

## Фінанси, облік, аудит та оподаткування Finance, accounting, audit and taxation

DOI: [10.26565/2786-4995-2023-4-03](https://doi.org/10.26565/2786-4995-2023-4-03)

УДК 657

**Єршова Наталя**

*доктор економічних наук, професор  
професор кафедри обліку і фінансів,*

*Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут»,  
61000, Україна, м. Харків, вул. Кирпичова, 2*

*e-mail: [iershova.ny@gmail.com](mailto:iershova.ny@gmail.com)*

*ORCID: [0000-0003-3544-3816](https://orcid.org/0000-0003-3544-3816)*

**Лі Хунвей**

*здобувач другого рівня вищої освіти*

*кафедри менеджменту, бізнесу та професійних комунікацій*

*ННІ «Каразінський банківський інститут»*

*Харківського національного університету імені В.Н. Каразіна,*

*майдан Свободи, 4, Харків, 61022, Україна*

*e-mail: [lihongweiqiuzhi@163.com](mailto:lihongweiqiuzhi@163.com)*

### Управління доходами: зміни в аналітичному ландшафті підприємства через удосконалення організації обліку та аналізу

**Анотація.** Управління доходами є важливою концепцією в системі управління фінансово-економічною діяльністю підприємства. Надійна стратегія управління доходами потребує використання аналітики та доступних даних для прогнозування попиту на продукцію, прийняття стратегічних рішень щодо ціноутворення та максимізації доходів.

У статті досліджена динаміка складу доходів підприємств та представлений секторальний аналіз компаній згідно галузевого розподілу ринкового середовища. Встановлені основні тенденції та окреслено основні проблеми управління доходами компанії, що виникають в умовах невизначеності та ризиків. У роботі представлена роль доходів в системі управління діяльністю підприємства, яка безпосередньо стосується ефективності процесу управління економічною діяльністю підприємства.

У ході дослідження запропоновані шляхи удосконалення формування та використання облікової та аналітичної інформації про доходи підприємства для потреб управління. Представлена схема організації аналізу доходів для формування аналітичної інформації. Обґрунтована важливість управлінської звітності, яка призначена для забезпечення розуміння, ясності та спрямування управлінської діяльності. При розгляді змісту управлінського звіту рекомендуємо враховувати форми візуалізації та дизайн-макет. Панель моніторингу KPI – це візуальний інструмент, який забезпечує централізоване представлення різних джерел даних для ефективного відстеження та оптимізації управлінських цілей. За допомогою показників та ключових показників ефективності компанії можуть отримати загальне уявлення про свою ефективність на оперативному чи стратегічному рівні.

**Ключові слова:** управління, доходи, обліково-аналітична інформація, ключові показники ефективності

Формули: 0; рис.: 3; табл.: 1, бібл.: 16.

Класифікація JEL: C 13; D 83; M 40.

**Для цитування:** Єршова Н., Лі Хунвей. Управління доходами: зміни в аналітичному ландшафті підприємства через удосконалення організації обліку та аналізу. Фінансово-кредитні системи: перспективи розвитку. №4(11) 2023. С. 25-32. DOI: <https://doi.org/10.26565/2786-4995-2023-4-03>



**Вступ.** Одним з важливих результативних показників економічної діяльності підприємства є дохід. Управління доходами має вагоме значення для підприємства і потребує належної організації обліково-аналітичного забезпечення з метою ефективного управління ними. За результатами анкетування важливими навичками менеджера з доходів є 1) розуміння та аналітика циклу доходу, 2) застереження та 3) управління клієнтською базою. Лише 10,9% менеджерів з доходів вказують перший навик у своєму резюме, 8,5% менеджерів - другий навик та 6,8% менеджерів – третій навик [1]. Управління життєвим циклом доходів узгоджує зусилля з продажів, маркетингу та обслуговування клієнтів, щоб забезпечити безперебійну взаємодію з клієнтами та максимізувати дохід за весь період. Ключові компоненти цього процесу включають залучення потенційних клієнтів, управління можливостями, стратегію ціноутворення, прогнозування продажів і утримання клієнтів. Тому актуалізується питання такої організації обліково-аналітичного процесу, результатом якої буде задоволення потреб менеджера в інформації необхідної якості та кількості.

**Огляд літератури та постановка задачі.** Проблеми формування аналітичної та облікової інформації для управління доходами знаходяться в центрі уваги науковців. Дослідженню теорії та методології обліку, аналізу і контролю доходів присвячені наукові праці таких вчених, як Бондар М. І., Гуцаленко Н.М., Давидюк Т.В., Кіндрацька Л.М., Єршова Н. Ю., Олійник О.В., Саблук П.Т., Шмиголь Н.М. та ін. [2-6]. У роботах вченими досліджені різні аспекти формування і використання облікової, контрольної та аналітичної інформації для задоволення управлінських потреб. Опрацювання та аналіз теоретичних та практичних положень, опублікованих праць вітчизняних вчених свідчать, що облік та аналіз доходів останнім часом дещо ускладнився, а низка проблем негативно впливає на процес управління діяльністю підприємства.

Ця стаття є спробою частково заповнити цю прогалину та розширити знання про обліково-аналітичне забезпечення управління доходами підприємства. Основною метою статті є підвищення ефективності управління доходами підприємства через удосконалення організації обліково-аналітичного забезпечення.

**Результати дослідження.** Найбільша величина доходів – це доходи від реалізації товарів (продукції), які і є одним із джерел фінансових ресурсів підприємства. Глушко Л.В. зазначає, що «одним з найважливіших показників діяльності підприємства є дохід, тому надання повної, правдивої та неупередженої інформації про доходи є дуже важливим для прийняття управлінських рішень» [7, с. 2]. Аналіз динаміки загальної величини доходів підприємств України свідчить, що за 2018-2020 р. їх значення зростає (рис. 1) [8].

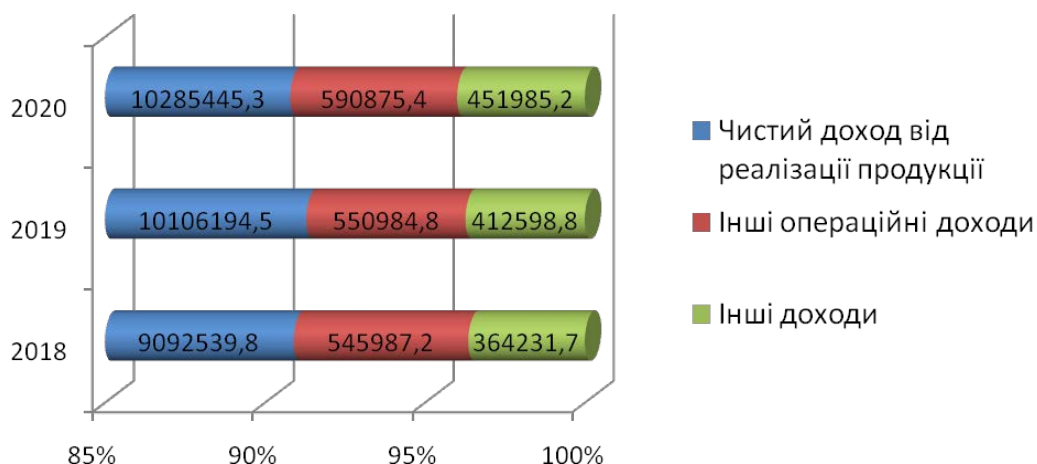


Рисунок 1. Динаміка складу доходів вітчизняних підприємств

Figure 1. Dynamics of the composition of incomes of domestic enterprises

Джерело: побудовано авторами на основі даних Державної служби статистики України [8]

У тому числі за видами економічної діяльності: найбільший приріст у будівництві 36,37%, фінансовій та страховій діяльності 41,28%, мистецтві, спорті, розвагах та відпочинку 35,21%, освіті 32,8%, охороні здоров'я та наданні соціальної допомоги 25,13%. Найменший темп зростання чистих доходів на підприємствах промисловості 15,14%, транспорті, складське господарство, поштова та кур'єрська діяльність 14,07%, інформація та телекомунікації 17,74%, надання інших видів послуг 11,89%. За професійною, науковою та технічною діяльністю темп зменшення складає 6,14%. У 2021 р. загальний показник чистих доходів підприємств України збільшився на 28,7% до попереднього року. У тому числі, чистий доход від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та чисті зароблені страхові премії підприємств України зріс на 29,6%, інші операційні доходи на 18,1%, інші доходи на 23,5%. У 2020 р. стала відкритою звітність підприємств, що стало основою для секторального аналізу компаній згідно галузевого розподілу ринкового середовища. Компанія YouControl провела таку діагностику, при чому було ретельно опрацьований матеріал щодо динаміки розвитку основних секторів. Для дослідження використовувалися дані великих компаній України. За результатами сектор металургії, транспорту і логістики, фармацевтики, тютюнового виробництва є дохідними. Великий бізнес представлений у галузях, де використовуються або мінеральні або земельні ресурси. Географічний розподіл ТОП-1000 найбагатших компаній України є нерівномірним. В Києві розташовані 50,3% великого бізнесу за обсягом доходів. Близько 29% доходів сформовані зусиллями 27% великих підприємств (з ТОП 1000), що працюють в промислових центрах. Такими є Дніпропетровська, Київська, Донецька, Одеська та Харківська області [9].

Економічна категорія «дохід» досліджується протягом багатьох століть в тісному взаємозв'язку з такими термінами як «виручка» та «прибуток» в працях економістів-теоретиків [10]. Підґрунтям економічного підходу щодо визначення цього поняття є термін «виручка» як обсяг продажу виробленої підприємством продукції (робіт, послуг). Інколи цей термін ототожнюється з поняттям «дохід підприємства». Але, ототожнення доходу підприємства тільки з виручкою від реалізації продукції практично виключає з нього такі притаманні йому елементи, як отримана орендна плата, роялті, дивіденди та проценти по сформованому підприємством портфелю фінансових інвестицій у цінні папери сторонніх організацій та ін. Очевидно, поняття «дохід підприємства» слід розглядати ширше, ніж «виручка від продажу продукції (робіт, послуг)». Бухгалтерський підхід до поняття «дохід підприємства» переважно базується на терміні «економічна вигода». На нашу думку, доходи для потреб управління доцільно досліджувати виходячи із їх економічної сутності, а саме, як категорію економічних вигод підприємства, які дають можливість достовірно їх оцінити та мати можливість отримати грошові кошти [11]. Для управління доходами необхідне їх обґрунтовані та детальні облік, аналіз та контроль (рис. 2).

Розглянемо шляхи удосконалення формування та використання облікової та аналітичної інформації про доходи підприємства для потреб управління. Для обліку доходів Планом рахунків [12] передбачено рахунки 7-го класу «Доходи і результати діяльності». Підприємство може самостійно розробляти додаткові субрахунки та аналітичні рахунки, виходячи зі специфіки діяльності, конкретних потреб, завдань управління і контролю. Розробка та ведення додаткових аналітичних субрахунків уможливить виділення з виторгу від реалізації доходів залежно від застосування різних методів активізації продажу. Отримання аналітичної інформації про доходи такого характеру дає змогу проводити поглиблений аналіз обсягу реалізації та вирішувати питання доцільності застосування того чи іншого маркетингового інструмента. Крім того, використання субрахунків для відображення сум, що зменшують дохід підприємства (наприклад - знижки), допоможе підвищити аналітичність даних для визначення їх впливу на фінансові результати [13, 15].

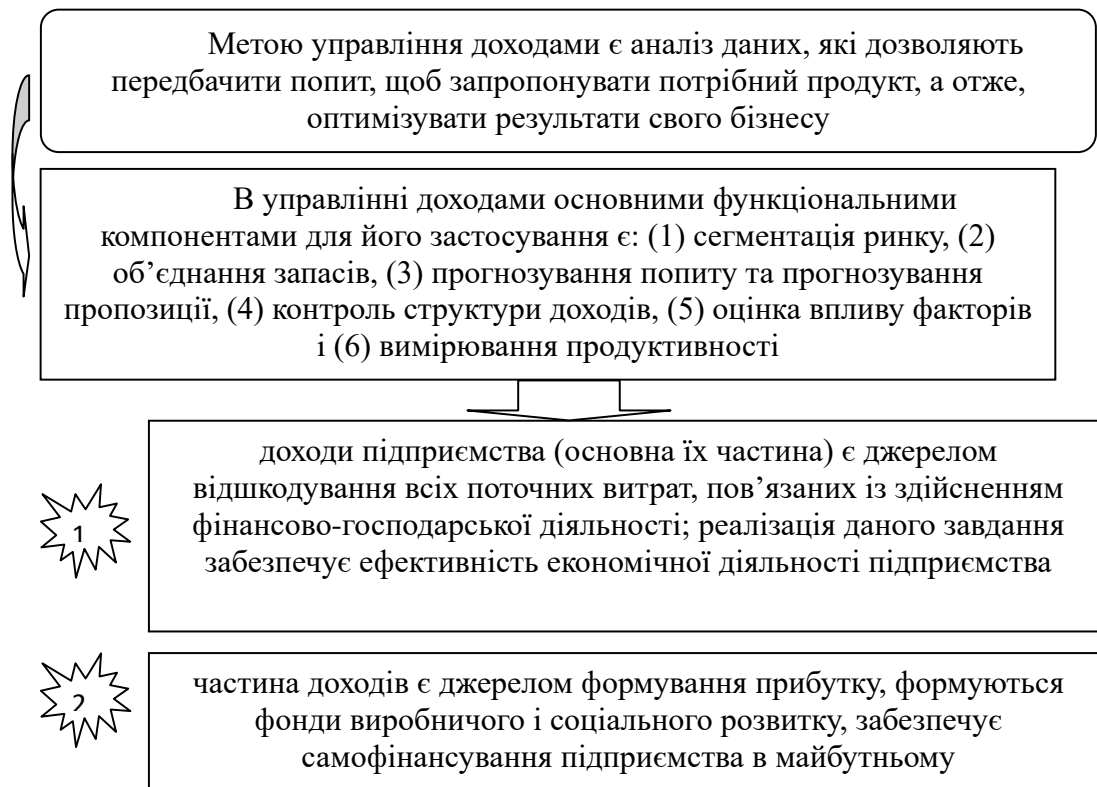


Рисунок 2. Роль доходів в системі управління діяльністю підприємства  
Figure 2. The role of income in the management system of the enterprise  
Джерело: систематизовано авторами

Зокрема, ведення окремих субрахунків для накопичення інформації щодо наданих знижок:

- забезпечить менеджмент компанії інформацією про загальний обсяг наданих покупцям знижок,
- надасть можливість без додаткових вибірок мати дані для аналізу маркетингової активності підприємства,
- надасть можливість оцінювати ефективності цінової політики підприємства.

Ще одним напрямком удосконалення організації аналізу доходів є складання Програми економічного аналізу доходів (рис. 3).

Це сприятиме систематизації роботи з перевірки певних об'єктів аналізу та підвищує рівень якості та результативність процесу організації аналітичної роботи на підприємстві. Завдяки таким крокам, менеджери з доходів можуть швидко виявляти тенденції, помічати аномалії та визначати можливості на основі наявних у них даних. А саме: менеджер має можливість проаналізувати кожен статтю доходів, відхилення від планових показників, виявити причини відхилень і надати пропозиції щодо зростання показників доходу, оборотності та платоспроможності. Комп'ютеризація обліку та внутрішнього аналізу доходів відкриває нові технічні можливості для впровадження або розширення управлінського обліку і аналізу шляхом додавання аналітичної складової рахунків бухгалтерського обліку, розглянутої вище. Відображення інформації, залежно від потреб з метою контролю і управління доходами, можливе в таких розрізах: за рахунком бухгалтерського обліку, кодом рахунків аналітичного обліку, по підприємством в цілому.

У діловій документації та управлінській звітності ясність є основною метою. Системи управлінської звітності призначені для забезпечення розуміння, ясності та спрямування. Нами пропонується шаблон аналітичного звіту, де відображаються ключові показники ефективності: дохід, кількість нових контрагентів (клієнтів), середній дохід на одного

контрагента (клієнта), вартість залучення контрагентів (клієнтів). Якщо бухгалтер-аналітик відповідає за фінансову управлінську звітність, то варто створити згуртовану робочу групу з відповідних фахівців усередині вашої організації, щоб регулярно збиратися та оцінювати актуальність ваших КРІ чи показників [13, 15].



Рисунок 3. Програма аналізу доходів для формування аналітичної інформації  
Figure 3. Income analysis program for generating analytical information  
Джерело: систематизовано авторами на основі [14, 16]

При розгляді змісту управлінського звіту рекомендуємо враховувати форми візуалізації та дизайн-макет. Панель моніторингу КРІ – це візуальний інструмент, який забезпечує централізоване представлення різних джерел даних для ефективного відстеження та оптимізації цілей. За допомогою показників та ключових показників ефективності компанії можуть отримати загальне уявлення про свою ефективність на оперативному чи стратегічному рівні (таблиця 1).

Таблиця 1. Звіт для управління доходами: «Панель управління доходами»  
Table 1. Revenue Management Report: "Revenue Management Dashboard"

Назва підприємства _____	
Період дослідження: _____	
Значення фактичного доходу, отриманий за певний період	Значення цільового доходу
Порівняння (графік)	
Динаміка доходів за певний період (графік)	
Середній дохід на одного контрагента (клієнта)	значення
Середня вартість залучення нового контрагента (клієнта)	значення
Кількість нових контрагентів (клієнтів)	значення

Джерело: розроблено авторами

Успішний бізнес має досягати своїх цільових показників за доходами, проте візуалізація в реальному часі на цій панелі управління (табл. 1) має вирішальне значення для постійного моніторингу економічної ситуації та усунення будь-якої невідповідності. Завдяки візуалізації, у Звіті (табл. 1) пов'язані фактичний дохід із цільовим доходом, інформація надається у числовому вигляді для ефективного та повного представлення економічної діяльності. Для більшості показників виручки використовується чистий виторг без урахування ПДВ. Порівняння виручки за певний період з тим самим періодом попереднього року дає гарне уявлення про те, як розвивався бізнес; Ось чому панель ключових показників ефективності управління надає наочне уявлення порівняння доходів з попереднім роком для більш ефективного моніторингу бізнесу. Середній дохід на одного контрагента (клієнта) надає уявлення про успіх продажів або загальну цінність, яку продукт підприємства створює для клієнта. Суттєвий вплив на цей показник має ціноутворення. На цій панелі керування передбачена візуалізація вартості залучення контрагентів (клієнтів). Цей KPI включає всі витрати на маркетинг та продаж, понесені в процесі придбання, і, по суті, відображає середню вартість залучення нового клієнта. Середній дохід на одного контрагента (клієнта) має бути вищим за вартість залучення контрагентів (клієнтів).

**Висновок.** Ефективна система управління доходами використовує облікові дані та аналітику. Сучасна практика аналітичної деталізації обліку доходів компанії має забезпечувати можливість оперативного аналізу отриманих від продажу продукції доходів і бути зручною та надійною базою для прийняття ефективних рішень в управлінні діяльністю та розвитком компанії. Оскільки управлінська звітність забезпечує візуалізацію та аналітику на віддаленій основі, нами запропонований Звіт для управління доходами: «Панель управління доходами». Завдяки використанню отриманих результатів проведеного дослідження можна отримати такі практичні результати для діяльності підприємства:

- повний, достовірний аналіз фактичних доходів;
- синхронізацію облікової, аналітичної, планової, контрольної та управлінської ланок підприємства та прийняття ефективних управлінських рішень з метою можливого розширення діяльності і збільшення доходів;
- дієвий, якісний контроль за ефективним використанням ресурсів підприємства з дотриманням встановлених нормативів щодо доходів та витрат, встановлених фінансовим планом через оперативність доступу до потрібної достовірної інформації;
- виявлення і усунення недоліків в організації аналізу для контролю доходів підприємства.

#### Література

1. Revenue manager skills for your resume and career URL: [https://www.zippia.com/revenue-manager-jobs/skills/?src=chatbot\\_popout\\_displayed](https://www.zippia.com/revenue-manager-jobs/skills/?src=chatbot_popout_displayed)
2. Шмиголь Н.М. Економічна суть доходів та доходності в системі управління підприємством. *Держава та регіон*. 2009. № 7. С. 221–225.
3. Линник О.І., Єршова Н.Ю. Проблеми функціонування та розвитку мікро-, малого та середнього бізнесу сфери послуг в Україні. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2021. Вип. №2 (29). С. 74-80. <https://doi.org/10.32782/easterneurope.29-11>
4. Єршова Н.Ю., Є.О. Черкасова Дослідження особливостей організації обліку та обліку доходів і витрат у банках. *Вісник Нац. техн. ун-ту «ХПІ». Темат. вип. «Технічний прогрес та ефективність виробництва»*. 2012. № 25. С. 131–139. URL: [http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/9994/1/vesnik\\_HPI\\_2012\\_25\\_Yershova\\_Doslidzhennia.pdf](http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/9994/1/vesnik_HPI_2012_25_Yershova_Doslidzhennia.pdf)
5. Bondar M., Iershova N., Tkachenko M., Garkusha V., Yavorsky S. Financial decisions taking into account management reporting of enterprise. *Financial and credit activities: problems of theory and practice*. 2020. v 2 (33). p. 84–92. URL : <http://fkd.org.ua/article/view/206532>
6. Гуцаленко Л.В. Прибуток: економічна сутність та еволюційні процеси формування. *Агроінком*. 2015. №7. С. 26-32.
7. Глушко Л.В. Особливості обліку доходів підприємства. *Modern directions of theoretical and applied researches*. 15-22 March 2016. URL: <https://www.sworld.com.ua/konfer42/81.pdf>
8. Державна служба статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
9. Аналітика доходів. URL: <https://youcontrol.com.ua/data-research/top-1000-naybilshykh-kompaniy-ukrayiny-zadokhodamy-u-2020-rotsi/>
10. Економічна енциклопедія ; за ред. С.В. Мочерного та ін. – Київ: «Академія», 2002. 863 с.

11. Єршова Н. Ю. Методологія управління підприємством та її вплив на облікову парадигму. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2015. №3. 853-858.
12. План рахунків бухгалтерського обліку. URL: <https://www.buhoblik.org.ua/uchet/organizacziya-buhgalterskogo-ucheta/388-plan-rahunkiv.html>
13. Iershova N. Staffing strategic management accounting at the enterprise. *Інформаційні технології: наука, техніка, технологія, освіта, здоров'я*. Тези доп. XXVII міжн. наук.-практ. конф. MicroCAD-2019, 15-17 травня 2019 р.: у 4 ч. Ч. III. / за ред. проф. Сокола Є.І. – Харків: НТУ «ХПІ» URL: [http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/58172/1/MicroCAD\\_2019\\_%D0%86%D0%B5rshov%D0%B0\\_Staffing.pdf](http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/58172/1/MicroCAD_2019_%D0%86%D0%B5rshov%D0%B0_Staffing.pdf)
14. Sun Z., Sun I., Strang K. Business Analytics-Based Enterprise Information Systems. *Journal of Computer Information Systems*. 2016. №3. pp. 118–120.
15. Єршова Н.Ю. Детермінанта професійної компетентності фахівця з управлінського обліку. *Економіка, фінанси, бухгалтерський облік: сучасний стан і перспективи розвитку*. Зб. тез доп. Міжнар. наук.-практ. конф., (м. Полтава, 1 лютого 2017 р.) – Полтава: ЦФЕНД, 2017. С. 98- 100.
16. Добровольська О. В., Кравченко М. В., Даніленко О. В. Фінансова звітність як елемент системи управління підприємством. *Економіка та суспільство*. 2021. № 32. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/785/752>  
*Стаття надійшла до редакції 04.10.2023*  
*Статтю рекомендовано до друку 30.11.2023*

### **Iershova Natalia**

*Doctor of Economic Sciences, Professor*  
*Professor of the Department of Accounting and Finance,*  
*National Technical University "Kharkiv Polytechnic Institute",*  
*2 Kirpychova Street, Kharkiv, 61000, Ukraine*  
*e-mail: [iershova.ny@gmail.com](mailto:iershova.ny@gmail.com)*  
*ORCID: [orcid.org/0000-0003-3544-3816](https://orcid.org/0000-0003-3544-3816)*

### **Li Hongwei**

*Second-level student of higher education*  
*Department of Management, Business and Professional Communications*  
*Education and Research Institute "Karazin Banking Institute"*  
*4 Svobody Square, Kharkiv, 61022, Ukraine*  
*e-mail: [lihongweiqiu@163.com](mailto:lihongweiqiu@163.com)*

### **Revenue management: changes in the analytical landscape of the enterprise through improving the organization of accounting and analysis**

**Abstract.** Revenue management is an important concept in the system of managing the financial and economic activities of an enterprise. A robust revenue management strategy requires the use of analytics and available data to forecast product demand, make strategic pricing decisions, and maximize revenue.

The article examines the dynamics of the income structure of enterprises and presents a sectoral analysis of companies according to the sectoral distribution of the market environment. The main trends are established, and the primary problems of the company's income management arising in conditions of uncertainty and risks are outlined. The paper presents the role of income in the management system of the enterprise, which directly affects the efficiency of the process of managing the economic activity of the enterprise.

In the course of the study, ways of improving the formation and use of accounting and analytical information about the company's income for management purposes were proposed. The scheme of the organization of income analysis for the formation of analytical information is presented. The reasonable importance of management reporting, which is intended to provide understanding, clarity, and direction of management activities, is emphasized. When considering the content of the management report, we recommend taking into account visualization forms and design layouts. The KPI dashboard is a visual tool that provides a centralized view of various data sources for effective tracking and optimization of goals. With the help of indicators and KPIs, companies can gain an overview of their performance at an operational or strategic level.

**Keywords:** *management, income, accounting and analytical information, key performance indicators*

Formulas: 0; fig.: 3, tabl.: 1, bibl.: 16

JEL Classification: C 13; D 83; M 40.

**For citation:** Iershova N., Li Hongwei. Revenue management: changes in the analytical landscape of the enterprise through improving the organization of accounting and analysis. *Financial and credit systems: prospects for development*. №4(11) 2023. P. 25-32. DOI: <https://doi.org/10.26565/2786-4995-2023-4-03> [in Ukrainian]

#### References

1. Zippia. (n.d.). Revenue manager skills for your resume and career. Retrieved from [https://www.zippia.com/revenue-manager-jobs/skills/?src=chatbot\\_popout\\_displayed](https://www.zippia.com/revenue-manager-jobs/skills/?src=chatbot_popout_displayed)
2. Shmygol, N. M. (2009). The economic essence of income and profitability in the enterprise management system. *State and Region*, 7, 221–225. [in Ukrainian]
3. Linnyk, O. I., & Yershova, N. Yu. (2021). Problems of the functioning and development of micro, small and medium-sized businesses in the service sector in Ukraine. *Eastern Europe: Economy, Business and Management*, 2(29), 74–80. <https://doi.org/10.32782/easterneurope.29-11> [in Ukrainian]
4. Iershova, N. Yu., & Cherkasova, E. O. (2012). Study of the peculiarities of the organization of accounting and accounting of income and expenses in banks. *Bulletin of the National Technical KhPI University. Subject issue "Technical progress and production efficiency,"* 25, 131–139. Retrieved from [http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/9994/1/vestnik\\_HPI\\_2012\\_25\\_Yershova\\_Doslidzhennia.pdf](http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/9994/1/vestnik_HPI_2012_25_Yershova_Doslidzhennia.pdf) [in Ukrainian]
5. Bondar, M., Iershova, N., Tkachenko, M., Garkusha, V., & Yavorsky, S. (2020). Financial decisions making into account management reporting of enterprise. *Financial and Credit Activities: Problems of Theory and Practice*, 2(33), 84–92. Retrieved from <http://fkd.org.ua/article/view/206532>
6. Hutsalenko, L. V. (2015). Profit: economic essence and evolutionary processes of formation. *Agroincom*, 7, 26–32. [in Ukrainian]
7. Hlushko, L. V. (2016). Peculiarities of enterprise income accounting. *Modern Directions of Theoretical and Applied Researches*. Retrieved from <https://www.sworld.com.ua/konfer42/81.pdf> [in Ukrainian]
8. State Statistics Service of Ukraine. (n.d.). Retrieved from <http://www.ukrstat.gov.ua/> [in Ukrainian]
9. YouControl. (n.d.). Income analytics. Retrieved from <https://youcontrol.com.ua/data-research/top-1000-naybilshykh-kompaniy-ukrayiny-za-dokhodamy-u-2020-rotsi/> [in Ukrainian]
10. Mocherny, S. V. (Ed.). (2002). *Economic Encyclopedia*. Kyiv: "Academy". [in Ukrainian]
11. Iershova, N. Yu. (2015). Enterprise management methodology and its impact on the accounting paradigm. *Global and National Economic Problems*, 3, 853–858. [in Ukrainian]
12. BuhoBlik. (n.d.). Chart of accounting accounts. Retrieved from <https://www.buhoblik.org.ua/uchet/organizacziya-buxgalterskogo-ucheta/388-plan-raxunkiv.html> [in Ukrainian]
13. Iershova, N. (2019). Staffing strategic management accounting at the enterprise. In *Information Technologies: Science, Engineering, Technology, Education, Health. Theses add. XXVII international science and practice conf. MicroCAD-2019, May 15-17, 2019: at 4 p.m. Part III.* (E. I. Sokol, Ed.). Kharkiv: NTU "KhPI". Retrieved from [http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/58172/1/MicroCAD\\_2019\\_%D0%86%D0%B5rshov%D0%B0\\_Staffing.pdf](http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/58172/1/MicroCAD_2019_%D0%86%D0%B5rshov%D0%B0_Staffing.pdf)
14. Sun, Z., Sun, I., & Strang, K. (2016). Business Analytics-Based Enterprise Information Systems. *Journal of Computer Information Systems*, 3, 118–120.
15. Iershova, N. Yu. (2017). Determinant of professional competence of management accounting specialist. In *Economy, Finance, Accounting: Current State and Development Prospects. Coll. theses add. International science and practice conference, (Poltaava, February 1, 2017).* Poltava: CFEND, 98–100. [in Ukrainian]
16. Dobrovolska, O. V., Kravchenko, M. V., & Danilenko, O. V. (2021). Financial reporting as an element of the enterprise management system. *Economy and Society*, 32. Retrieved from <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/785/752> [in Ukrainian]

The article was received by the editors 04.10.2023

The article is recommended for printing 30.11.2023