

Гуренко Тамара, Іваненко Андрій, Семенишена Наталія. Моделювання облікової політики з оподаткування на сільськогосподарських підприємствах України. *Економічний дискурс*. 2026. Випуск 1. С. 120-128.

DOI: <https://doi.org/10.36742/2410-0919-2026-1-12>

УДК 336.717.6:336.221:631.11
JEL Classification M410, Q56

Гуренко Тамара

к.е.н., доцент кафедри обліку та оподаткування
Національний університет біоресурсів і природокористування України
м. Київ, Україна

E-mail: gurenkot@ukr.net
ORCID: 0000-0003-2227-1488

Іваненко Андрій

аспірант кафедри обліку та оподаткування
Національний університет біоресурсів і природокористування України
м. Київ, Україна

E-mail: ivanenkoandrii@gmail.com
ORCID: 0009-0005-0776-6847

Семенишена Наталія

д-р. екон. наук, професор кафедри обліку, оподаткування
та технологій електронного бізнесу
ЗВО «Подільський державний університет»
м. Кам'янець-Подільський, Україна

E-mail: natviksem@gmail.com
ORCID: 0000-0002-0718-0230

МОДЕЛЮВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ З ОПОДАТКУВАННЯ НА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВАХ УКРАЇНИ

Анотація

Вступ. На даний час складання документа про облікову політику є обов'язковим для великих і середніх підприємств України. Але недоліком при його формуванні є не завжди повне відображення інформації по основних аспектах діяльності підприємства. Також, на нашу думку, помилкою є відсутність вимог до складання облікової політики фізичними особами-підприємцями, фермерськими господарствами, які в свою чергу мають не менший вплив на навколишнє середовище, економічний, податковий і соціальний статус в регіонах країни. Тому, моделювання облікової політики, особливо з оподаткування на сільськогосподарських підприємствах є актуальним.

Методи. При написанні статті використовувалися різні методи дослідження, як статистичний аналіз (при дослідженні кількості новостворених підприємств сільськогосподарського призначення), індукції та дедукції (для методики формування додатків до основного документа з облікової політики). Застосовувалися і методичні прийоми структурування й написання тексту: логічна послідовність (від чіткого вступу до висновків і рекомендацій), стислість і ясність, критичне мислення.

Результати. В статті запропоновано розробку додаткових документів з розкриттям цілей, мети, завдань, ризиків, оподаткування і стратегій підприємства. Рекомендовано складання Стратегічного плану з додатковим відображенням інформації про екологічні, соціальні та інноваційні аспекти, як додаток до наказу про облікову політику.

Перспективи. Питання відображення системи оподаткування в обліковій політиці розкривалися в наукових працях вітчизняних вчених, як важливий елемент діяльності підприємства, тому підтримка даних пропозицій є важливою. Оскільки відбуваються суттєві зміни в країні на економічному, фінансовому, екологічному і соціальному поприщі у зв'язку з воєнними діями, то це потребує розширення інформації в обліковій політиці для потреб управління. Тому дана проблема потребує подальшого дослідження.

Ключові слова: облік, облікова політика, оподаткування, ризики, контроль, сільськогосподарські підприємства.

Вступ.

Облікова політика є документом, який повинен бути помічником для бухгалтерії з формування методики ведення бухгалтерського обліку на підприємстві та важливим регулятором при прийнятті управлінських рішень системою менеджменту. Управлінський персонал може формувати і власні судження, але повинен спиратися на основні вимоги найостанніших положень інших органів, які розробляють і затверджують стандарти, дані бухгалтерського обліку, законодавчу базу. Тому, формування додатків до наказу про облікову політику є важливим, оскільки будуть деталізувати інформацію про економічні, соціальні, екологічні питання та питання оподаткування, як основної складової ведення діяльності підприємства. Сільськогосподарські підприємства це та категорія, яка підлягає постійним впливам як зовнішніх, так і внутрішніх факторів й повинна мати постійну підтримку зі сторони держави та лояльне податкове навантаження. Ігнорування складання облікової політики може призвести до негативних наслідків. Також, на нашу думку, помилкою є відсутність вимог до складання облікової політики фізичними особами-підприємцями, фермерськими господарствами, які в свою чергу мають не менший вплив на навколишнє середовище, економічний, податковий і соціальний статус в регіонах країни. Тому, моделювання облікової політики, особливо з оподаткування на сільськогосподарських підприємствах є важливим і доцільним.

Аналіз останніх досліджень та публікацій.

Наукові напрацювання вітчизняних науковців спрямовані на питання, які розкривають особливості формування облікової політики підприємства для мети оподаткування, методичні аспекти облікової політики для різних типів сільськогосподарських підприємств, призначення облікової політики для сільськогосподарського підприємства та розкриті в працях таких вчених, як Варчук О.А., Грабовенко О.А., Зубенко В.С., Дмитрук Б.П., Германенко Л.М., Светлова Н.М., Коваль Н.І. тощо. Але питання оподаткування досить широке, підприємства є платниками багатьох видів податків (податку на додану вартість, податку на прибуток, екологічного податку тощо), що потребує відображення в обліковій політиці інформації за їх видами та методиками розрахунку і сплати. Це в свою чергу потребує подальшого дослідження.

Мета.

Метою статті є дослідження особливостей моделювання облікової політики з оподаткування на сільськогосподарських підприємствах.

Методологія дослідження.

При проведенні дослідження щодо ефективності формування інформації в обліковій політиці використовувалися певні методи дослідження. При дослідженні кількості новостворених підприємств сільськогосподарського призначення застосовувався статистичний аналіз. Для розробки методики формування додатків до облікової політики були використані методи індукції та дедукції. Також проведений аналіз наукових статей, оцінена думка Міжрегіонального центру наукових досліджень та експертиз і Команди YC.Market. Застосовувалися і методичні прийоми при структуруванні й написанні тексту, як логічна послідовність (від чіткого вступу до висновків і рекомендацій), стислість і ясність, критичне мислення.

Результати.

Облікова політика на сучасному етапі є обов'язковим елементом, який формує інформацію про особливості ведення бухгалтерського обліку та діяльності підприємства загалом.

На положеннях облікової політики базуються обґрунтовані управлінські рішення, які дозволяють певним чином розкрити стан підприємства щодо доходів і витрат, податкових платежів, капіталу та зобов'язань для зовнішніх користувачів. Таким чином, вибір облікової політики щодо кожного елемента фінансової звітності – далеко не формальність. Від того, наскільки сумлінно і відповідно до типу організаційної форми підприємства здійснено формування облікової політики в умовах постійних змін в нормативній базі, залежить майбутнє такого підприємства та його привабливість для залучення інвестицій [5].

Сільське господарство є галуззю економіки, підприємства якого займаються різними видами діяльності, як вирощування сільськогосподарських культур, розведення тварин тощо. Це той сектор, який включає в свою структуру господарські товариства, виробничі кооперативи, фермерські господарства, агрохолдинги. Так, за даними аналітиків YouControl.Market, українське сільське господарство продовжує адаптуватися до умов війни і макроекономічних викликів 2025 року [9] (табл. 1).

Таблиця 1. Кількість додатково зареєстрованих компаній у 2021 – 2025 рр.

Тип підприємства	Додаткова кількість зареєстрованих компаній			Всього компаній на період I-II квартал 2025 року
	2021 рік	2023 рік	2024 рік	
сільськогосподарські	+3,1 тис.	+2 тис.	+1,9 тис.	82,9 тис.
фізичні особи-підприємці (ФОП)	+4,4 тис.	+4,3 тис.	+5,9 тис.	116,1 тис.

Джерело: сформовано за даними [9]

Також, аналітики YouControl.Market зазначили, що «реєстрації агрокомпаній у II кварталі 2025 практично на рівні минулого року (490 проти 496). Водночас реєстрація нових фізичних осіб-підприємців (ФОП) в агросфері зросла на 52 % (1,5 тис. проти 934). Натомість у припиненні компаній окреслилася інша тенденція. Кількість припинених компаній зросла на 45 % проти попереднього кварталу і на 58 % у річному вимірі» [9].

В 2023 році наказ про облікову політику вже увійшов до об'єктів доперевірочного контролю платників податків. За результатами контролю Державна податкова служба (ДПС) ухвалює рішення про виїзну та/або невиїзну перевірку діяльності платника та питання, що перевірятиме. Після того, як контролери проаналізують облікову політику, вони встановлять чи допустило агропідприємство методологічні помилки в бухгалтерському обліку та, як наслідок у податковому (п. 3.1 розд. 14 Методики № 444) [6].

Щодо питання оподаткування, то в Методичних рекомендаціях щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України, зазначений тільки такий пункт, який рекомендовано відображати в наказі про облікову політику як «періодичність

відображення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань» [7].

Тобто, при відображенні інформації про:

- відстрочені податкові активи – потрібно відобразити ті суми податків на прибуток, які будуть відшкодовуватися у майбутніх періодах, як: перенесення частини невикористаних податкових збитків, невикористаних податкових пільг;
- відстрочені податкові зобов'язання – коли визначаються суми податків на прибуток, які підлягатимуть сплаті відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць в майбутніх періодах.

Тому, щодо питання відображення в обліковій політиці особливостей ведення податкового обліку, можна деталізувати методи обліку до яких є невизначеність, наприклад:

- вказати нормативні документи (статті, розділи, пункти) на які спирається підприємство при веденні своєї діяльності;
- бухгалтерські проведення з нарахування і списання податку на додану вартість;
- відобразити мінімальне податкове зобов'язання (для власників і користувачів земельної ділянки сільськогосподарського призначення), що спонукатиме власників більш ефективно використовувати такі землі.

Варчук О.А., Грабовенко О.А., Зубенко В.С. рекомендують в розпорядчому документів про облікову політику підприємства визначити:

- основні аспекти організації ведення податкового обліку: перелік податків, що сплачує підприємство, строки сплати податків, строки подання звітності, перелік первинних документів та реєстрів обліку, синтетичних та аналітичних рахунків на яких здійснюється облік податків та інше;
- осіб, що будуть відповідати за складання на надання податкової звітності та сплату податків [2].

Ми ж зазначимо, що на формування інформації в обліковій політиці щодо діяльності сільськогосподарських підприємств також повинні впливати і суттєві порушення їх роботи.

До загальних порушень, до яких призводить сільськогосподарська діяльність, можна віднести:

- забруднення поверхневих вод (річок, озер, морів);
- деградація водних екосистем при евтопрофікації;
- забруднення ґрунтових вод;
- зведення лісів і деградація екосистем (збезлісення);
- порушення водного режиму на значних територіях (при осушенні або зрошуванні);
- опустелювання внаслідок комплексного порушення структури ґрунтів і розсипного покриву;
- знищення природних місць проживання багатьох видів живих організмів і, як наслідок, вимирання та зникнення рідкісних видів [8].

Воєнні дії, які відбуваються на території України, ще більш погіршують стан повітря, ґрунтів, водойм, що впливає і на якість сільськогосподарської продукції.

Якщо проаналізувати досвід Польщі, Румунії, Словаччини та Угорщини, ми побачимо, що стійке зростання їх аграрного сектору після вступу до ЄС стало можливим завдяки поєднанню кількох чинників:

- економічної підтримки фермерів;
- розбудови інституцій;
- модернізації виробництва;
- впровадженню екологічних стандартів спільної аграрної політики ЄС [1].

Також, Українським інститутом майбутнього зазначено, що Україна вже рухається в цьому ж напрямі, формуючи Державний аграрний реєстр, Виплатну агенцію та цифрову інфраструктуру управління. Наступними кроками мають бути:

1. Запуск повноцінної системи аграрних знань та інновацій.
2. Боротьба з корупційними ризиками в державній підтримці.
3. Перехід до моделі, побудованій на доданій вартості: агропереробці, біоекономіці, зеленій

енергетиці та сталому землеробстві [1].

Тому, потрібно проводити анкетування підприємств, враховувати їх пропозиції за нагальними потребами, проводити ранжування за можливостями, видами виробництва, розмірами підприємства тощо.

Отже, на нашу думку, до облікової політики важливим буде розробка додаткових документів, які включатимуть не тільки інформацію яка наведена в Методичних рекомендаціях № 635, а й дасть можливість провести аналіз з питань:

- цілей (для чого створене підприємство, способи задоволення потреб споживачів);
- мети (визначення шляхів забезпечення цілей);
- завдань (опис кроків, етапів, заходів діяльності підприємства для досягнення його цілей і мети);

- ризиків в усіх сферах діяльності;
- оподаткування;
- стратегії підприємства.

Визначимо деякі питання, які бажано включати до наказу про облікову політику у формі додатків до нього (табл. 2).

Таблиця 2. Деякі питання, які можна включати до наказу про облікову політику у формі додатків

Основні проблемні питання	Опис
Ризики	можливі невизначеності; руйнування логістики; кліматичні ризики; податкові ризики; фінансові ризики; економічні ризики; клієнтські ризики тощо
Оподаткування	аналіз змін (коригувань) в нормативній базі (Податковий кодекс України); системність керування податковими ризиками; ризик податкового контролю; ризик порушення законодавства; положення про створення служби внутрішнього контролю
Стратегічні підходи	підвищення стійкості фермерських господарств; підсилення екологічної політики; цифровізація сільськогосподарських підприємств; застосування сучасних методів та принципів управління; вирішення соціальних питань аграріїв

Джерело: розробка авторів

Розглядаючи сучасні методологічні підходи до стратегічного розвитку сільськогосподарських підприємств, науковцями визначаються три ключові концепції – стратегічне управління, сталий розвиток та інноваційний менеджмент, які в комплексі забезпечують системність, адаптивність і довгострокову результативність управлінських рішень. Такий підхід дозволить перейти від традиційного управління виробничими процесами до стратегічного мислення, яке буде орієнтоване на інновації та ефективне використання ресурсів [4]. Також, на нашу думку, важливим є аналіз підприємства, в залежності від того, на якій системі оподаткування воно знаходиться (загальній чи спрощеній). Тоді в наказі про облікову політику потрібно включити вимоги ПКУ щодо передбачення пільг в оподаткуванні податку на прибуток (якщо підприємство відноситься до даної категорії).

Дмитрук Б.П., Германенко Л.М. та Светлова Н.М. в своїх дослідженнях розглянули наступні варіанти формування облікової політики підприємства:

- 1) розробляти відокремлені накази про облікову політику;
- 2) доповнити існуючу рекомендовану форму наказу про облікову політику додатковим

розділом «Організація формування податкової звітності»;

3) доповнити існуючу рекомендовану форму наказу про облікову політику додатковими організаційними вимогами щодо впровадження формування податкової звітності на підприємстві [3].

На нашу думку, дані пропозиції є досить актуальними. Але якщо підприємства рухаються у напрямку постійного розвитку і вдосконалення, потрібно розширювати облікову політику та підв'язувати її до звіту з управління, розкриваючи і екологічні й соціальні аспекти, відповідно і з точки зору оподаткування.

Також важливим є, наприклад, розробка на підприємствах внутрішнього Стратегічного плану розвитку сільськогосподарського підприємства, в якому бажано розкривати питання не тільки економічні, а й: екологічні, соціальні, інноваційні. Даний Стратегічний план повинен включати:

- нормативно-правові акти на які спирається підприємство при розкритті економічних, фінансових, екологічних та соціальних питань;
- опис проблемних питань, які призвели до створення і формування такого Стратегічного плану;
- стратегічні цілі, завдання підприємства;
- вплив систем оподаткування на діяльність підприємства;
- опис очікуваних результатів;
- шляхи і способи розв'язання проблем;
- перелік осіб, які проводитимуть моніторинг ефективності використання завдань Стратегічного плану.

В доповнення можна відобразити інформацію про екологічні, соціальні та інноваційні аспекти в додатку до наказу про облікову політику (табл. 3).

Таблиця 3. Відображення інформації про екологічні, соціальні і інноваційні аспекти в додатку до наказу про облікову політику

Аспекти діяльності підприємства	Стратегія
Екологічні	опис етапів виробництва високоякісної продукції для забезпечення здоров'я населення; опис шляхів збереження виробництва в умовах економічної кризи та/або зміни клімату; опис шляхів покращення впливу на навколишнє середовище; ефективність використання земельних ділянок сільськогосподарського призначення, водних ресурсів; опис шляхів ефективного використання відходів та/ або їх утилізації; умови нарахування та сплати екологічного податку
Соціальні	гендерна рівність; створення умов для ведення бізнесу на сільських територіях; план підвищення кваліфікації працівників; розробка соціальної програми; співпраця з громадськими організаціями; опис мотиваційного механізму підтримки працівників; умови нарахування та сплати соціальних податків (наприклад, єдиний соціальний внесок); розробка методики формування відрахувань на додаткове пенсійне страхування
Інноваційні	способи вдосконалення технологій; етапи вдосконалення організаційно-технічних рішень виробничого характеру; розвиток науково-дослідної роботи на підприємствах на умовах співпраці із спеціалізованими науковими інституціями; пошук нових конкурентоздатних товарів

Джерело: розробка авторів

Отже, облікова політика підприємства для мети оподаткування повинна містити основні питання щодо організації та ведення податкового обліку, визначення, вибір та застосування яких зменшить кількість помилок при веденні податкового обліку, підвищить ефективність і дієвість

внутрішнього контролю за його веденням. Тому, необхідність розробки спеціального документа, що визначає облікову політику підприємства та враховує моменти ведення податкового обліку й входить у систему його внутрішнього нормативного регулювання є важливим [2]

Висновки і перспективи.

Оскільки відбуваються суттєві зміни в Україні на економічному, фінансовому, екологічному і соціальному поприщі, особливо у зв'язку з впливом на них воєнних дій, це потребує розширення інформації в обліковій політиці для потреб управління. Рекомендовано розробляти додаткові документи до облікової політики з розкриттям цілей, мети, завдань, ризиків, оподаткування і стратегій підприємства, що дозволить більш чітко визначитися з основними потребами підприємства і баченням його переваг і недоліків при веденні обліку і здійсненні господарської діяльності загалом. Запропоновано складання Стратегічного плану розвитку сільськогосподарського підприємства з додатковим відображенням інформації про екологічні, соціальні, інноваційні та податкові аспекти, як додатку до наказу про облікову політику.

Подальші дослідження доцільно спрямовувати на деталізацію впливу екологічних і соціальних податків, спрямованих на відновлення навколишнього середовища та соціальної підтримки працівників.

Список використаних джерел

1. Аграрний сектор України на шляху до ЄС: досвід Центрально-Східної Європи та виклики війни. *Український інститут майбутнього*. 2025. URL: <https://uifuture.org/reports/agrarnyy-sektor-ukrayiny/> (дата звернення: 26.12.2025).
2. Варчук О.А., Грабовенко О.А., Зубенко В.С. Особливості формування облікової політики підприємства для мети оподаткування. VII Міжнародна науково-практична інтернет конференція «Проблеми ринку та розвитку регіонів України в XXI столітті», 5-9 грудня 2016 р. С. 9-11. URL: <https://economics.net.ua/files/science/ipreed/2016/9.pdf> (дата звернення: 08.01.2026).
3. Дмитрук Б.П., Германенко Л.М., Светлова Н.М. Особливості та напрями забезпечення облікової політики необоротних активів в обліку і оподаткуванні. *Економіка та суспільство*. № 30, 2021. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-30-5>.
4. Кирилюк І.М., Ломако Є.П., Черняк В.О. Стратегічний розвиток сільськогосподарського підприємства. *Економіка та суспільство*. № 79, 2025. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-79-192>.
5. Коваль Н.І. Методичні аспекти облікової політики для різних типів сільськогосподарських підприємств. *Ефективна економіка*. № 12, 2013. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2555> (дата звернення: 29.12.2025).
6. Озерова О. Облікова політика сільськогосподарського підприємства 2024. *Журнал «Головбух Агро»*. 2024. URL: <https://buhplatforma.com.ua/article/9250-yak-slskogospodarskomu-pdprimstvu-sformuvati-oblkovu-politiku> (дата звернення: 26.12.2025).
7. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України: Наказ Міністерства фінансів України 27.06.2013 р. № 635. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13?lang=ru#Text> (дата звернення: 07.01.2026).
8. Сільське господарство. *Сталий розвиток для України. Міжрегіональний центр наукових досліджень та експертиз*. 2025. URL: <https://sd4ua.org/golovni-temi-stalogo-rozvitku/silske-gospodarstvo/> (дата звернення: 26.12.2025).
9. Топ-10 агрокомпаній зробили € 118,1 млрд за перше півріччя 2025 року. *Команда UC.Market*. 2025. URL: <https://blog.youcontrol.market/top-10-aghrokompanii-zarobili-118-1-mlrd-za-piershie-pivrichchia-2025-roku/> (дата звернення: 07.01.2026).

Статтю отримано: 10.01.2026 / Рецензування 26.02.2026 / Прийнято до друку: 30.04.2026

Tamara Hurenko

Ph.D. (in Economics), Associate Professor of the Department of Accounting and Taxation
National University of Life and Environmental Sciences of Ukraine
Kyiv, Ukraine

E-mail: gurenkot@ukr.net
ORCID: 0000-0003-2227-1488

Andrii Ivanenko

Postgraduate student of the Department of Accounting and Taxation
National University of Life and Environmental Sciences of Ukraine
Kyiv, Ukraine

E-mail: ivanenkoandrii@gmail.com
ORCID: 0009-0005-0776-6847

Nataliia Semenyshyna

Doctor of Economics,
Professor of the Department of Accounting, Taxation and e-business technologies
Podillia State University

Kamianets-Podilskyi, Ukraine
E-mail: natviksem@gmail.com
ORCID: 0000-0002-0718-0230

MODELING OF ACCOUNTING POLICIES ON TAXATION IN UKRAINIAN AGRICULTURAL ENTERPRISES

Abstract

Introduction. Currently, the preparation of a document on accounting policy is mandatory for large and medium-sized enterprises. But the drawback in its formation is not always a complete reflection of information on the main aspects of the enterprise's activities. Also, in our opinion, a mistake is the lack of requirements for the preparation of an accounting policy by individual entrepreneurs, farms, which in turn have no less impact on the environment, economic, tax and social status in the regions of the country. Therefore, modeling of accounting policy, especially on taxation at agricultural enterprises is relevant.

Methods. When writing the article, various research methods were used, such as statistical analysis (when studying the number of newly created agricultural enterprises), induction and deduction (for the methodology for forming annexes to the main document on accounting policy). Methodological techniques for structuring and writing the text were also used: logical sequence (from a clear introduction to conclusions and recommendations), brevity and clarity, critical thinking.

Results. The article proposes the development of additional documents disclosing the goals, objectives, tasks, risks, taxation and strategies of the enterprise. It is recommended to draw up a Strategic Plan with additional information on environmental, social and innovative aspects as an appendix to the order on accounting policy.

Discussion. The issue of reflecting the taxation system in accounting policy was revealed in the scientific works of domestic scientists as an important element of the enterprise's activities, therefore, support for these proposals is important. Since significant changes are taking place in the country in the economic, financial, environmental and social spheres in connection with military operations, this requires expanding information in accounting policy for management needs. Therefore, this problem requires further research.

Keywords: accounting, accounting policy, taxation, risks, control, agricultural enterprises.

References

1. Agrarnii sektor Ukraini na shliahu do EU: dosvid Tsentralno-Shidnoi Evropy ta vikliki viini (2025). *Ukrainskii institute maibutnogo*. URL: <https://uifuture.org/reports/agrarnyy-sektor-ukrayiny/> [in Ukrainian].
2. Varchuk O.A., Grabovenko O.A., & Zubenko V.S. (2016). Osoblyvosti formuvannya oblikovoi politiki pidpryemstva dlia meti opodatkuвання [Features of forming an enterprise's accounting policy for taxation purposes]. *VII Mignarodna nauково-praktichna internet konferentsia «Problemi rinku ta rozvitku regioniv Ukraini v XXI stolitti. pp. 9-11*. URL: <https://economics.net.ua/files/science/ipreed/2016/9.pdf>
3. Dmitruk B.P., Germnenko L.M., & Svetlova N.M. (2021). Osoblyvosti ta napriami zabezpechennia oblikovoi

politiki neoborotnih aktiviv v obliku i opodatkovanni [Features and directions of ensuring the accounting policy of non-current assets in accounting and taxation]. *Ekonomika ta suspilstvo*, 30. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-30-5>.

4. Kireliyk I.M., Lomako E.P., & Cherniak V.O. (2025). Strategichnii rozvitok silskogospodarskogo pidpriemstva [Strategic development of an agricultural enterprise]. *Ekonomika ta suspilstvo*, 79. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-79-192>.

5. Koval N.I. (2013). Metodichni aspekti oblikovoi politiki dlia riznih tipiv silskogospodarskih pidpriemstv [Methodological aspects of accounting policies for different types of agricultural enterprises]. *Efektivna ekonomika*, 12, 2013. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2555>

6. Ozerova O. (2024). Oblikova politika silskogospodarskogo pidpriemstva. Zhurnal «Golovbuh Agro». URL: <https://buhplatforma.com.ua/article/9250-yak-slskogospodarskomu-pdprimstvu-sformuvati-oblikovu-politiku>

7. Pro zatverdzhennia Metodychnih rekomendatsii shchodo oblikovoi polityky pidpriemstva ta vnesennia zmin do deiakih nakaziv Ministerstva finansiv Ukraini: Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 27.06.2013 r. № 635. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13?lang=ru#Text> [in Ukrainian].

8. Silske gospodarstvo. *Stakii rovitok dlia Ukraini. Mizhregionalnii tsentr naukovih doslidzen ta ekspertiz*. URL: <https://sd4ua.org/golovni-temi-stalogo-rozvitku/silske-gospodarstvo/> [in Ukrainian].

9. Top-10 agrokompanii zrobiti € 118,1 mlrd za pershe pivrichchia 2025 roku. *Komanda YC.Market*. URL: <https://blog.youcontrol.market/top-10-aghrokompanii-zarobili-118-1-mlrd-za-piershie-pivrichchia-2025-roku/> [in Ukrainian].

Received: 01.10.2026 / Review 02.26.2026 / Accepted 04.30.2026

