



# Облік і фінанси Accounting & Finance



№ 2(112), 2026

Рекомендовано до друку рішенням Наукової ради  
Інституту обліку і фінансів, протокол № 6 від 28.05.2026

Онлайн-публікація номера: 30.05.2026

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, Crossref, DOAJ, EBSCO, ProQuest, J-Gate, Ulrich's Periodicals Directory, ROAD, ERIH PLUS, MIAR, Jisc, OUCI, Google Scholar, НБУВ

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 Валерій Миколайович** – головний редактор, д.е.н., проф., академік Національної академії аграрних наук України, заслужений діяч науки і техніки України (Товариство з додатковою відповідальністю «Інститут обліку і фінансів», Україна)

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

**Аскарані Давуд**, Ph.D. (Управлінський облік) (Університет Окленду, Нова Зеландія)

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

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

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

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

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

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

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

**Пасько Олег Віталійович**, к.е.н., доцент (Український католицький університет, Україна)

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

**Полторак Анастасія Сергіївна**, д.е.н., проф. (Миколаївський національний аграрний університет, Україна)

**Рівжа Байба**, д.е.н., проф. (Латвійський університет біонаук та технологій, Латвія)

**Сіренко Наталя Миколаївна**, д.е.н., проф. (Миколаївський національний аграрний університет, Україна)

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

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

**Чеббі Тарек**, Ph.D. (Фінанси) (Університет А'Шаркія, Оман)

**Шпикуляк Олександр Григорович**, д.е.н., проф., член-кореспондент Національної академії аграрних наук України (Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки», Україна)



# Облік і фінанси Accounting & Finance



Issue 2(112), 2026

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. 6 dated 28.05.2026**

Online publication of the issue: **30.05.2026**

## “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 finansii” was founded in 2004. The journal is published quarterly. Before 2013, the journal was published, entitled “Oblik i finansii 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 the Ministry of Education and Science of Ukraine: No. 409, dated 17.03.2020 & No. 1346, dated 10.10.2025).

**Indexing & Archiving:** RePEc, Crossref, DOAJ, EBSCO, ProQuest, J-Gate, Ulrich’s Periodicals Directory, ROAD, ERIH PLUS, MIAR, Jisc, OUCI, Google Scholar, Vernadsky National Library of Ukraine.

**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 (*Institute of Accounting and Finance, Ukraine*)

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

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

**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*)

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

**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 (*Ukrainian Catholic University, Ukraine*)

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

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

**Baiba Rivza**, Dr. hab. (Economics), Professor (*Latvia University of Life Sciences and Technologies, Latvia*)

**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*)

**Tarek Chebbi**, PhD (Finance) (*A’Sharqiyah University, Oman*)

**Oleksandr Shpykuliak**, Dr. Sc. (Economics), Professor, Corresponding Member of the National Academy of Agricultural Sciences of Ukraine (*National Scientific Centre “Institute of Agrarian Economics”, Ukraine*)