



# Облік і фінанси Accounting & Finance



№ 4(110), 2025

Рекомендовано до друку рішенням Наукової ради  
Інституту обліку і фінансів, протокол № 11 від 23.12.2025  
Онлайн-публікація номера: 30.12.2025

Колектив редакції журналу нагороджено  
Почесною грамотою Кабінету Міністрів України

## ОНЛАЙН-МЕДІА «ОБЛІК І ФІНАНСИ»

Ідентифікатор медіа R40-06293 | ISSN 2518-1181 (Online) | DOI 10.33146/2518-1181

Науковий електронний журнал «Облік і фінанси» засновано у травні 2004 р., виходить щоквартально. До 2013 р. видавався під назвою «Облік і фінанси АПК». До червня 2025 р. функціонував як друковане видання.

Видавець та розповсюдjuвач журналу – Товариство з додатковою відповідальністю «Інститут обліку і фінансів». Адреса видавця: Україна, 03127, м. Київ, вул. Героїв Оборони, 10. Зареєстрований як суб'єкт у сфері онлайн-медіа рішенням Національної ради України з питань телебачення і радіомовлення від 12.06.2025 р. № 1313

Журнал внесено до Переліку наукових фахових видань України (категорія Б) в галузі економічних наук (наказ МОН України від 17.03.2020 р. № 409; наказ МОН України від 10.10.2025 р. № 1346)

Індексується в міжнародних реферативних та наукометричних базах RePEc, Index Copernicus, CrossRef, EBSCOhost, ProQuest, J-Gate, Ulrich's Periodicals Directory, ROAD, EuroPub, ERIH PLUS, MIAR, Sherpa Romeo, ASCI, Google Scholar

Адреса редакції: Україна, 03127, м. Київ, вул. Героїв Оборони, 10.  
+38 044 259 01 25 | magazine@faaf.org.ua | https://www.afj.org.ua

## РЕДАКЦІЙНА КОЛЕГІЯ

**Жук В.М.** – головний редактор, д.е.н., проф., академік Національної академії аграрних наук України, заслужений діяч науки і техніки України (Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки», Україна)

**Гоел С.** – заступник головного редактора, Ph.D. (Бухгалтерський облік), Ph.D. (Фінанси), проф. (Інститут розвитку менеджменту в Гургаоні, Індія)

**Аскарані Д.**, Ph.D. (Бухгалтерський облік) (Університет Окленду, Нова Зеландія)

**Бездушна Ю.С.**, д.е.н., проф. (Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки», Україна)

**Бондаренко С.М.**, к.е.н., доцент (Київський національний університет технологій та дизайну, Україна)

**Василішин С.І.**, д.е.н., проф. (Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки», Україна)

**Васілевські М.**, д.е.н., проф. (Варшавський університет природничих наук – SGGW, Польща)

**Виговська Н.Г.**, д.е.н., проф. (Державний університет «Житомирська політехніка», Україна)

**Вінер Ц.**, Ph.D. (Математика), проф. (Єврейський університет у Єрусалимі, Ізраїль)

**Глодовська А.**, к.е.н., доцент (Краківський економічний університет, Польща)

**Діброва А.Д.**, д.е.н., проф. (Національний університет біоресурсів і природокористування України, Україна)

**Легеза Д.Г.**, д.е.н., проф. (Таврійський державний агротехнологічний університет імені Дмитра Моторного, Україна)

**Павелко О.В.**, д.е.н., проф. (Національний університет водного господарства та природокористування, Україна)

**Павлова О.М.**, д.е.н., проф. (Волинський національний університет імені Лесі Українки, Україна)

**Пасько О.В.**, к.е.н., доцент (Сумський національний аграрний університет, Україна)

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

**Петруха Н.М.**, к.е.н., доцент (Київський національний університет будівництва і архітектури, Україна)

**Подольчак Н.Ю.**, д.е.н., проф. (Національний університет «Львівська політехніка», Україна)

**Полторак А.С.**, д.е.н., проф. (Миколаївський національний аграрний університет, Україна)

**Проданчук М.А.**, д.е.н., проф. (Товариство з додатковою відповідальністю «Інститут обліку і фінансів», Україна)

**Сіренко Н.М.**, д.е.н., проф. (Миколаївський національний аграрний університет, Україна)

**Содома Р.І.**, к.е.н., доцент (Львівський державний університет безпеки життєдіяльності, Україна)

**Сокіл О.Г.**, д.е.н., проф. (Національний університет «Львівська політехніка», Україна)

**Тересіне Д.**, Dr. (Суспільні науки, економіка), доцент (Фінанси) (Вільнюський університет, Литва)

**Чеббі Т.**, Ph.D. (Фінанси) (Оманський коледж менеджменту і технологій, Оман)

**Шпикуняк О.Г.**, д.е.н., проф. (Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки», Україна)



# Облік і фінанси Accounting & Finance



Issue 4(110), 2025

The journal's editorial staff has been awarded  
a Diploma of the Cabinet of Ministers of Ukraine

This issue recommended for publication by the decision  
of the Scientific Council of the Institute of Accounting and Finance,  
protocol No. 11 dated 23.12.2025

Online publication of the issue: 30.12.2025

## “OBLIK I FINANSI” E-JOURNAL

Online Media ID R40-06293 | ISSN 2518-1181 (Online) | DOI 10.33146/2518-1181

The academic e-journal “Oblik i finansi” was founded in 2004. The journal is published quarterly. Before 2013, the journal was published, entitled “Oblik i finansi APK”. From 2004 to 2025, the journal operated as a print media.

**Journal Publisher:** “Institute of Accounting and Finance” Company with additional liability. Publisher’s address: Ukraine, 03127, Kyiv, Heroiv Oborony Street, 10. Registered as an online media entity by decision of the National Council on Television and Radio Broadcasting of Ukraine, No. 1313 dated 12.06.2025.

The journal is licensed as a specialized academic journal (in Economic Sciences; Category B)  
(decree of Ministry of Education and Science of Ukraine: No. 409, dated 17.03.2020 & No. 1346, dated 10.10.2025).

**Indexing & Archiving:** RePEc, Index Copernicus, CrossRef, EBSCOhost, ProQuest, J-Gate, Ulrich's Periodicals Directory, ROAD, EuroPub, ERIH PLUS, MIAR, Sherpa Romeo, ASCI, Google Scholar.

**Editorial Office:** Ukraine, 03127, Kyiv, Heroiv Oborony street, 10.  
+38 044 259 01 25 | magazine@faaf.org.ua | https://www.afj.org.ua

## EDITORIAL BOARD

**Valeriy Zhuk – Editor-in-Chief**, Dr. Sc. (Economics), Professor, Academician of the National Academy of Agricultural Sciences, Emeritus of Sciences and Technology of Ukraine (*National Scientific Centre “Institute of Agrarian Economics”, Ukraine*)

**Sandeep Goel – Deputy Editor-in-Chief**, PhD (Accounting), PhD (Finance), Professor (Finance) (*Management Development Institute Gurgaon, Republic of India*)

**Davood Askarany**, PhD (Accounting) (*The University of Auckland, New Zealand*)

**Yuliya Bezdushna**, Dr. Sc. (Economics), Professor (*National Scientific Centre “Institute of Agrarian Economics”, Ukraine*)

**Svitlana Bondarenko**, PhD (Economics), Associate Professor (*Kyiv National University of Technologies and Design, Ukraine*)

**Stanislav Vasylyshyn**, Dr. Sc. (Economics), Professor (*National Scientific Centre “Institute of Agrarian Economics”, Ukraine*)

**Mirosław Wasilewski**, Dr. hab. (Economics), Professor of WULS (*Warsaw University of Life Sciences – SGGW, Republic of Poland*)

**Nataliia Vyhovska**, Dr. Sc. (Economics), Professor (*Zhytomyr Polytechnic State University, Ukraine*)

**Zvi Wiener**, PhD (Mathematics), Professor (*The Hebrew University of Jerusalem, Israel*)

**Agnieszka Glodowska**, PhD (Economics), Assistant Professor (*Cracow University of Economics, Republic of Poland*)

**Anatolii Dibrova**, Dr. Sc. (Economics), Professor (*National University of Life and Environmental Sciences of Ukraine, Ukraine*)

**Dariia Leheza**, Dr. Sc. (Economics), Professor (*Dmytro Motornyi Tavria State Agrotechnological University, Ukraine*)

**Olha Pavelko**, Dr. Sc. (Economics), Professor (*National University of Water and Environmental Engineering, Ukraine*)

**Olena Pavlova**, Dr. Sc. (Economics), Professor (*Lesya Ukrainka Volyn National University, Ukraine*)

**Oleh Pasko**, PhD (Economics), Associate Professor (*Sumy National Agrarian University, Ukraine*)

**Oleksandr Petruk**, Dr. Sc. (Economics), Professor (*Zhytomyr Polytechnic State University, Ukraine*)

**Nina Petrukha**, PhD (Economics), Associate Professor (*Kyiv National University of Construction and Architecture, Ukraine*)

**Nazar Podolchak**, Dr. Sc. (Economics), Professor (*“Lviv Polytechnic” National University, Ukraine*)

**Anastasiia Poltorak**, Dr. Sc. (Economics), Professor (*Mykolayiv National Agrarian University, Ukraine*)

**Mykhailo Prodanchuk**, Dr. Sc. (Economics), Professor (*Institute of Accounting and Finance, Ukraine*)

**Nataliia Sirenko**, Dr. Sc. (Economics), Professor (*Mykolayiv National Agrarian University, Ukraine*)

**Ruslana Sodoma**, PhD (Economics), Associate Professor (*Lviv State University of Life Safety, Ukraine*)

**Oleh Sokil**, Dr. Sc. (Economics), Professor (*“Lviv Polytechnic” National University, Ukraine*)

**Deimante Teresiene**, Dr. (Social science, Economics), Associate Professor (Finance) (*Vilnius University, Lithuania*)

**Tarek Chebbi**, PhD (Finance) (*Oman College of Management and Technology, Oman*)

**Oleksandr Shpykuliak**, Dr. Sc. (Economics), Professor (*National Scientific Centre “Institute of Agrarian Economics”, Ukraine*)