВАХ ЕКОНОМІКИ ВРАЖЕНЬ..... 274

*ЦИФРОВІЗАЦІЯ ЕКОНОМІЧНИХ ВІДНОСИН ЯК ВАГОМИЙ ЧИННИК УДОСКОНАЛЕННЯ
БІЗНЕС-ПРОЦЕСІВ ПІДПРИЄМСТВ В УМОВАХ КРИЗИ*

СВІТЛАНА ВЛАСЮК, ЛІЛІАНА КАЛЮЖНА
ЦИФРОВІЗАЦІЯ ЕКОНОМІЧНИХ ВІДНОСИН ЯК МОЖЛИВІСТЬ
ПРОРИВНОГО РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВ В УМОВАХ КРИЗИ 278

Ірина Готинчан ЦИФРОВІЗАЦІЯ ЯК ОДИН З ГОЛОВНИХ ВЕКТОРІВ РОЗВИТКУ ЕКОНОМІКИ УКРАЇНИ	281
Юрій Королук, Віталій Толуб'як ЧАТ-БОТИ В ЦИФРОВОМУ МАРКЕТИНГУ ПІДПРИЄМСТВА	283
Людмила Кушнір ЦИФРОВІЗАЦІЯ ЕКОНОМІКИ: ПЕРЕВАГИ ТА НЕДОЛІКИ	286
Василь Лучик, Маргарита Лучик ДИСТАНЦІЙНА ОСВІТА В УМОВАХ РОЗВИТКУ ЦИФРОВОЇ ІНДУСТРІЇ	289
SVITLANA LUCHUK, ZORAN ĆEKEREVAĆ DEVELOPMENT OF ACCOUNTING UNDER THE TERMS OF DIGITAL ECONOMY	292
Наталія Мазур ВИКОРИСТАННЯ ХМАРНИХ ТЕХНОЛОГІЙ В УПРАВЛІННІ ПІДПРИЄМСТВОМ	296
Юлія Максимова, Інна Залецька ВДОСКОНАЛЕННЯ РОБОТИ СУЧАСНОГО ПІДПРИЄМСТВА З ВИКОРИСТАННЯМ АДАПТИВНОЇ СИСТЕМИ ДОКУМЕНТООБІГУ	299
Надія Смірнова, Ірина Смірнова СУЧАСНИЙ СТАН ЦИФРОВІЗАЦІЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ОБЛІКУ НА ПІДПРИЄМСТВАХ МАЛОГО БІЗНЕСУ	302
Татар Марина ЕЛЕКТРОННІ ФОРМИ ВЗАЄМОДІЇ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ ПІД ЧАС ГЛОБАЛЬНИХ ВИКЛИКІВ	305
Ганна Шпортко, Марія Вишневіська КРИТЕРІЇ ВИБОРУ CRM-СИСТЕМИ	309
<hr/> <i>ПРОБЛЕМИ РОЗВИТКУ СФЕРИ ГОСТИННОСТІ В УМОВАХ ПАНДЕМІЇ COVID 19</i> <hr/>	
KONON BAGRIĆ, KARINA PALAMAREK, MILANKA BOGAVAC, DEVELOPMENT OF A SYSTEMATIC APPROACH BY SWITCHING RESTAURANT BUSINESS MODELS DURING THE COVID-19 PANDEMIC .	315
Оксана Гаврилюк, Тетяна Кучеряч РЕСТОРАННИЙ БІЗНЕС КРИЗЬ ПРИЗМУ ЕКОЛОГІЧНИХ ПРОБЛЕМ	318
Тетяна Калайтан, Олег Гримак, Леся Кушнір ШЛЯХИ НЕЙТРАЛІЗАЦІЇ НАСЛІДКІВ КРИЗИ COVID-19 ДЛЯ ІНДУСТРІЇ ГОСТИННОСТІ НА МАКРО- ТА МІКРОРІВНІ.....	321
Тетяна Незвещук-Когут СУЧАСНІ ТЕНДЕНЦІЇ В ОРГАНІЗАЦІЇ РОБОТИ ЗАКЛАДІВ РЕСТОРАННОГО ГОСПОДАРСТВА (НА ПРИКЛАДІ М. ЧЕРНІВЦІ)	325

КАРІНА ПАЛАМАРЕК, КОНОН БАГРІЙ

ПРОБЛЕМИ РОЗВИТКУ ГОТЕЛЬНОГО ГОСПОДАРСТВА МІСТА
ЧЕРНІВЦІ В УМОВАХ ПАНДЕМІЇ COVID-19..... 328

Інна Поворознюк

ПРОБЛЕМИ РОЗВИТКУ ГОТЕЛЬНОГО БІЗНЕСУ ПІД ЧАС ПАНДЕМІЇ
COVID-19..... 332

*РОЗВИТОК СИСТЕМИ МІЖНАРОДНИХ ВІДНОСИН ТА ГЛОБАЛЬНИХ ПРОЦЕСІВ В
УКРАЇНІ ТА СВІТІ В УМОВАХ КРИЗОВИХ ЯВИЩ*

Олександр Богашко

ІННОВАЦІЇ ЯК ФАКТОР КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНОСТІ ЕКОНОМІКИ
ДЕРЖАВИ В УМОВАХ СВІТОВОЇ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ..... 338

Оксана Верстяк

ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЯ – КЛЮЧОВИЙ ЕЛЕМЕНТ ЧЛЕНСТВА УКРАЇНИ В
ЄВРОСОЮЗІ..... 341

Ірина Годнюк

ОБІГ ЗЕМЛІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПРИЗНАЧЕННЯ:
ПРОБЛЕМИ І ШЛЯХИ ВИРІШЕННЯ..... 344

Ольга Грицай, Ірина Грицай

СТАН І ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ ЗАКАРПАТСЬКОЇ ОБЛАСТІ В
УМОВАХ КРИЗОВИХ ЯВИЩ: СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ..... 347

Ірина Зрибнева, Василечко Христина

СУЧАСНИЙ СТАН ЛОГІСТИЧНОЇ СИСТЕМИ В УМОВАХ ПАНДЕМІЇ
COVID-19..... 351

Ульяна Марчук

РОЗВИТОК ВИНОРОБНОЇ ГАЛУЗІ УКРАЇНИ В УМОВАХ ПАНДЕМІЇ..... 354

Ольга Павлова

АНАЛІЗ СТРУКТУРИ ЗОВНІШНЬОЇ ТОРГІВЛІ УКРАЇНИ ТА ЇЇ
СТРАТЕГІЧНІ ПРІОРИТЕТИ..... 357

Юрій Швед

ВПЛИВ ПАНДЕМІЇ COVID-19 НА КОРПОРАТИВНІ ЗЛИТТЯ ТА
ПОГЛИНАННЯ..... 360

KRISTIJAN RISTIĆ, DRAGANA TRNAVAC, ALEKSANDRA TEŠIĆ

NEOLIBERAL ECONOMY AND NEW GEOECONOMICS' FINANCE:
SHORT RECONSIDERATION..... 364

*ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ВИВЧЕННЯ ІНОЗЕМНОЇ МОВИ ЗА ПРОФЕСІЙНИМ
СПРЯМУВАННЯМ У ЗВО*

KATERYNA HILDEBRANT

TEACHING ESP THROUGH DISTANCE LEARNING TECHNIQUES..... 369

ІРИНА ГНАТИШЕНА РОЛЬ ТА МІСЦЕ ПИСЬМОВОГО ПЕРЕКЛАДУ У НАВЧАННІ ІНОЗЕМНИХ МОВ СТУДЕНТІВ ЕКОНОМІЧНИХ СПЕЦІАЛЬНОСТЕЙ	373
HANNA STOLIARCHUK IMPROVEMENT OF THE TECHNIQUE FINANCIAL ENGLISH TEACHING IN HIGHER EDUCATION INSTITUTIONS	376
OANA COȘMAN, MARYNA STUPAK THE MAJOR FEATURES OF CONDUCTING INTEGRATED BINARY ONLINE CLASSES IN FOREIGN LANGUAGE FOR SPECIFIC PURPOSES	379

Content

LIABILITY FOR VIOLATION OF TAX LEGISLATION: ADAPTATION TO WORLD PRACTICE

MYKOLA BODNARSKY FEATURES OF THE FORMATION AND DEVELOPMENT OF THE INSTITUTE OF TAX SYSTEMS IN EUROPEAN UNION COUNTRIES	24
YURII KOVTUNENKO, VALERIYA SAMSONOVA METHODS OF PUNISHMENT FOR VIOLATIONS OF TAX LEGISLATION: COMPARATIVE CHARACTERISTICS OF DIFFERENT COUNTRIES	28
OLENA NOVOSOLOVA, SVITLANA RUDYK RESPONSIBILITY FOR VIOLATION OF TAX LEGISLATION: THE EXPERIENCE OF GERMANY	31
OLGA SELEZNYOVA IMPLEMENTATION OF THE PREVENTIVE FUNCTION OF LIABILITY FOR VIOLATION OF TAX LEGISLATION	35

STRATEGY OF ENTERPRISE DEVELOPMENT UNDER THE CONDITIONS OF UNSTABLE ECONOMY OF THE COUNTRY

GHENADIE CIOBANU, KONON BAGRII ORGANIZATION SYSTEM OF STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING OF BUSINESS ENTITIES UNDER THE TERMS OF COUNTRY'S UNSTABLE ECONOMY	40
MANFRED KROISS, NATALIYA MAKSYMUK EFFECT OF COVID-19 PANDEMIC ON HOSPITALITY INDUSTRY	43
IRYNA ANTOKHOVA, VITA BYNDIU STRATEGIC MANAGEMENT OF TRADE ENTERPRISE FINANCIAL ACTIVITY IN UNSTABLE ECONOMIC CONDITIONS	46

ANATOLII BERZHANIR THE ROLE OF SOCIAL INVESTMENT IN THE ENTERPRISE DEVELOPMENT STRATEGY	49
INNA BERZHANIR DIAGNOSIS OF FINANCIAL CONDITION IN THE ENTERPRISE MANAGEMENT SYSTEM.....	51
VICTORIA VUDVUD FEATURES OF THE DEVELOPMENT STRATEGY OF INDUSTRIAL ENTERPRISES OF THE CHERNIVTSI REGION UNDER THE TERMS OF UNSTABLE ECONOMY OF THE COUNTRY	55
LYUBOV GUT FORMATION OF ANTI-CRISIS MECHANISM OF PERSONNEL MANAGEMENT OF TRADE ENTERPRISE	59
KHRYSTYNA DANYLKIV, NATALIYA HEMBARSKA, MARIANA BOHACH SOLVENCY AND LIQUIDITY MANAGEMENT OF THE ENTERPRISE IN MODERN CONDITIONS	62
IRYNA DEMKO, IRYNA VAGNER THE IMPACT OF THE 2021 RESSION ON THE DEVELOPMENT OF THE ECONOMY.....	66
ELLA DOBROVOLSKA FORMATION OF ENTERPRISE DEVELOPMENT STRATEGY	70
ANATOLIY ZAHORODNIY, HALINA PARTYN ACCOUNTING POLICY OF THE ENTERPRISE AS A TOOL OF TAX PLANNING	73
YEVHENII LANCHENKO DEVELOPMENT OF AGRICULTURAL ENTERPRISES: SOCIAL AND LABOR, ECONOMIC ASPECTS	77
MYKOLA MYRONENKO, INNA ALIEKSIENKO FEATURES OF STRATEGIC DEVELOPMENT OF PERSONNEL OF MINING AND PROCESSING PLANT IN THE CONTEXT OF MARKET VOLATILITY.....	80
IHOR OLIINYK PECULIARITIES OF THE FORMATION OF MECHANISM FOR FINANCING HIGHER EDUCATION ESTABLISHMENTS	83
HALYNA PUDYCHEVA JUSTIFICATION OF THE APPLICATION OF DEA METHOD TO ESTIMATE ENTERPRISE EFFICIENCY IN ENERGY SECTOR.....	86
NATALIYA SKRYPNYK, MYKOLA SKRYPNYK SMALL BUSINESSES DURING THE SPREAD OF COVID-19	90
YULIYA URSAKIY INNOVATIVE CLUSTERS AS A POWERFUL LAYER OF INCREASING THE COUNTRY'S COMPETITIVENESS.....	93

*TRANSFORMATION OF FISCAL POLICY OF UKRAINE IN THE CONTEXT OF THE
MANIFESTATION OF CRISIS PHENOMENA IN THE ECONOMY*

LESIA BARABASH CURRENT MARKERS OF TAX SYSTEM HARMONIZATION IN THE CONTEXT OF ECONOMIC CRISIS	97
NATALIA VLASYUK PROBLEMS AND WAYS OF THEIR SOLUTION IN THE FIELD OF BALANCE OF LOCAL BUDGETS OF UKRAINE	101
RUSLAN VOLOSHCHUK, LILIIA SOKUR PROBLEMS OF VALUE ADDED TAX AVOIDANCE IN UKRAINE	105
ANDRII ZHURAVEL IMPACT OF INVENTORY VALUATION METHODS ON VAT CALCULATIONS	108
TARAS IVASHKIV EFFICIENCY OF ACCOUNTING RATE AS A TOOL OF STIMULATION OF HOUSEHOLD INVESTMENT ACTIVITY	111
TAMARA KUTSENKO MONITORING OF TAX POLICY IMPLEMENTATION IN UKRAINE: PURPOSE AND COMPONENTS	115
IGOR LEGKOSTUP, ANNA MARTYNIUK FINANCIAL CONTROL AT THE LOCAL LEVEL AS AN EFFECTIVE TOOL FOR IMPROVING THE EFFICIENCY OF BUDGET SYSTEM	118
SOFIYA LOBOZYNSKA, IRYNA SKOMOROVYCH, ULYANA VLADYCHYN PECULIARITIES OF BANKING ACCOUNTING INDIVIDUAL TAXATION ON DEPOSIT OPERATIONS IN UKRAINE	122
LYUDMILA PROSTEBI STATE OF IMPLEMENTATION OF THE REVENUE SIDE OF LOCAL BUDGETS	125
OLHA PUHACHENKO, TETIANA FOMINA USE OF TAX CONTROL AS A TOOL OF TAX EVASION PREVENTION	129
VIKTORIIA RUDENKO FORMS OF FISCAL MECHANISM FOR REGULATING INVESTMENT PROCESSES	132
TETIANA TOMNIUK DIRECTIONS OF IMPROVING THE EFFICIENCY OF TAX TOOLS FOR DETINIZATION OF THE ECONOMY OF UKRAINE	136
TATIANA TUCHAK, KARINA KUSHNIRUK FEATURES OF IMPROVEMENT OF THE TAX SYSTEM OF UKRAINE AND ITS IMPORTANCE FOR THE MODERN ECONOMY	139

ALLA CHORNOVOL, JULIA TABENSKA EVOLUTION OF THEORETICAL FOUNDATIONS OF FISCAL POLICY OF THE STATE	143
--	-----

NATALYA YAROSHEVYCH EFFICIENCY OF ENVIRONMENTAL TAXATION IN UKRAINE: THE BUDGETARY ASPECT	149
--	-----

ACCOUNTING AND ANALYTICAL MANAGEMENT OF ENTERPRISES IN A CRISIS

IRYNA ANDROSHCHUK PROBLEMS OF USING THE POTENTIAL OF ASSURANCE ENGAGEMENTS OTHER THAN AUDIT OR REVIEW OF HISTORICAL FINANCIAL INFORMATION	154
---	-----

KONON BAGRII THE IMPACT OF THE COVID-19 PANDEMIC ON ACCOUNTING AND PREPARATION OF FINANCIAL STATEMENTS	159
---	-----

KOSTIANTYN BEZVERKHYI BIBLIOMETRIC ANALYSIS OF ACCOUNTING CRYPTOCURRENCY	161
--	-----

GAVATIUK LIUDMYLA PROBLEMS OF RAISING LOANS BY DOMESTIC ENTERPRISES IN MODERN CONDITIONS OF MANAGEMENT	165
---	-----

NADIYA HOLOVAI THE ESSENCE OF ACCOUNTING AND ITS PLACE IN THE MANAGEMENT OF THE ENTERPRISE	169
---	-----

OLGA GRYTSAI, PAVLO SOROKOVI REAL ESTATE FUNDS: MECHANISM OF ACCOUNTING THE PROCESS OF FINANCING HOUSING CONSTRUCTION	172
--	-----

OLGA GRITSENKO, JULIA NESTERISHENA ACCOUNTING AND ANALYSIS OF CREDIT OPERATIONS OF UKRGASBANK JSB	177
--	-----

NATALIA IERSHOVA, CHRISTINA GONCHARUK ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT OF INVESTMENT DECISIONS MAKING BY BUSINESS STRUCTURES IN CONDITIONS OF CRISIS	180
---	-----

DARIYA KOVALEVICH, VIOLETTA ROSHYLO DIRECTIONS OF REFORMING ACCOUNTING AND CONTROL IN THE SYSTEM OF TREASURY MAINTENANCE OF BUDGETS	183
--	-----

LESYA KONONENKO, HALYNA NAZAROVA FORMING REGISTRATION-ANALYTICAL PROVIDING OF MANAGEMENT ACCOUNT RECEIVABLE IS IN THE CONDITIONS OF CRISIS	185
---	-----

JULIA KRIHER SYSTEM OF ANALYTICAL INDICATORS DEFINING THE EFFICIENCY OF AGRICULTURAL ENTERPRISES	188
HALYNA KUZMENKO EVALUATION OF THE EFFICIENCY OF INFORMATION SYSTEM ABOUT TAX POTENTIAL WITH THE USE OF QUALITATIVE AND QUANTITATIVE INDICATORS	191
YULIA MANACHYNSKA, VOLODYMYR YEVDOSHCHAK, TALLAT MAHMOOD ACCOUNTING SYSTEM TRANSFORMATION: ACTUARIAL APPROACH IN 3D	195
MARDUS NATALIYA, PANASENKO ANASTASIA, VASIF ELSHAD OGLY ASADOV ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT OF PROFIT MANAGEMENT OF THE ENTERPRISE	198
OLENA MOSHKOVSKA CURRENT STATE OF MANAGEMENT ACCOUNTING AT THE ENTERPRISES OF THE MILK PROCESSING INDUSTRY OF UKRAINE	203
IRYNA MUSTETSA THE IMPORTANCE OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT OF INTERNAL AUDIT FOR EFFECTIVE MANAGEMENT OF CHEMICAL INDUSTRY	206
OKSANA PALCHUK INNOVATION ACTIVITY AS AN OBJECT OF ACCOUNTING AND ACCOUNTING POLICY	210
VOLODYMYR PANTELEIEV ON THE CHALLENGING ISSUES OF ACCOUNTING AND CONTROL OF RESTRUCTURING OF COMPANY	212
OLEKSII PATSARNIUK ASSESSMENT OF RISKS OF ENTERPRISE'S INNOVATIVE ACTIVITY	215
OLEKSII PLASTUN, LEONID ZHUZHA ESG-ЗВІТІСЬ ТА ПЕРСИСТЕНТІСЬ ФІНАНСОВИХ ДАНИХ.....	218
SERHII RYLIEIEV, IRYNA DRIN MANAGEMENT REPORT AND TAX RISKS OF COMPANIES	222
VASYL RUDNYTSKYI, HOMULYAK TARAS, OLENA DUBIL STAGES AND PROCEDURES OF INTERNAL AUDIT OF THE BANK'S CREDIT ACTIVITY STAGES AND PROCEDURES OF INTERNAL AUDIT OF THE BANK'S CREDIT ACTIVITY	225
VIRA SAVCHENKO, OKSANA YURCHENKO FORMATION OF THE SYSTEM OF INFORMATION SUPPORT OF MANAGEMENT OF TRADE AND PRODUCTION ENTERPRISES	228

NATALIIA SKRYPNYK, MYKOLA SKRYPNYK	
DISTORTIONS AND ERRORS IN THE FINANCIAL STATEMENTS	232
STOVPOVA ANNA	
RISK CARD AS A BASIS FOR FORMATION OF NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS REGARDING CRYPTOCURRENCY	235
LUDMILA STOLYAR	
PROFIT TAX: A NEW LOOK AT THE EXPORT AND IMPORT OPERATIONS OF THE ENTERPRISE	239
VALENTYNA KHODZITSKAYA	
FEATURES OF PREPARING THE MANAGEMENT REPORT IN UKRAINE: ADVANTAGES AND DISADVANTAGES	243
VOLODYMYR SHALIMOV, VALERII RESHETOV	
TAKING INTO ACCOUNT THE NECESSITY OF STIMULATING SOCIO- ECONOMIC AND INNOVATIVE DEVELOPMENT IN THE PRINCIPLES OF BUILDING THE TAX SYSTEM	246
NATALIIA SHALIMOVA	
AUDIT AS A SOCIO-ECONOMIC INSTITUTE: ASSESSING THE IMPACT ON THE DEVELOPMENT OF SOCIO-ECONOMIC RELATIONS AND TAKING INTO ACCOUNT IN INTERNATIONAL RATINGS	250
RUSLANA SHURPENKOVA	
BENCHMARKING AS A METHOD OF ANALYSIS	253
<hr/> <hr/>	
<i>MARKETING TECHNOLOGIES FOR THE FORMATION OF THE COMPETITIVENESS OF COMPANIES IN A CRISIS</i>	
<hr/> <hr/>	
OLENA BOZULENKO	
THE ROLE OF INNOVATIVE MARKETING IN CRISIS CONDITIONS	257
ANNA DORENSKA, DARIA VAKULENKO	
USE OF DIGITAL MARKETING TO INCREASE THE COMPETITIVENESS OF AGRICULTURAL ENTERPRISES	260
IRYNA LOSHENIUK, OXSANA LOSHENYUK	
MANAGEMENT OF POSITIONING OF ENTERPRISE GOODS IN THE MARKET	262
VALENTYN NIKULCHA	
CRM-SYSTEMS IN THE ACTIVITY OF TRADE ENTERPRISES	266
VIKTORIYA KHMUROVA, ANASTASIA USHCHAPOVSKAYA	
MARKETING TECHNOLOGIES FOR BUILDING THE COMPETITIVENESS OF COMPANIES IN CRISIS	269
YURII CHAPLINSKYI	
WAYS TO DISPLAY THE COSTS OF LOYALTY PROGRAM.....	273

LARYSA CHERCHYK, ANGELICA LAZHNIK FACTORS OF ENSURING THE COMPETITIVENESS OF TRAVEL COMPANIES IN THE CONDITIONS OF IMPRESSION ECONOMY	276
--	-----

*DIGITALIZATION OF ECONOMIC RELATIONS AS AN IMPORTANT FACTOR IN
IMPROVING THE BUSINESS PROCESSES OF ENTERPRISES IN A CRISIS*

SVITLANA VLASYUK, LILIANA KALYUGNA DIGITALIZATION OF ECONOMIC RELATIONS AS A POSSIBILITY OF BREAKTHROUGH DEVELOPMENT OF ENTERPRISES IN A CRISIS	280
--	-----

IRYNA HOTYNCHAN DIGITIZATION AS ONE OF THE MAIN VECTORS OF ECONOMIC DEVELOPMENT OF UKRAINE.....	283
--	-----

YURII KOROLIUK, VITALII TOLUB'IAK CHAT-BOTS IN DIGITAL MARKETING OF THE ENTERPRISE.....	286
---	-----

LYUDMILA KUSHNIR DIGITALIZATION OF THE ECONOMY: ADVANTAGES AND DISADVANTAGES	288
---	-----

VASYL LUCYK, MARGARYTA LUCHYK DISTANCE EDUCATION IN THE CONDITIONS OF DEVELOPMENT OF THE DIGITAL INDUSTRY	292
--	-----

SVITLANA LUCHYK, ZORAN ĀEKEREVAC DEVELOPMENT OF ACCOUNTING UNDER THE TERMS OF DIGITAL ECONOMY.....	295
---	-----

NATALIYA MAZUR USE OF CLOUD TECHNOLOGIES IN ENTERPRISE MANAGEMENT	299
---	-----

JULIA MAKSYMOMA, INNA ZALETSKAYA IMPROVING WORK OF MODERN ENTERPRISE USING AN ADAPTIVE SYSTEM OF DOCUMENT CIRCULATION	301
--	-----

IRYNA SMIRNOVA, NADIYA SMIRNOVA CURRENT STATE OF DIGITALIZATION OF ACTIVITIES AND ACCOUNTING IN SMALL BUSINESS ENTERPRISES	305
---	-----

MARYNA TATAR ELECTRONIC FORMS OF BUSINESS ENTITIES INTERACTION DURING GLOBAL CHALLENGES	309
--	-----

HANNA SHPORTKO, MARIYA VISHNEVSKAYA THE CRITERIA FOR THE CHOICE OF A CRM SYSTEM.....	313
--	-----

PROBLEMS OF HOSPITALITY DEVELOPMENT UNDER COVID19

KONON BAGRII, KARINA PALAMAREK, MILANKA BOGAVAC DEVELOPMENT OF A SYSTEMATIC APPROACH BY SWITCHING RESTAURANT BUSINESS MODELS DURING THE COVID-19 PANDEMIC .	318
--	-----

OKSANA HAVRYLYUK, TETIANA KUCHERIAN RESTAURANT BUSINESS THROUGH THE PRIZM OF ENVIROMENTAL PROBLEMS.....	321
TETYANA KALAITAN, OLEG HRYMAK, LESYA KUSHNIR WAYS TO NEUTRALIZE THE EFFECTS OF THE COVID-19 CRISIS ON THE HOSPITALITY INDUSTRY AT THE MACRO AND MICRO LEVELS.....	325
TETIANA NEZVESCHUK-KOHUT MODERN TRENDS IN THE ORGANIZATION OF RESTAURANT BUSINESS ESTABLISHMENTS (ON THE EXAMPLE OF CHERNIVTSI)	328
KARINA PALAMAREK, KONON BAGRII PROBLEMS OF HOTEL DEVELOPMENT OF THE CITY OF CHERNIVTSI IN THE CONDITIONS OF THE COVID-19 PANDEMIC	332
INNA POVOROZNIUK PROBLEMS OF HOTEL BUSINESS DEVELOPMENT DURING THE COVID PANDEMIC.....	336
<i>DEVELOPMENT OF THE SYSTEM OF INTERNATIONAL RELATIONS AND GLOBAL PROCESSES IN UKRAINE AND THE WORLD UNDER HE CONDITIONS OF CRISIS PHENOMENA</i>	
OLEKSANDR BOHASHKO INNOVATIONS AS A FACTOR OF COMPETITIVENESS OF THE STATE ECONOMY IN THE CONDITIONS OF GLOBAL GLOBALIZATION	341
OKSANA VERSTIAK DECENTRALIZATION IS THE MAIN ELEMENT OF UKRAINE'S MEMBERSHIP IN THE EU.....	344
IRINA GODNIUK TURNOVER OF AGRICULTURAL LAND: PROBLEMS AND SOLUTIONS	347
OLGA GRYTSAY, IRYNA HRYTSAI STATE AND PROSPECTS OF THE DEVELOPMENT OF THE ZAKARPATTIA REGION: SOCIO-ECONOMIC ANALYSIS.....	351
IRYNA ZRYBNIIEVA, KHRYSTYNA VASYLECHKO CURRENT STATE OF THE LOGISTICS SYSTEM UNDER THE TERMS OF COVID-19 PANDEMIC.....	353
ULIANA MARCHUK DEVELOPMENT OF THE WINE INDUSTRY OF UKRAINE IN A PANDEMIC CONDITION	356
PAVLOVA OLGA ANALYSIS OF UKRAINE'S FOREIGN TRADE STRUCTURE AND ITS STRATEGIC PRIORITIES	359

YURIY SHVED
THE IMPACT OF COVID-19 PANDEMIC ON MERGERS AND
ACQUISITIONS364

KRISTIЈAN RISTIĆ, DRAGANA TRNAVAC, ALEKSANDRA TEŠIĆ
NEOLIBERAL ECONOMY AND NEW GEOECONOMICS' FINANCE:
SHORT RECONSIDERATION367

*PROBLEMS AND PROSPECTS OF LEARNING A FOREIGN LANGUAGE FOR
PROFESSIONAL PURPOSES IN THE FREE ECONOMIC ZONE*

KATERYNA HILDEBRANT
TEACHING ESP THROUGH DISTANCE LEARNING TECHNIQUES373

ІRYNA HНATYSHENA
THE ROLE AND PLACE OF WRITTEN TRANSLATION IN THE FOREIGN
LANGUAGE TEACHING FOR STUDENTS OF ECONOMIC SPECIALTIES376

ГАННА СТОЛЯРЧУК
ВДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ ВИКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ
АНГЛІЙСЬКОЇ МОВИ У ЗАКЛАДАХ ВИЩОЇ ОСВІТИ.....378

ОАНА СОŞMAN, MARYNA STUPAK
THE MAJOR FEATURES OF CONDUCTING INTEGRATED BINARY
ONLINE CLASSES IN FOREIGN LANGUAGE FOR SPECIFIC PURPOSES382

Алла Чорновол, д.е.н., професор,
Юлія Табенська, к.е.н., доцент,
Чернівецький торговельно-економічний інститут КНТЕУ
м. Чернівці

ЕВОЛЮЦІЯ ТЕОРЕТИЧНИХ ОСНОВ ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ ДЕРЖАВИ

Фіскальна політика держави - це найважливіша, якщо не найголовніша частина загальної економічної політики держави. По суті, в умовах ринкових відносин, саме фіскальна політика визначає напрямок і темпи розвитку держави. Якщо економіка держави не розвивається, перш за все необхідно проаналізувати податкову систему як основу фіскальної політики держави. Фіскальна політика держави покликана формувати державний бюджет необхідний для нормальної життєдіяльності суспільства в цілому.

Основний принцип фіскальної політики повинен бути таким - чим більше доходи, тим більше платежів до бюджету[1-3]. Якщо держава бажає розвивати внутрішню економіку, а не спонсорувати постійно розвиток чужих економік за рахунок проїдання своїх природних ресурсів, то повинно через фіскальну політику стимулювати зростання саме доходів малозабезпечених і середнього класу, а не так як це робиться сьогодні.

Державний бюджет за будь-якої влади повинен нести ряд найважливіших функцій: утримання держави (армії, внутрішніх сил, державного апарату і т.д.); вирішення соціальних питань (пенсії та інші субсидії, медицина, культура та ін.); забезпечення кращих умов для економічного розвитку країни (спеціальні програми, цінові та інші субсидії окремим галузям і інше фінансування); забезпечення держави і суспільства різними резервами (на випадок криз, природних та інших катаклізмів)

Державний бюджет побудований за принципом доходів і витрат. Є доходи - є можливість фінансувати щось, немає доходів - немає фінансування. Але найчастіше державний бюджет витрачає або більше, або менше від отриманих коштів. Якщо витрати державного бюджету перевищують його доходи, то це називається бюджетним дефіцитом, якщо навпаки, доходи більше витрат, то це профіцит бюджету. Якщо ж бюджет має дефіцит, то держава або використовує резервний фонд, або починає друкувати «зайві» гроші. Якщо у держави є профіцит, то кошти найчастіше йдуть до резервного фонду.

За допомогою державного бюджету та фіскальної політики, тобто за допомогою різних маніпуляцій державними видатками і оподаткуванням, держава здатна змінити на краще економіку своєї держави[4]. Але, на жаль, не дивлячись на розуміння багатьох проблем в економіці, фіскальна політика України не змінюється.

В теорії фіскальної політики виділяють два основних підходи: дискреційна фіскальна політика - свідоме регулювання оподаткування і державних витрат з метою підвищити обсяги виробництва, зайнятість населення, сукупний попит і так далі, за рахунок збільшення витрат і

дефіциту бюджету при зниженні податків. А в період підйому цей дефіцит гаситься; і не дискреційна фіскальна політика - використання автоматичних стабілізаторів.

Участь держави в національній економіці здійснюється за допомогою використання основних функцій, пов'язаних з реалізацією макроекономічної політики. Ці функції держави здійснюються за допомогою розвитку здатності фірм конкурувати в нових і традиційно сформованих галузях на світовому ринку. В рамках виконання цих функцій для підвищення ефективності впливу держави на економіку в сучасних умовах можна визначити точки впливу держави на економіку для створення дієвої економічної політики, які відповідно до принципів макроекономічного регулювання об'єднує елементи з різних концепцій макроекономічного регулювання. Напрями державного регулювання економіки наступні:

нормативно-правове регулювання взаємовідносин різних суб'єктів економіки, забезпечення ефективного використання законів, захисту інтересів економічних суб'єктів і населення;

регулювання економіки на макрорівні та розробка державних програм, стратегій і напрямків розвитку економічної системи;

вирішення питань соціального характеру;

забезпечення економічної безпеки країни;

діяльність державних компаній в критично значущих галузях: оборонна промисловість, соціальна інфраструктура, фундаментальна наука і стратегічно важливі галузі розвитку.

Причини, що обумовлюють необхідність державного регулювання економіки на макроекономічному рівні, визначаються наступними факторами: наявність в країні потреб(освіта, охорона здоров'я, охорона навколишнього середовища та ін.); наявність приватного характеру виробництва; виникнення негативних ефектів всередині ринку (бідність, злочинність, екологічні проблеми); науково-технічний прогрес; тенденція до монополізації; наявність міжнародної конкуренції[5-6].

При цьому найбільш характерною причиною необхідності існування державного регулювання економіки є об'єктивна потреба в обмеженні дії законів ринку певними рамками, що забезпечують дотримання інтересів певних соціальних груп. Переважними інтересами в даному випадку є потреба населення країни в безпеці, стабільності і матеріальному благої, що виникають внаслідок наявності робочих місць.

У інших країнах використовуються широкий ряд інструментів державного регулювання національної економіки: реалізація державних, федеральних і регіональних цільових програм; прогнозування розвитку економіки; моделювання макроекономічних ситуацій.

Основними функціями державного регулювання економіки є: макроекономічне прогнозування і складання індикативних планів з метою інформування про передбачуваний стан економіки;

формування рішень в області структурних змін національної економіки, включаючи розподіл державних інвестицій, розміщення держзамовлень, врегулювання соціальних проблем, розвитку інфраструктури;

формування системи регуляторів для керування технологічними

процесами за межами державного контролю, в тому числі, застосування інструментарію грошово-кредитної політики, управління зовнішніми платежами, дотаціями, ціноутворенням, надання прерференцій і пільг пріоритетним галузям, митна політика і інші напрямки.

Відзначимо, що вплив підприємців на економічні рішення держави в галузі державного регулювання через підтримку партійних груп є загальноприйнятною практикою і при належному законному виконанні економічних пропозицій з боку великих підприємств приносить позитивні результати в середньостроковій перспективі

Як вже зазначалося, однією з цілей держави є економічне зростання. Економічне зростання передбачає зростання економічного потенціалу національної економіки, зростання національного продукту на душу населення, а отже, досягнення високого рівня життя для всіх. У сучасних умовах розвитку держави представляється можливим підвищення ефективності за рахунок формування такої економічної системи, яка сприяла б інтенсивному економічному зростанню і підсилювала конкурентоспроможність товарів українських виробників на внутрішньому і на світовому ринках. Це можливо при використанні прогресивних методів державного регулювання економіки. Оскільки неможливо підвищити ефективність державного регулювання за рахунок одного вольового рішення, необхідно планомірно реалізувати заходи, які покликані вирішити окремі проблеми в структурі державного регулювання економіки.

У сучасних умовах на даний момент об'єктивно неможливо виділення економічних інститутів, які були б здатні втілювати в життя державні рішення в області макроекономічного регулювання. Необхідно опрацювати наступні напрямки державного регулювання економіки: система формування конкурентного середовища та захисту від недобросовісної конкуренції; система регулювання грошової маси в обігу з використанням таких інструментів регулювання, як політика обов'язкових резервів, регулювання обсягів рефінансування комерційних банків, а також інших перспективних інструментів, що застосовуються в державі.

Разом з тим необхідний системний підхід до використання даних інструментів регулювання; підтримка збалансованості державного бюджету. В контексті політики імпортозаміщення пріоритетом державного регулювання має бути розвиток реального сектора економіки, його технічне переозброєння на основі протекціоністської політики по відношенню до державних виробників[7]. Така політика починає діяти при напливі дешевих імпортних товарів, які захоплюють значну частку на певному товарному ринку і тим самим порушують рівновагу, що склалася.

Уряд через різні елементи вводить підвищення ввізних мит та імпортних квот, що обмежує імпорт певних товарів і відновлює оптимальні умови конкуренції на внутрішньому ринку. Навіть при скасуванні санкцій щодо товарів, заборонених до ввезення, держава може продовжити стимулювати політику імпортозаміщення, використовуючи елементи протекціоністської політики, через митні збори та імпортні квоти.

Для забезпечення ефективного державного регулювання національної економічної системи слід забезпечити методологічне та об'єктивно-функціональне формування елементів планування

державних рішень в області окремих аспектів економіки. До таких областей відноситься в першу чергу антициклічна політика, що дозволяє згладити гострі фази кризи і пом'якшити наслідки кризових явищ в економіці[8-9].

З огляду на послідовність і характер етапів циклічного розвитку економіки, держава може планувати окремі заходи по їх пом'якшенню, готуючи відповідні макроекономічні рішення заздалегідь. У зв'язку з цим актуально також скористатися досвідом планування з урахуванням його адаптації під сучасні ринкові реалії.

Ідеї створення системи планування економічного розвитку сьогодні знову набувають актуальності серед окремих представників економічної думки, але вже в умовах поєднання макроекономічних планових індикаторів і ринкових чинників. Прикладом є створення системи стратегічного державного планування розвитку економіки для цілей державного регулювання економічної системи.

Таким чином, в країні можливе створення централізовано-змішаної економіки за зразком класичного механізму вільної конкуренції з включенням в неї обліку впливу ринкових факторів при встановленні макроекономічних пропорцій в стратегічному плані розвитку. Основним напрямком втілення таких ідей сьогодні є використання обчислювальної потужності сучасної техніки, яка дозволить створювати унікальний і точний стратегічний план макроекономічного розвитку, позбавлений вад, якими страждає ринкова економіка.

Розглянуті аспекти державного регулювання економіки держави пов'язані з об'єктивними особливостями суспільно-економічного розвитку країни на даному етапі. Методи вирішення проблемних питань державного регулювання дозволять істотно підвищити ефективність участі держави в національній економічній системі та державного регулювання економіки на основі врахування макроекономічних показників, інституційних аспектів і інтересів економічних груп.

Список використаних джерел:

1. Auerbach A. Measuring the output response to fiscal policy / A. J. Auerbach, Y. Gorodnichenko. // *American Economic Journal: Economic Policy*. – 2012. – №4. – pp. 1–27. DOI: 10.1257/pol.4.2.1.
2. Базилевич В. Д. Економічна теорія: Політекономія: Підручник / В. Д. Базилевич. – Київ: Знання, 2014. – 710 с.
3. Карлін, М. І. Фіскальна політика і соціальні виплати в сучасній Україні [Текст] / М.І.Карлін // *Демографія та соціальна економіка*. – 2012. – № 1. – С. 70-76.
4. Крисоватий А. І. Фіскальні засади соціально-орієнтованої економіки ринкового типу / Андрій Ігорович Крисоватий. // *Фінанси України*. – 2000. – №12. – С. 46–51.
5. Отрошко О. В. Фіскальна політика як засіб стабілізації економіки / О. В. Отрошко // *Фінанси України*. – 2005. – № 6. – С. 69-75.
6. Мельник В. М. Фіскальна політика держави в умовах фінансової кризи / В.М. Мельник. // *Фінанси України*. – 2008. – №11. – С. 11–17.
7. Базилевич В. Д. Фіскальна політика держави: Державний бюджет, державний борг / В.Д. Базилевич // *Макроекономіка : Навч. посібник* / В. Д. Базилевич, Л. О. Баластрик. – Київ : Атіка, 2002. – С.170-197.
8. Юрій С. І. Фіскальна політика та податкове регулювання в країнах Європейського Союзу / С. І. Юрій, А. І. Крисоватий // *Вісник Тернопільської академії народного господарства*. – Тернопіль : Економічна думка, 2001. – № 18, ч. 2. – С. 88-95.
9. Петленко Ю.В. Квазіфіскальні операції та ефективність фіскальної консолідації в Україні / Світові тенденції та перспективи розвитку фінансової системи України: зб. матер. наук.-практ. конференції, 29-30 жовтня 2015 р./ Київський національний університет імені Тараса Шевченка. – Київ, 2015. – С.176-179.

Alla Chornovol, Doctor of Economics Sciences,
Professor,
Julia Tabenska, Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor
Chernivtsi Trade and Economics Institute of KNUTE,
Chernivtsi

**EVOLUTION OF THEORETICAL FOUNDATIONS OF FISCAL POLICY
OF THE STATE.**

Current fiscal policy is not fully implementing its potential, which determines the urgency of the issue. The study focuses on the analysis of the main problems in the formation and implementation of fiscal policy. It is substantiated that the development of Ukrainian economy was accompanied by the search for effective options for the use of fiscal policy instruments.