

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА»**

**Проблеми теорії та методології  
бухгалтерського обліку,  
контролю та аналізу**

**Випуск 2 (49)**

Міжнародний збірник наукових праць

Виходить 3 рази на рік

Заснований у серпні 2005 р.

Житомир

2021

**Засновник і видавець** – Державний університет «Житомирська політехніка»

**Свідоцтво** про державну реєстрацію КВ № 24585-14525ПР від 14.09.2020 р.

**Видання** включено до «Переліку наукових фахових видань України, в яких можуть публікуватися результати дисертаційних робіт на здобуття наукових ступенів доктора і кандидата наук» **Категорії «Б»**, наказом Міністерства освіти і науки України № 32 від 15.01.2018 р.

**Журнал** представлено у базах даних:

Index Copernicus, DOAJ, Google Scholar, Ulrich's Periodicals Directory, WorldCat, BASE

**У збірнику** представлено матеріали досліджень українських та зарубіжних вчених і науковців. Видання, розраховане на науковців, аспірантів, студентів, сприятиме розвитку наукових досліджень за такими напрямками, як: облік і оподаткування; менеджмент; підприємництво; торгівля та біржова діяльність; розгляд стану, перспектив та концепцій розвитку бухгалтерського обліку, контролю та аналізу в сучасних умовах господарювання.

**Друкується** за рішенням Вченої ради Державного університету «Житомирська політехніка» (протокол № 04 від 01.09.2021 р.)

**Редакційна колегія:**

**Головний редактор** – Євдокимов В.В., д.е.н., проф., ректор Державного університету «Житомирська політехніка»

**Заступник головного редактора** – Олійник О.В., д.е.н., проф., перший проректор Державного університету «Житомирська політехніка»

**Відповідальний секретар** – Вигівська І.М., к.е.н., доц., Державного університету «Житомирська політехніка»

**Члени редакційної колегії:**

*Валінкевич Н.В.* – д.е.н., проф., Поліський національний університет (м. Житомир, Україна);

*Голочолова І.М.* – д.е.н., доц., Державний університет Молдови (м. Кишинів, Молдова);

*Гончар О.І.* – д.е.н., проф., Хмельницький національний університет, (м. Хмельницький, Україна);

*Грицишен Д.О.* – д.е.н., проф., Державний університет «Житомирська політехніка» (м. Житомир, Україна);

*Жиглей І.В.* – д.е.н., проф., Державний університет «Житомирська політехніка» (м. Житомир, Україна);

*Запужляк І.Б.* – д.е.н., доц., Івано-Франківський національний технічний університет нафти і газу (м. Івано-Франківськ, Україна);

*Кліцнарова Яна* – PhD, доцент, віцепедан з досліджень, Університет Південної Богемії (м. Чеське Будейовіце, Чеська Республіка);

*Косенко О.П.* – д.е.н., проф., НТУ «Харківський політехнічний інститут», Україна;

*Лаговська О.А.* – д.е.н., проф., Державний університет «Житомирська політехніка» (м. Житомир, Україна);

*Легенчук С.Ф.* – д.е.н., проф., Державний університет «Житомирська політехніка» (м. Житомир, Україна);

*Панков Д.О.* – д.е.н., проф., Білоруський державний економічний університет (м. Мінськ, Білорусь);

*Петрук О.М.* – д.е.н., проф., Державний університет «Житомирська політехніка» (м. Житомир, Україна);

*Пилипенко А.А.* – д.е.н., проф., Харківський національний економічний університет ім. Семена Кузнеця (м. Харків, Україна);

*Сайнуг Артур* – PhD, доцент кафедри бізнес-аналізу та стратегії, Лодзьський університет (м. Лодзь, Польща);

*Скрипник М.І.* – д.е.н., проф., Київський національний університет технології і дизайну (м. Київ, Україна);

*Фоміна О.В.* – д.е.н., доц., Київський національний торговельно-економічний університет (м. Київ, Україна);

*Цуркану В.І.* – д.е.н., проф., Молдавська економічна академія (м. Кишинів, Молдова);

*Череп О.Г.* – д.е.н., проф., Запорізький національний університет (м. Запоріжжя, Україна);

*Чижевська Л.В.* – д.е.н., проф., Державний університет «Житомирська політехніка» (м. Житомир, Україна).

# Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю та аналізу

---

---

Випуск 2 (49) – 2021

---

---

## ЗМІСТ

### ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ

|  |    |
|--|----|
| <b>Безручук С.Л.</b> Зміна підходів до якості облікової інформації: історичний аспект .....  | 3  |
| <b>Вигівська І.М., Селецька Д.О., Семчук І.В.</b> Розвиток бухгалтерського обліку маркетингових послуг у соціальних мережах (SMM) .....  | 8  |
| <b>Долгі Х.В., Петряну О.Г.</b> Внутрішній аудит в період економічних змін і його роль в оцінці системи внутрішнього контролю організації. Теоретичні характеристики та практичні підходи .. | 19 |
| <b>Замула І.В., Чижевська Л.В., Грабчук І.Л.</b> IT-послуга: поняття та види для облікових цілей ...   | 29 |
| <b>Легенчук С.Ф., Поліщук І.Р.</b> Резервний капітал як інструмент мінімізації ризиків у системі стратегічного управління: обліковий аспект .....  | 34 |
| <b>Петряну О.Г.</b> Оцінка діяльності внутрішнього аудиту: теоретичні особливості та практичні засади .....  | 40 |

### ПІДПРИЄМНИЦТВО, ТОРГІВЛЯ ТА БІРЖОВА ДІЯЛЬНІСТЬ

|  |    |
|--|----|
| <b>Пиршін М.І.</b> Види і форми прояву самодостатності підприємства .....  | 48 |
| <b>Лаговська О.А., Легенчук С.Ф., Свірко С.В.</b> Державні закупівлі в Україні: аналіз переваг і недоліків ..... | 56 |
| <b>Анотації до статей</b> .....  | 61 |
| <b>Вимоги до оформлення статей</b> .....   | 67 |

# Problems of theory and methodology of accounting, control and analysis

---

---

**Edition 2 (49) – 2021**

---

---

## CONTENTS

### ACCOUNTING AND TAXATION

|  |    |
|--|----|
| <b>Bezruchuk S.L.</b> Changing approaches to the quality of accounting information: a historical aspect .....  | 3  |
| <b>Vygivska I.M., Seletska D.O., Semchuk I.V.</b> Development of accounting for social media marketing services (SMM) .....  | 8  |
| <b>Dolghi C.V., Petreanu E.G.</b> Internal audit in the period of economic changes and its role in evaluation of the entity's internal control. Theoretical characteristics and practical approaches ..... | 19 |
| <b>Zamula I.V., Chyzhevska L.V., Hrabchuk I.L.</b> IT service: concepts and types for accounting purposes .....  | 29 |
| <b>Lehenchuk S.F., Polishchuk I.R.</b> Reserve capital as a tool for minimizing business risks in strategic management system: accounting aspect.....  | 34 |
| <b>Petreanu E.G.</b> Evaluation of activity of internal audit: theoretical features and practical priorities .....   | 40 |

### ENTREPRENEURSHIP, TRADE AND STOCK ACTIVITIES

|  |    |
|--|----|
| <b>Pyrshin M.I.</b> Types and forms of the enterprise's self-sufficiency demonstration .....                                   | 48 |
| <b>Lahovska O.A., Lehenchuk S.F., Svirko S.V.</b> Public procurement in Ukraine: analysis of advantages and disadvantages..... | 56 |
| <b>Annotations of Articles</b> .....   | 61 |
| <b>Requirements to Articles Preparation</b> .....  | 67 |

Наукове видання

# Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю та аналізу

## Випуск 2 (49)

Міжнародний збірник наукових праць

Відповідальний за випуск

*к. е. н., доц. Вигівська І.М.*

Редактор

*Леонець І.В.  
Степанчук Ю.В.*

Художнє оформлення,  
комп'ютерний набір та верстка

*Леонець І.В.*

Макетування

*Кондратенко В.В.*

Адреса сайту журналу: <http://pbo.ztu.edu.ua>

Ум. друк. арк. 8,60. Підп. до друку 03.09.2021 р. Формат 60x84 <sup>1</sup>/<sub>8</sub>.  
Гарнітура «Times New Roman». Папір офс. Наклад 100 пр. Зам. № 6.

Виготовлено з оригінал-макету у редакційно-видавничому секторі  
Адреса редакції: Державний університет «Житомирська політехніка»,  
вул. Чуднівська, 103, м. Житомир, 10005  
Тел.: (0412) 41–39–87 (редакційно-видавничий сектор)

Свідоцтво про внесення до Державного реєстру суб'єктів видавничої справи  
ДК № 7177 від 04.11.2020 р.