

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

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

**Випуск 3 (59)**

Міжнародний збірник наукових праць

Виходить 3 рази на рік

Заснований у серпні 2005 р.

Житомир

2024

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

**Свідоцтво** про державну реєстрацію KB № 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 № 15 від 27.12.2024 р.)

*Відомості про державну реєстрацію: внесено до Державного Реєстру суб'єктів у сфері медіа (Рішення № 968 Протоколу № 22 Засідання Національної ради України з питань телебачення і радіомовлення від 28 вересня 2023 р.)*

*Ідентифікатор медіа: R30-01388*

**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);

Голочалова 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);

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

Запущак І.Б. – д.е.н., доц., Івано-Франківський національний технічний університет нафти і газу

(м. Івано-Франківськ, Україна);

Кліцнарова Яна – PhD, доцент, віцедекан 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. Семе́на Кузне́ця (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 технологій 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 і аналізу

---

---

Випуск 3 (59) – 2024

---

---

## ЗМІСТ

### ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ

**Жиглей І.В.**

Вплив валютних коливань на формування бюджету маркетингових витрат під час здійснення імпорتنих операцій ..... 3

**Марчишин Н.Я.**

Філософія створення інформаційних ресурсів ..... 9

**Нгвакве К.Ч.**

Диференціальний вплив енергетичної нестабільності на ціну акцій та звіт про прибутки та збитки ..... 15

**Селецька Д.О.**

Формування ESG-звітності за стандартами GRI: соціальний аспект ..... 20

### МЕНЕДЖМЕНТ

**Тарасюк Г.М.**

Управління якістю послуг закладів готельно-ресторанного бізнесу та особливості їх функціонування у воєнний час ..... 37

**Тарасюк О.В.**

Управління організаційними змінами: процесний та інтегративний підходи ..... 44

### ПІДПРИЄМНИЦТВО, ТОРГІВЛЯ ТА БІРЖОВА ДІЯЛЬНІСТЬ

**Травін В.В., Гудзюк Є.О.**

Досвід країн ЄС та світу у застосуванні спрощених податкових систем для мікро- та малого бізнесу ..... 50

**Ісламлі Джейхун**

Перспективи гармонізації та конвергенції податкових систем країн ЄС ..... 57

**Хоменко Г.Ю., Городиський М.П., Поліщук І.Р.**

Проблеми гармонізації податкових систем країн Європейського Союзу і їх вплив на ведення та розвиток підприємництва ..... 66

**Вимоги до оформлення статей** ..... 72

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

---

---

Edition 3 (59) – 2024

---

---

## CONTENTS

### ACCOUNTING AND TAXATION

|                                                                                                                                          |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Zhyhlei I.V.</b><br>The impact of currency fluctuations on the budgeting of marketing expenses in import operations<br>abstract ..... | 3  |
| <b>Marchyshyn N.Ya.</b><br>Philosophy of creating information resources .....                                                            | 9  |
| <b>Ngwakwe C.C.</b><br>A differential effect of energy instability on share price and income statement .....                             | 15 |
| <b>Seletska D.O.</b><br>Formation of ESG reporting according to GRI standards: social aspect .....                                       | 20 |

### MANAGEMENT

|                                                                                                                                                                              |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Tarasiuk H.M.</b><br>Management of the quality of services of hotel and restaurant business establishments and the<br>peculiarities of their functioning in wartime ..... | 37 |
| <b>Tarasiuk O.V.</b><br>Management of organizational change: process and integrative approach .....                                                                          | 44 |

### ENTREPRENEURSHIP, TRADE AND STOCK ACTIVITIES

|                                                                                                                                                                                              |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Travin V.V., Gudziuk E.O.</b><br>Experience of EU and world countries in applying simplified tax systems for micro and small<br>businesses .....                                          | 50 |
| <b>Islamli Jeyhun</b><br>Prospects for harmonisation and convergence of tax systems of the EU countries .....                                                                                | 57 |
| <b>Chomenko H.J., Gorodyski M.P., Poliszczuk I.R.</b><br>Problemy harmonizacji systemów podatkowych krajów Unii Europejskiej i ich wpływ na prowadzenie<br>i rozwój przedsiębiorczości ..... | 66 |
| <b>Requirements to Articles Preparation</b> .....                                                                                                                                            | 72 |

Наукове видання

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

## **Випуск 3 (59)**

Міжнародний збірник наукових праць

Відповідальний за випуск

*к.е.н., доц. Вигівська І.М.*

Редактор

*Степанчук Ю.В.*

Художнє оформлення,  
комп'ютерний набір та верстка

*Орлова І.В.*

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

Ум. друк. арк. 9,06. Підп. до друку 30.12.2024 р. Формат 60х84 <sup>1</sup>/<sub>8</sub>.  
Гарнітура «Times New Roman». Папір офс. Наклад 100 пр. Зам. № 9.

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.