

В. А. Фостолович,

д. е. н., доцент кафедри економіки, менеджменту, маркетингу та готельно-ресторанної справи, Житомирський державний університет імені Івана Франка

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-5359-7996>

В. В. Томчук,

к. е. н., доцент кафедри економіки, менеджменту, маркетингу та готельно-ресторанної справи, Донецький національний університет імені Василя Стуса

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-8423-7424>

О. О. Гуртовий,

Магістр 2-го року навчання,

Донецький національний університет імені Василя Стуса

ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0006-8941-3291>

Р. С. Фостолович,

магістр 1-го року навчання,

Житомирський державний університет імені Івана Франка

ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0002-6967-1470>

Ю. А. Гуртовий,

магістр 1-го року навчання,

Житомирський державний університет імені Івана Франка

ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0003-5822-4605>

DOI: 10.32702/2306-6814.2023.21.52

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ УПРАВЛІННЯ ДОХОДАМИ ПІДПРИЄМСТВА: ПОРЯДОК ФОРМУВАННЯ, ТЕХНОЛОГІЯ РОЗПОДІЛУ

V. Fostolovych,

Doctor of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics, Management, Marketing and Hotel and Restaurant Business, Zhytomyr Ivan Franko State University

V. Tomchuk,

PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Auditing, Vasyl' Stus Donetsk National University

O. Hurtovyi,

Master of the 2nd year of study, Vasyl' Stus Donetsk National University

R. Fostolovych,

Master of the 1st year of study, Zhytomyr Ivan Franko State University

Yu. Hurtovyi,

Master of the 1st year of study, Zhytomyr Ivan Franko State University

THEORETICAL ASPECTS OF ENTERPRISE REVENUE MANAGEMENT: ORDER OF FORMATION, DISTRIBUTION TECHNOLOGY

В основі підприємницької діяльності будь-якого підприємства є отримання доходів. Підприємства, які функціонують використовуючи принцип самоокупності націлені на отримання максимальної величини доходів. Самофінансування підприємства зумовлює потребу управління доходами, контролю за достовірністю їх облікового відображення та за їх розподілом. Володіючи систематизованою, достовірною інформацією про величину доходів компанія працює над пошуком нових напрямків та розробкою нових можливостей отримання доходу. Дохід має визначальне місце не лише для самого підприємства, але і для ринкової системи та системи економічного розвитку держави. На підприємстві дохід виступає об'єктом управління. Система групування доходів, їх класифікація та відображення у системі

обліковує дає можливість управляти технологією формування і розподілу доходів. Завдяки системі бухгалтерського обліку на підприємстві нагромаджується інформаційна база на основі якої управлінський апарат може розробляти резерви додаткового отримання доходів. Лише володіючи оперативною достовірною інформацією по стану доходів керівництво підприємства може приймати виважені управлінські рішення про доцільність і спроможність компанії розширювати напрямки і сфери отримання доходів. Володіючи даними про фактичну величину отриманих доходів можна визначити ефективність господарської діяльності та рівень конкурентоспроможності підприємства. Таку інформаційну базу для проведення аналітичної оцінки результатів діяльності підприємства можна сформувати на основі даних бухгалтерського обліку. Розроблений алгоритм та інструменти управління процесом формування і розподілу доходів підприємства сприяє поетапній реалізації основної мети створення та функціонування підприємства — отримання прибутку. Реалізуючи поетапно процеси планування величини доходів, організації технології їх отримання, облікового відображення дотриманих доходів, застосування заходів систем внутрішньогосподарського контролю і зовнішнього контролю доходів підприємства та розробки заходів із удосконалення методів і способів формування доходів підприємство отримує позитивний економічний ефект завдяки його прозорості і контрольованості. Даний алгоритм є циклічним, оскільки розробивши заходи із удосконалення технології отримання доходів компанія їх включає у план наступного періоду. Далі цикл повторюється, покращуючи економічний результат діяльності підприємства. Для реалізації даної ідеї запропоновано механізм та визначено фактори і принципи впливу на ефективність системи управління доходами підприємства.

At the core of the entrepreneurial activity of any enterprise is the receipt of income. Enterprises that operate using the principle of self-sufficiency are aimed at obtaining the maximum amount of income. Self-financing of the enterprise leads to the need for income management, control over the reliability of their accounting display and their distribution. Having systematized, reliable information about the amount of income, the company is working on finding new directions and developing new opportunities for obtaining income. Income has a decisive place not only for the enterprise itself, but also for the market system and the system of economic development of the state. At the enterprise, income is the object of management. The system of income grouping, their classification and display in the accounting system makes it possible to manage the technology of income formation and distribution. Thanks to the accounting system, an information base is accumulated at the enterprise, on the basis of which the management apparatus can develop reserves for additional income. Only by having operational and reliable information on the state of revenues can the management of the enterprise make balanced management decisions about the expediency and ability of the company to expand directions and areas of revenue generation. Possessing data on the actual amount of income received, it is possible to determine the efficiency of economic activity and the level of competitiveness of the enterprise. Such an information base for carrying out an analytical assessment of the results of the enterprise's activity can be formed on the basis of accounting data. The developed algorithm and management tools for the process of formation and distribution of the company's income contribute to the step-by-step implementation of the main goal of the creation and operation of the company — making a profit. By gradually implementing the processes of planning the amount of income, organizing the technology of obtaining it, accounting display of the observed income, applying the measures of the systems of internal economic control and external control of the income of the enterprise and developing measures to improve the methods and methods of income formation, the enterprise receives a positive economic effect thanks to its transparency and controllability. This algorithm is cyclical, since the company, having developed measures to improve the revenue generation technology, includes them in the plan for the next period. Then the cycle is repeated, improving the economic result of the enterprise. To implement this idea, a mechanism is proposed and factors and principles of influence on the efficiency of the company's revenue management system are determined.

Ключові слова: дохід, облік, система контролю, планування, організація, удосконалення, принципи системи управління доходами, конкурентоспроможність, собівартість, ціна, ревею-менеджмент

Key words: income, accounting, control system, planning, organization, improvement, principles of income management system, competitiveness, cost price, price, review-management.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ У ЗАГАЛЬНОМУ ВИГЛЯДІ ТА ЇЇ ЗВ'ЯЗОК ІЗ ВАЖЛИВИМИ НАУКОВИМИ ЧИ ПРАКТИЧНИМИ ЗАВДАННЯМИ

Дослідження технології управління доходами є важливим інструментом формування економічної безпеки

та конкурентоспроможності підприємства. Розробка механізму формування доходів та технології їх розподілу надає можливість визначити резерви для розширення сфери їх надходження. Для підприємства важливим є розробити алгоритм управління процесом формування і технологію розподілу доходів підприємства.



Рис. 1. Алгоритм та інструменти управління процесом формування і розподілу доходів підприємства

Джерело: сформовано автором.

Необхідним є визначення інструментів, за допомогою яких компанія зможе удосконалити методику управління доходами. Важливим в процесі дослідження є виокремити принципи системи управління доходами. Зазначивши фактори, які мають найбільш вагомий вплив на величину доходів підприємства, вони із категорії невизначеності переходять у розряд ризику, що робить їх контрольованими. Встановлення внутрішніх факторів впливу на дохід підприємства та визначення їх величини надає можливість включити їх у систему управління доходами. Важливим завданням дослідження є розробка механізму та факторів і принципів впливу на ефективність системи управління доходами підприємства.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДЖЕРЕЛ І ПУБЛІКАЦІЙ

Особливості організації системи управління доходами підприємства, технології їх облікового відображення та організації методології контролю за формуванням і розподілом доходів підприємства вивчали вітчизняні та закордонні науковці й практики. Облік доходів за національними і міжнародними стандартами вивчали Карпенко Є.А. та Шийка Г.І. [1]. Основи генезису економічної сутності прибутку в умовах ринкової економіки досліджувала Назаренко І.Ф. [2]. Важливими є дослідження Козаченко А.Ю. в частині економічної сутності та класифікації доходів суб'єктів господарювання [3]. Технологію управління розвитком підприємств у контексті економічної безпеки вивчали Khalatur, S., Masiuk, Y., Kachula, S., Brovko, L., Karamushka, O., and Shramko, I. [5]. Особливості бухгалтерського забезпечення фінансових результатів діяльності підприємств, порядок їх формування та організації системи управління через призму доходів підприємств досліджувала Мазур Н.А. [6]. Обліково-аналітичні аспекти та чинники впливу на формування доходів підприємств досліджували Остапенко Я.О. та Морозовський П.А. [7]. Отже, питання обліку формування та розподілу доходів є важливим та актуальним для організації системи управління підприємством, а отже, по-

требує подальшого вивчення через поведінку наукових дискусій і досліджень.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ

Величина отриманих доходів підприємства при їх оптимізації із величиною понесених витрат є визначальним фактором успіху компанії та елементом досягнення її стратегічних цілей. Розуміючи доктрину основної мети та ідеології створення підприємств, важливо розуміти, що уся система управління підприємством повинна бути орієнтована на максимізацію збільшення частки дохідної частини в системі фінансового обороту. Оскільки, господарська діяльність підприємств в епоху політичної, економічної та соціальної нестабільності і надто швидких темпів цифрових трансформацій відбувається в високодинамічних умовах за високої конкурентної боротьби, то до питання управління доходами, зокрема, процесу їх формування і розподілу зосереджено основну увагу всього управлінського персоналу.

За високих динамічних перетворень в економіці успіх кожного підприємства, в тому числі і його економічний розвиток, визначається швидкістю реагування на нові тенденції ринкового середовища. Непередбачуваність умов ринкового середовища створює все складніші виклики для формування дохідної частини фінансового результату підприємства.

Ефективне управління процесом формування доходів за умов високих ризиків можливе при обробці великого масиву даних, що визначають варіант прийняття рішення про їх розподіл на основі готових алгоритмів, які часто є при використанні підприємством якісного програмного продукту в системі обліку.

Непередбачуваність та динамічність середовища функціонування підприємства робить високо ризиковими управлінські рішення прийняті без використання інноваційних програмних продуктів.

Варто зауважити, що рівень дохідності підприємства часто визначається не величиною ціни на реалізовані товари роботи чи послуги, а кількістю оборотів, які здійснює підприємство в системі циклічності при реалізації. Отже, оптимізація оборотності витрат, понесених

на створення кінцевого продукту (товарів, робіт, послуг) готового для покупця є однією із головних задач управлінського персоналу. Отже, незважаючи на величину підприємства (мале, середнє чи велике) питання формування доходів підприємства та їх розподілу є складною проблемою для її розв'язання.

Важливими аспектами формування доходів у підприємств різних організаційно-правових форм власності та сфер господарської діяльності є питання їх обліку та контролю. Саме ці аспекти становлять основу системи управління підприємства, зокрема в частині доходів.

Варто зауважити, що такі інструменти системи управління доходами підприємства як планування, організація, облік, контроль та удосконалення слугують елементами алгоритму загальної системи управління. Щоб отримати результат, важливо його запланувати, та виконавши послідовність дій постійно проводити контроль за реалізацією визначених етапів. При виявленні певних невідповідностей завжди слід вносити корективи та розробляти дії спрямовані на їх нівелювання та поліпшення отриманого результату. Як ми бачимо — це є циклічним поетапним процесом (Рис. 1).

На рисунку 1 нами представлено алгоритм та інструменти управління процесом формування і розподілу доходів підприємства, що становлять певну послідовність дій і циклічно повторюються. Реалізація таких етапів спонукає підприємство до постійного розвитку, удосконалення, а отже — до зростання дохідної частини, що спонукає його економічний розвиток.

В процесі управління доходами на стадії їх планування підприємству важливо розробити алгоритм досягнення визначених цілей в загальній системі управління. Доходи підприємства є універсальним ресурсом, який приймає участь у визначенні фінансового результату та впливає на можливість формувати і оперувати витратами. Планування та управління доходами здійснюється через призму прогнозування та контролю руху матеріальних потоків.

В процесі планування доходів фактично проводиться управління ресурсами компанії. Кожна бізнесова структура завжди намагається не лише спланувати очікуваний результат, але і досягти його. Для цього необхідно насамперед провести аналіз ресурсів, які є наяв-



Рис. 2. Механізм та фактори і принципи впливу на ефективність системи управління доходами підприємства

Джерело: сформовано автором.

ними у компанії та спланувати величину витрат, які буде понесено на провадження бізнесу.

Сучасні можливості здійснення такого процесу є набагато більшими завдяки використанню програмних продуктів.

З метою формування доходів підприємства важливим є дотримання двох процедур, як :

- 1) аналіз наявних у підприємства ресурсів;
- 2) планування суми очікуваних витрат, або ж суми надходження інвестицій у бізнес.

Під час аналізу наявних у підприємства ресурсів та планування суми очікуваних витрат ми отримуємо інформаційне підґрунття для процесу управління доходами. А управляючи величиною наявного доходу ми координуємо весь процес діяльності компанії та ухвалюємо його іх планами та наміченими цілями.

Варто звернути увагу на те, що застосування економічних прийомів та технік орієнтоване на встановлення ціни, що є фактором який безпосередньо визначає очікувану величину доходу. Тому, розробка алгоритмів прийняття найбільш ефективних управлінських рішень орієнтованих на оптимізацію доходу підприємства на базі даних цінової політики, динаміки попиту та пропозиції, що визначає поведінку споживача забезпечує роз-

робку моделі формування доходу та системи заходів із управління ним.

Організація ефективною системи управління доходами у підприємстві потребує чіткої фінансової політики, сучасних методів та інструментів за допомогою яких висококваліфіковані фахівці прийматимуть управлінські рішення. В результаті, підприємства у яких ефективно функціонує система управління доходами є більш прибутковими, отримують значно вищу величину виручки із оптимізованими витратами, що робить їх більш конкурентоспроможними. Отже, система управління підприємством є складним механізмом, який визначає ефективність діяльності підприємства, завдяки використанню спеціальних методів та технологій управління. Система управління доходами є складовою загальною системою управління підприємством та доволі складним і важливим інструментом досягнення стратегії його розвитку.

З метою досягнення намічених підприємством цілей слід дотримуватись в системі управління доходами визначених принципів, зокрема:

- 1) повнота відображення даних;
- 2) достовірність інформації;
- 3) самоокупність діяльності;
- 4) зацікавленість власників у збільшенні величини доходів;
- 5) порівнянність даних;
- 6) забезпечення фінансової стійкості підприємства;
- 7) своєчасність подання інформації.

Важливим фактором, що визначає величину доходів підприємства, та є складовим елементом системи управління доходу є ціна продажу продукції (товару, роботи, послуги). Правильно встановлена ціна, яка була сформована на основі результатів виробничого процесу, адміністративного обслуговування та із врахуванням усіх сукупних витрат пов'язаних із представленням кінцевого продукту до споживача із вивченням показників попиту і пропозиції аналогічного товару на ринку слугуватиме фактором підвищення ефективності діяльності підприємства. Вплив ринкового середовища на ціноутворення є малорегульованим підприємством чинником. Проте, володіючи даними про стан продукції, її кількість на ринку та якість взаємозамінних товарів (робіт, послуг) ціна стає елементом системи управління доходами компанії.

Собівартість продукції (товару, роботи, послуги) є визначальним фактором доходів підприємства, оскільки представляє собою сукупність витрат, пов'язаних безпосередньо із виробничим процесом виробництва продукції, виготовлення товару та надання послуг. В системі управління доходами за даним елементом підприємство має найбільший важіль впливу, оскільки цілковито може регулювати та впливати на його складові.

Обсяг реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) впливають на величину доходу (виручки від реалізації) прямо пропорційно в умовах визначеної цінової політики. Найбільш ефективним управління доходами за даним елементом є за умови пильного стеження керівним персоналом із відділу ревеню-менеджменту за зміною попиту та пропозиції.

Система управління доходами підприємства в більшій мірі може регулювати величину доходу за ра-

хунок внутрішніх факторів. Важливим із внутрішніх чинників впливу на величину доходів підприємства є рівень розвитку та інноваційність господарської діяльності. Рівень розвитку підприємства визначає спроможність змінювати обсяг виробництва, асортимент та поліпшувати якість продукції (товарів, робіт, послуг), що робить його конкурентоспроможним.

Рівень розвитку підприємства залежить від компетентності працівників застосовувати інноваційні технології, вміння користуватись методиками аналізу та технологіями прогнозування результатів діяльності. Достатній рівень знань менеджера кожної із ланок системи управління, зокрема із відділу ревеню-менеджменту забезпечить прийняття виважених, науково обгрунтованих ефективних управлінських рішень. Тому, рівень компетентності працівників виробничих процесів, менеджерів та керівного складу є безпосередніми чинниками, які дають можливість регулювати величину доходів підприємства, забезпечують ефективність їх формування та розподілу.

Якість та ціна товарів (робіт, послуг) є важливими елементами конкурентоспроможності. У випадку поліпшення якості готового продукту (товарів, робіт чи послуг) та готовності покупця платити за якісний товар ринкова ціна буде змінюватись у напрямку збільшення, що позитивно вплине на величину доходів компанії.

Собівартість є одним із найважливіших ціноутворюючих показників. Безпосередній вплив на формування доходу підприємства визначається сукупність витрат, які понесені на виробництво продукції, виконання робіт чи надання послуг. Врахувавши величину очікуваного прибутку та сукупність непрямих податків компанія встановлює ціни на товари, роботи чи послуги. Впливаючи на собівартість підприємство має можливість регулювати величину очікуваного прибутку.

В результаті, запропонована компанією ціна на кінцевий продукт може бути регульована відповідними її складовими. Вміння оперувати та управляти доходами підприємства формує філософію поведінки компанії на ринку та її співпраці із споживачем.

Слід зауважити, що крім внутрішніх чинників на ефективність системи управління доходами підприємства мають вплив також і зовнішні чинники. На екзогенні чинники підприємство впливати не може, проте повинно їх враховувати та контролювати і передбачати їх динаміку.

Компанія не може впливати на величину ринкових цін, наприклад на споживані ресурси. Проте, враховуючи їх рівень та передбачаючи їх динаміку ми можемо регулювати ціноутворення в межах підприємства та приймати виважені управлінські рішення, які позитивно вплинуть на отримані доходи компанії.

Вартість енергоресурсів, які є елементом собівартості та важливим фактором ціноутворення готового продукту, теж не може бути регульованим компанією, оскільки виступає екзогенним фактором. Підприємство, в процесі управління доходами даний чинник повинно враховувати як елемент собівартості та передбачати його імовірну динаміку. Зростання впливу екзогенних чинників та елементів, які приймають участь у процесі виробництва товару, виконання робіт чи надання послуг збільшують собівартість готового продукту та призводять до зменшення прибутку підприємства.

На дохід підприємства впливає конкурентне середовище, яке слід враховувати та передбачати і прогнозувати його дії в процесі формування та контролю за доходами.

Сегмент зайнятого підприємством ринку та ринок збуту є фактором, що визначає дохід підприємства. Проте, підприємство не може на нього впливати за рахунок даного фактора, оскільки існують певні перепони та умови для його розширення.

Нерегульованими або мало регульованими підприємством чинниками, що впливають на величину доходів підприємства є податкова система в цілому та рівень податкового навантаження на підприємство.

Економічна політика, яку визначає держава є фактором, який впливає на дохід підприємства, знижуючи його.

Тобто, такі фактори зовнішнього впливу підприємство повинно враховувати під час планування своєї діяльності, та розрахунку тактичного та стратегічного фінансового планування. Корегування обсягу очікуваного доходу підприємства є необхідним складником системи контролю та системи управління підприємством.

ВИСНОВКИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШИХ РОЗВІДОК У ДАНОМУ НАПРЯМІ

Отже, розроблений нами алгоритм та інструменти управління процесом формування і розподілу доходів підприємства передбачають дотримання чіткої послідовності етапів від планування, організації та облікового їх відображення до організації і застосування системи контролю і управління ними.

В основі розробки моделі управління доходами підприємство повинно дотримуватись основних його принципів, зокрема важливими є: достовірність інформації; повнота відображення даних, своєчасність подання інформації, порівнянність даних, самоокупність діяльності; забезпечення фінансової стійкості; та зацікавленість власників у збільшенні величини доходу.

Література:

1. Карпенко Є.А., Шийка Г.І. Облік доходів від реалізації за міжнародними та національними стандартами. Інфраструктура ринку. 2018. Вип. 17. С. 441—446. URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2018/17_2018_ukr/73.pdf
2. Назаренко І.Ф. Генезис економічної сутності прибутку в умовах ринкової економіки. Інфраструктура ринку. 2022. Вип. 65. С. 29—37. URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2018/17_2018_ukr/73.pdf
3. Козаченко А.Ю. Доходи суб'єктів господарювання: економічна сутність та класифікація. Вісник Хмельницького національного університету. 2021, № 6, Том 2. С. 35—43 URL: <http://journals.khnu.km.ua/vestnik/wp-content/uploads/2022/03/en2021-6-t2-06.pdf>
4. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 (МСБО 18). Дохід. № 929_025 від 01.01.2012. Офіційний вебсайт Верховної Ради України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_025 (дата звернення 10.10.2023).

zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_025 (дата звернення 10.10.2023).

5. Khalatur, S.; Masiuk, Y.; Kachula, S.; Brovko, L.; Karamushka, O.; Shramko, I. (2021). Entrepreneurship development management in the context of economic security, *Entrepreneurship and Sustainability Issues*. 2021. № 9(1) Pp. 558-573. URL: <http://dSPACE.dsau.dp.ua/jspui/handle/123456789/5339>

6. Мазур Н.А. (2023). Фінансові результати підприємств України: особливості бухгалтерського забезпечення їх формування та управління. Проблеми сучасних трансформацій. Серія: економіка та управління. 2023. № 8. С. URL: <https://doi.org/10.54929/2786-5738-2023-8-09-01>

7. Остапенко Я.О., Морозовський П.А. Чинники впливу на формування доходу підприємства: обліково-аналітичний аспект. Економічний простір. 2020. № 154. С. 115—119. URL: <https://doi.org/10.32782/2224-6282/154-21>

References:

1. Karpenko, E.A. and Shyika, H.I. (2018), "Account of income from sales under international and national standards", *Infrastruktura rynku*, [Online], vol. 17, pp. 441—446, available at: http://www.market-infr.od.ua/journals/2018/17_2018_ukr/73.pdf (Accessed 10 Oct 2023).
2. Nazarenko, I. (2022), "Genesis of the economic essence of profit in a market economy", *Infrastruktura rynku*, [Online], vol. 65, pp. 29-37, available at: http://www.market-infr.od.ua/journals/2022/65_2022/7.pdf (Accessed 12 Oct 2023).
3. Kozachenko, A. (2021), "Income of business entities: economic essence and classification", *Visnyk Khmelnytskoho natsionalnoho universytetu*, [Online], vol. 2, pp. 35—43 available at: <http://journals.khnu.km.ua/vestnik/wp-content/uploads/2022/03/en2021-6-t2-06.pdf> (Accessed 12 Oct 2023).
4. The Verkhovna Rada of Ukraine (2012), "International Accounting Standard 18 (IAS 18). Income", available at: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_025 (Accessed 13 Oct 2023).
5. Khalatur, S., Masiuk, Y., Kachula, S., Brovko, L., Karamushka, O., and Shramko, I. (2021), "Entrepreneurship development management in the context of economic security", *Entrepreneurship and Sustainability Issues*, [Online], vol. 9 (1), available at: pp. 558—573, available at: <http://dSPACE.dsau.dp.ua/jspui/handle/123456789/5339> (Accessed 14 Oct 2023).
6. Mazur, N. (2023), "Financial results of Ukrainian enterprises: peculiarities of accounting support for their formation and management", *Problemy suchasnykh transformatsii. Seriya: ekonomika ta upravlinnia*, [Online], vol. 8, available at: <https://doi.org/10.54929/2786-5738-2023-8-09-01> (Accessed 15 Oct 2023).
7. Ostapenko, Y.O. and Morozovskiy, P.A. (2020), "Factors influencing on enterprise income formation: accounting— analytical aspect", *Ekonomichniy prostir*, [Online], vol. 154, pp. 115—119, available at: <https://doi.org/10.32782/2224-6282/154-21> (Accessed 15 Oct 2023).

Стаття надійшла до редакції 21.10.2023 р.