

DOI: [https://doi.org/10.32782/inclusive\\_economics.2-3](https://doi.org/10.32782/inclusive_economics.2-3)  
УДК 657.37

**Кушнір Л. А.**

кандидат економічних наук, доцент,  
доцент кафедри фінансів, обліку та оподаткування імені С. Юрія  
НРЗВО «Кам'янець-Подільський державний інститут»  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5746-2095>

**Кушнір В. О.**

кандидат економічних наук, бухгалтер  
аутсорсингової компанії «ТОП КЛАС», м. Київ

**Кушнір Т. М.**

викладач циклової комісії суспільно-гуманітарних та фундаментальних дисциплін  
ВСП «Подільський фаховий коледж»  
НРЗВО «Кам'янець-Подільський державний інститут»

## ДОТРИМАННЯ ВИКОНАННЯ ПРАЦІВНИКАМИ З ФІЗИЧНИМИ ОБМЕЖЕНИМИ МОЖЛИВОСТЯМИ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

**Вступ.** Регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності необхідно здійснювати на основі економічних вимог ринку, позитивні з яких мають бути закріплені у відповідних нормативних актах в Україні. Це пов'язано з вимогами ринкової економіки та розширенням груп користувачів, які приймають рішення на основі фінансової звітності. **Мета.** Узагальнити особливості нормативно-правового забезпечення обліку та аудиту фінансової звітності та показати роль працівника з особливими потребами під час роботи на такій важливій ділянці роботи. **Результати.** Для забезпечення відповідності інформаційних потреб користувачів фінансової звітності та вимог ринкових умов господарювання, необхідним є застосування прогресивних положень, практики та міжнародного досвіду, які повинні бути враховані в процесі реформування бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні, а також слід звернути увагу на те, що цю ділянку роботи виконує фахівець з обмеженими фізичними можливостями. Виходячи із Закону України «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні», який визначає основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні і гарантує їм рівні з усіма іншими громадянами можливості для участі в економічній, політичній і соціальній сферах життя суспільства, створення необхідних умов, які дають можливість особам з інвалідністю ефективно реалізувати права та свободи людини і громадянина та вести повноцінний спосіб життя згідно з індивідуальними можливостями, здібностями і інтересами. Для бухгалтера з інвалідністю потрібно створити спеціальне робоче місце – окреме робоче місце або ділянка виробничої площі, яка потребує додаткових заходів з організації праці особи з урахуванням її індивідуальних функціональних можливостей, обумовлених інвалідністю, шляхом пристосування основного і додаткового устаткування, технічного обладнання тощо. Управління та регулювання бухгалтерського обліку і фінансової звітності необхідно здійснювати на основі економічних вимог ринку, позитивні з яких мають бути закріплені у відповідних нормативних актах в Україні. Це пов'язано з вимогами сучасного розвитку економіки та розширенням груп користувачів, які приймають рішення на основі фінансової звітності. Здійснення бухгалтерського обліку, склад фінансової звітності та порядок складання окремих звітних форм регламентується Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження порядку подання фінансової звітності» та Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Дослідження діючої системи нормативно-правової бази фінансової звітності в Україні свідчить про те, що низький рівень придатності показників фінансової звітності для інформаційного забезпечення прийняття рішень зумовлений недосконалістю системи її нормативно-правового регулювання. Зокрема, вона визначає низьку відповідальність підприємств за дотримання якісних характеристик звітної інформації. Таким чином, для забезпечення відповідності інформаційних потреб користувачів фінансової звітності та вимог ринкових умов господарювання, необхідним є застосування прогресивних положень, практики та міжнародного досвіду, які повинні бути враховані в процесі реформування бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні, а також слід звернути увагу на те, що цю ділянку роботи виконує фахівець з обмеженими фізичними можливостями.

**Ключові слова:** облік, аудит, фінансова звітність, інклюзія, соціально захищені особи.

**Liudmyla Kushnir**  
ERIHE «Kamianets-Podilsky State Institute»  
**Volodymyr Kushnir**  
Outsourcing Company TOP CLASS, Kyiv  
**Tetiana Kushnir**  
SSU «Kamianets-Podilskyi Vocational College  
of the ERIHE «Kamianets-Podilsky State Institute»

## COMPLIANCE OF REGULATORY AND LEGAL SUPPORT OF FINANCIAL REPORTING BY EMPLOYEES WITH PHYSICAL DISABILITIES

**Introduction.** *The regulation of accounting and financial reporting have to be carried out on the basis of the economic requirements of the market, the positive ones of which should be enshrined in the relevant regulations in Ukraine. This is due to the requirements of a market economy and the expansion of user groups that make decisions based on financial reporting.* **Purpose.** *To generalize the peculiarities of the legal and regulatory framework for accounting and auditing of financial reporting and to show the role of a worker with special needs while working on such an important area of work.*

**Results.** *To ensure compliance with information needs for users of financial reporting and requirements of market conditions of homekeeping, necessary is the application of progressive provisions, practices and international experience, which should be taken into account in the process of reforming accounting and financial reporting in Ukraine, as well as pay attention to the fact that this area of work is performed by a specialist with limited physical abilities. Based on the Law of Ukraine "On the basis of social protection of persons with disabilities in Ukraine" which defines the foundations of social protection of persons with disabilities in Ukraine and guarantees them equal opportunities with all other citizens to participate in the economic, political and social spheres of society's life, creating the necessary conditions, which enable persons with disabilities to effectively implement rights and freedoms of a person and a citizen and to conduct a full-fledged manner life according to individual abilities, skills and interests. A special workplace should be created for an accountant with a disability. There are a separate workplace or a section of the production area that requires additional measures to organize a person's work taking into account his individual functional capabilities due to disability, by adapting the main and additional equipment, technical equipment, etc. Management and regulation of accounting and financial reporting have to be carried out on the basis of the economic requirements of the market, the positive ones of which must be enshrined in the relevant regulatory acts in Ukraine. This is due to the requirements of modern economic development and the expansion of user groups that make decisions based on financial statements. The implementation of accounting, the composition of financial reporting and the order of preparation individual reporting forms is regulated by the Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine", the Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine "On Approval of the Procedure for Submitting Financial Reporting" and Accounting Regulations (standards). The study of the current system of the regulatory and legal basis of financial reporting in Ukraine shows that the low level of suitability of financial reporting indicators for information support of decision-making is due to the imperfection of the system of its regulatory and legal regulation. In particular, it determines the low responsibility of enterprises for compliance with the quality characteristics of reported information. Thus, in order to ensure compliance with the information needs of users of financial statements and the requirements of market business conditions, it is necessary to apply progressive provisions, practice and international experience, which should be taken into account in the process of reforming accounting and financial statements in Ukraine, and attention should also be paid to, that this part of the work is performed by a specialist with limited physical capabilities.*

**Key words:** *accounting, audit, financial reporting, inclusion, socially protected persons.*

**Постановка проблеми.** Державне регулювання нормативно-правової бази з фінансової звітності здійснюється на основі законів ринкової економіки і як показує практика, орієнтується на міжнародні стандарти та досвід. Однак, функціонування ринкової економіки не виключає участь держави у сфері регулювання, а лише обмежує її втручання в частині виконання контрольних функцій. Особливої ваги таке регулювання набуває, коли таку важливу ділянку роботи доручено здійснювати працівникові з фізичними обмеженими можливостями.

**Мета і завдання дослідження.** Узагальнити особливості нормативно-правового забезпечення обліку та аудиту фінансової звітності та показати роль

працівника з особливими потребами під час роботи на такій важливій ділянці роботи.

Згідно із Законом України «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні», який визначає основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні і гарантує їм рівні з усіма іншими громадянами можливості для участі в економічній, політичній і соціальній сферах життя суспільства, створення необхідних умов, які дають можливість особам з інвалідністю ефективно реалізувати права та свободи людини і громадянина та вести повноцінний спосіб життя згідно з індивідуальними можливостями, здібностями і інтересами. А робота бухгалтера не потребує великих фізичних

зусиль і навантажень, а тому цілком задовольняє таких працівників [2].

Особою з інвалідністю є особа зі стійким розладом функцій організму, що при взаємодії із зовнішнім середовищем може призводити до обмеження її життєдіяльності, внаслідок чого держава зобов'язана створити умови для реалізації нею прав нарівні з іншими громадянами та забезпечити її соціальний захист. Дискримінація за ознакою інвалідності забороняється.

Робоче місце особи з інвалідністю – місце або виробнича ділянка постійного або тимчасового знаходження особи у процесі трудової діяльності на підприємствах, в установах і організаціях.

Спеціальне робоче місце особи з інвалідністю – окреме робоче місце або ділянка виробничої площі, яка потребує додаткових заходів з організації праці особи з урахуванням її індивідуальних функціональних можливостей, обумовлених інвалідністю, шляхом пристосування основного і додаткового устаткування, технічного обладнання тощо.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності необхідно здійснювати на основі економічних вимог ринку, позитивні з яких мають бути закріплені у відповідних нормативних актах в Україні. Це пов'язано з вимогами ринкової економіки та розширенням груп користувачів, які приймають рішення на основі фінансової звітності.

Ведення бухгалтерського обліку, склад фінансової звітності та порядок складання окремих звітних форм регламентується Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження порядку подання фінансової звітності» та Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. У таблиці 1 наводиться огляд нормативно-правової бази з ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

В кожному П(С)БО розкривається інформація про стан обліку підприємства у формах фінансової звітності. Аналіз прийнятих нормативних документів свідчить, що система нормативно-правового забезпечення бухгалтерського фінансового обліку в Україні набула багаторівневого характеру [3–8].

Перший рівень – конституційний, який забезпечує регулювання відносин у сфері підприємницької діяльності на основі Конституції України, котра є єдиним нормативно-правовим актом найвищої юридичної сили основний закон України встановлює загальні принципи здійснення підприємництва.

Другий рівень – законодавчий, який передусім включає Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні». В цьому законі передбачено обов'язковість ведення бухгалтерсько-

го фінансового обліку всіма юридичними особами, незалежно від їх організаційно-правового статусу і форм власності, визначені його головні принципи, мета, основні поняття, єдині правила ведення та порядок регулювання, обов'язки та відповідальність осіб за організацію бухгалтерського фінансового обліку на підприємстві, вимоги до фінансової звітності підприємства, а також взаємовідносини зі споживачами інформації.

Третій рівень – нормативний. До нього відносяться П(С)БО, План рахунків бухгалтерського обліку, Інструкція до його застосування, методичних рекомендацій та інших нормативно-правових актів з питань регулювання бухгалтерського обліку та звітності [9].

Як зазначає професор Бондар М. І., про те, що традиційно визначені в вітчизняній теорії завдання бухгалтерського обліку полягають у формуванні повної, правдивої та неупередженої інформації про діяльність та фінансове становище підприємства і надання її користувачам для прийняття рішень. Очевидним є і те, що всі учасники ринкової економіки є користувачами бухгалтерської інформації. Проте відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності метою фінансової звітності загального призначення є надання фінансової інформації про суб'єкт господарювання, що звітує, яка є корисною для аудиту, нинішніх і потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання ресурсів цьому суб'єктові господарювання. Це зумовило дискусійний підхід до визнання бухгалтерської та фінансової звітності, хоча основний акцент зроблено на фінансову звітність загального призначення [1].

Аудит фінансової звітності – процес, внаслідок якого аудитор може сформулювати власну думку щодо того, чи правильно підготовлена звітність і чи відповідає вона чинному законодавству. Фінансова звітність підприємства перш за все повинна відповідати: Міжнародним стандартам фінансової звітності, Національним стандартам фінансової звітності, іншим нормативним актам, вказаних у звітності.

Згідно зі ст. 3 Закону України «Про аудиторську діяльність» аудит – це перевірка даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності суб'єкта господарювання з метою висловлення незалежної думки аудитора про її достовірність в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, положень (стандартів) бухгалтерського обліку або інших правил (внутрішніх положень суб'єктів господарювання) згідно із вимогами користувачів [3].

Аудит показників фінансової звітності спрямований на забезпечення майнових інтересів як власників (засновників та учасників), самих юридичних осіб, їх

**Економіко-правовий аналіз чинної нормативної бази  
з організації складання і подання фінансової звітності**

№ з/п	Нормативний документ	Короткий зміст	Використано у роботі
1	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України, прийнятий Верховною Радою України від 16.07.1999 р. № 996-XIV (Редакція від 03.01.2023)	Цей закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.	Використано для висвітлення основних вимог та принципів складання публічної фінансової звітності
2	Про затвердження порядку подання фінансової звітності: Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419 (Редакція від 24.06.2019)	Ця постанова визначає порядок подання фінансової звітності	Використано для висвітлення основних вимог щодо порядку подання фінансової звітності
3	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України 28 березня 2013 року № 433	У цих Методичних рекомендаціях розглядається питання розкриття інформації за статтями форм фінансової звітності	Використано для розкриття та застосування інформації за статтями фінансової звітності
4	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Мінфіну України від 30.11.99 р. № 291 (Редакція від 24.07.2022)	Ця Інструкція встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку	Використано для розкриття та застосування правил використання та правильності ведення бухгалтерського обліку та відображення його в Плані рахунків бухгалтерського обліку
5	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України 07 лютого 2013 року № 73 (Редакція від 08.02.2022)	НП(с)БО 1 розглядає загальні вимоги до фінансової звітності	Використано для висвітлення основних вимог до фінансової звітності
6	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»: Наказ Мінфіну України від 31.03.99 р. № 137 (редакція від 10.01.2023)	П(с)БО 6 визначається порядок виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін у фінансовій звітності	Використано для висвітлення порядку виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін у фінансових звітах
7	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: Наказ Мінфіну України від 31.01.2000 р. №20 (в редакції від 18.03.2023)	Це положення визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності	Використано для визначення формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності
8	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: Наказ Мінфіну України від 29.11.99 р. № 290 (в редакції від 09.08.2013)	Цим положенням (стандартом) визначається зміст і форма доходу та відображення його в бухгалтерському обліку.	Це положення допомагає визначити зміст і форму доходу та відображення його в бухгалтерському обліку.
9	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ Мінфіну України від 31.12.99 р. № 318 (в редакції від 09.08.2023)	Цим положенням (стандартом) визначається зміст і форма витрат та відображення його в бухгалтерському обліку.	Це положення (стандарт) допомагає визначити форму витрат та відображення його в бухгалтерському обліку.
10	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»: Наказ Мінфіну України від 25.02.2000 р. № 39 (в редакції від 24.07.2021)	Положення (стандарт) 25 устанавлює зміст і форму Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма № 1 м) і Звіту про фінансові результати (форма № 2 м) та порядок заповнення його статей	Використано для висвітлення змісту і форми фінансового звіту суб'єкта малого підприємства в складі балансу
11	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Мінфіну України від 24.05.95 р. № 88 (в редакції від 01.01.2023)	Встановлюють порядок відображення та зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської звітності підприємствами	Використано у роботі для правильності документального забезпечення записів у бухгалтерському обліку
12	Закон України «Про аудиторську діяльність», прийнятий Верховною Радою України від 22.04.1993 р. № 3126-XII (Редакція від 05.04.2023)	Закон визначає правові засади здійснення аудиторської діяльності в Україні і спрямований на створення системи незалежного фінансового контролю з метою захисту інтересів користувачів фінансової та іншої економічної інформації.	Використано для регулювання порядку здійснення аудиту на підприємствах України

Джерело: узагальнено автором

кредиторів, інвесторів, так і інших осіб, які використовують фінансову (бухгалтерську) звітність.

Підвищується попит на послуги в галузі міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), розробки та впровадження інформаційних систем з ведення бухгалтерської звітності, складеної за міжнародними стандартами, розробки інвестиційних проектів.

Однак, у чинному вітчизняному законодавстві, що регулює аудиторську діяльність, не встановлено ніяких критеріїв віднесення послуг до аудиторських, а подано лише приблизний, хоча і докладний перелік послуг, тотожних аудиту. Відсутність такого критерію може мати далекосяжні наслідки, оскільки суб'єктам аудиторської діяльності забороняється займатися будь-якою іншою підприємницькою діяльністю, крім проведення аудиту та надання супутніх аудиту послуг [2].

Під час здійснення аудиторської перевірки аудитор має врахувати те, що клієнт не дотримуючись законодавчих та нормативно-правових актів чинних в Україні, може спричинити до перекручення звітності суб'єкта господарювання, що значно змінить фінансові результати господарської діяльності клієнта. Аудитору слід розуміти клієнта, знати які ділянки об'єкта схильні до найбільшого ризику і яка інформація про них, імовірно, буде придатною. Для цього аудитор налагоджує тісні робочі стосунки з клієнтом, оперативно робить запити про фінансову діяльність, про незвичайні показники й коригування звітності, про потенційні проблеми, виявлені під час аудиторської перевірки.

Задля якісного проведення аудиту показників фінансової звітності підприємства вивчають дані, які

мітяться у: первинній документації; реєстрах бухгалтерського обліку; Головній книзі; Балансі (Звіті про фінансовий стан); Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід); Звіті про рух грошових коштів; Звіті про власний капітал; Примітках до річної фінансової звітності; податковій звітності; статистичній звітності.

**Висновки і пропозиції.** Аналіз діючої системи нормативно-правової бази фінансової звітності в Україні свідчить про те, що низький рівень придатності показників фінансової звітності для інформаційного забезпечення прийняття рішень зумовлений недосконалістю системи її нормативно-правового регулювання. Зокрема, вона визначає низьку відповідальність підприємств за дотримання якісних характеристик звітної інформації. Таким чином, для забезпечення відповідності інформаційних потреб користувачів фінансової звітності та вимог ринкових умов господарювання, необхідним є застосування прогресивних положень, практики та міжнародного досвіду, які повинні бути враховані в процесі реформування бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні, а також слід звернути увагу на те, що цю ділянку роботи виконує фахівець з обмеженими фізичними можливостями.

Отже, держава як суб'єкт регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності повинна спрямувати свої дії на підвищення інформативності фінансової звітності, впровадження науково обґрунтованих форм і методів обробки та розкриття інформації у фінансовій звітності для повного задоволення інформаційних потреб зовнішніх користувачів.

#### Література:

1. Бондар М. І. Бухгалтерська та фінансова звітність. *Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні : матеріали IV міжнар. наук.-практ. конф.*, 11 травня 2016 р. Тернопіль : ТНЕУ, 2016. С. 427.
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення: 08.08.2023).
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність» : Наказ Міністерства фінансів України № 628 від 27.06.2013. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13> (дата звернення: 20.08.2023).
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» : Наказ Мінфіну України № 137 від 31.03.99р. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99> (дата звернення: 28.08.2023).
5. Податковий Кодекс України : Верховна Рада України. 2011, ред. від 15.08.2023. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 28.08.2023).
6. Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні : Закон України № 2249-VIII ( 2249-19 ) від 19.12.2017. URL: <https://zakon.help/law/875-XII/> (дата звернення: 30.08.2023).
7. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні : Закон України № 996-XIV від 16.07.1999 р. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення: 29.08.2023).
8. Про затвердження порядку подання фінансової звітності: Постанова Кабінету Міністрів України № 419 від 28.02.2000р. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/419-2000> (дата звернення: 27.08.2023).
9. Шеверя Я. В. Фінансова звітність для фінансового аналізу. *Управління розвитком : збірник наукових статей*. Харків : ХНЕУ, 2009. № 1. С. 66–68.

**References:**

1. Bondar M. I. (2016), Bukhhalterska ta finansova zvitnist. Stan i perspektyvy rozvytku oblikovo-informatsiinoi systemy v Ukraini [Accounting and financial reporting. The state and prospects of the development of the accounting and information system in Ukraine]. Proceedings of the 4th International conference, (TNEU, 11 may 2016), Ternopil, Ukraine, p. 427.
2. Ministry of Finance of Ukraine (2013), National Regulation (Standard) of accounting 1 «General requirements for financial reporting», available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
3. Ministry of Finance of Ukraine (2013), National Regulation (Standard) of accounting 2 «Consolidated Financial reporting», available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13>
4. Ministry of Finance of Ukraine (1999), Regulation (Standard) of accounting 6 «Correction of errors and changes in financial reporting», available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99>
5. The Verkhovna Rada of Ukraine (2011), Tax Code of Ukraine, available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
6. The Verkhovna Rada of Ukraine (2017), The Law of Ukraine «On the basis of social protection of persons with disabilities in Ukraine», available at: <https://zakon.help/law/875-XII/>
7. The Verkhovna Rada of Ukraine (1999), The Law of Ukraine «On Accounting and Financial Reporting in Ukraine», available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
8. The Cabinet of Ministers of Ukraine (2000), Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine «About approving the order of submission of financial reporting», available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/419-2000>
9. Sheveria Ya. V. (2009), Finansova zvitnist dlia finansovoho analizu. Upravlinnia rozvytkom [Financial Reporting for Financial Analysis. Development management]: Scientific collected works. No 1. KhNEU, Kharkiv, Ukraine, 2009. pp. 66–68.

*Стаття надійшла до редакції 03.10.2023 р.*