



# Облік і фінанси Accounting & Finance



№ 3 (93)' 2021

## Засновники:

Федерація аудиторів, бухгалтерів і фінансистів  
АПК України  
Національний науковий центр  
«Інститут аграрної економіки»  
Національний університет біоресурсів і  
природокористування України  
Державний вищий навчальний заклад  
«Київський національний економічний університет  
імені Вадима Гетьмана»  
Національний університет харчових технологій  
Миколаївський національний аграрний університет  
Уманський національний університет садівництва  
Товариство з додатковою відповідальністю  
«Інститут обліку і фінансів»

Науково-виробничий журнал заснований у травні 2004 року.  
Виходить щоквартально. До 2013 року журнал «Облік і фінанси»  
видавався під назвою «Облік і фінанси АПК».

Свідчення про державну реєстрацію друкованого засобу масової  
інформації серія КВ № 19541-9341ПР від 21.12.2012 р.

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

ISSN 2307-9878 (Print), 2518-1181 (Online)  
DOI 10.33146/2307-9878

Індексується в міжнародних наукометричних базах та каталогах  
RePEc, Index Copernicus, РИНЦ, CrossRef, DOAJ,  
EBSCOhost, ProQuest, J-Gate, Ulrich's Periodicals Directory,  
EuroPub, ERIH PLUS, MIAR, Research Bible, Google Scholar

## Видавець та розповсюджувач журналу:

ТДВ «Інститут обліку і фінансів»  
Україна, 03127, м. Київ, вул. Героїв Оборони, 10.

Відповідальність за достовірність фактів, цитат, власних імен та  
іншої інформації несуть автори статей. Висловлені у цих статтях  
думки можуть не збігатися із точкою зору редакційної колегії  
журналу. Передрук та переклад статей дозволяється лише за згодою  
редакції та автора. Відповідальність за зміст рекламних оголошень  
несе рекламодавець.

**Відповідальний редактор:** Остапчук С.М.

**Комп'ютерна верстка:** Таран П.О.

**Додрукарська підготовка:** ФОП Трубак І.М.

Здано до друку 30.09.2021. Формат 60x84 1/8. Фіз. друк. арк. 17.  
Умов. друк. арк. 15,0. Обл.-вид. арк. 13,2. Папір офсетний.  
Друк офсетний. Наклад 300 прим. Замовлення № 46.

## Надруковано:

Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки»  
Україна, 03127, м. Київ, вул. Героїв Оборони, 10.  
Свідчення суб'єкта видавничої справи  
серія ДК № 2065, видане 18.01.2005 р.

## Адреса редакції:

Україна, 03127, м. Київ, вул. Героїв Оборони, 10.  
Тел./факс: +38 (044) 259-01-25, magazine@faaf.org.ua  
http://www.afj.org.ua

*Колектив редакції журналу нагороджено  
Почесною грамотою Кабінету Міністрів України*

## Редакційна колегія:

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

**Бардаш С.В., д.е.н., проф.** (Національний університет  
біоресурсів і природокористування України, Україна)

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

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

**Вегера С.Г., д.е.н., проф.** (Полоцький державний  
університет, Республіка Білорусь)

**Вінер Ц., к.ф.-м.н., проф.** (Єврейський університет  
у Єрусалимі, Ізраїль)

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

**Гоел С., Ph.D.** (Бухгалтерський облік), Ph.D. (Фінанси),  
доцент (Інститут розвитку менеджменту в Гургаоні, Індія)

**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)

**Лищенко М.О., д.е.н., проф.** (Сумський національний  
аграрний університет, Україна)

**Мелані-Лавато А., Ph.D.** (Економіка і бізнес) (Університет  
короля Хуана Карлоса, Іспанія)

**Непочатенко О.О., д.е.н., проф.** (Уманський національний  
університет садівництва, Україна)

**Олійник-Данн О.О., д.е.н., проф.** (Київський  
кооперативний інститут бізнесу і права, Україна)

**Осадча Т.С., д.е.н., проф.** (Херсонський державний  
університет, Україна)

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

**Синчак В.П., д.е.н., проф.** (Хмельницький університет  
управління та права імені Леоніда Юзькова, Україна)

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

**Слободяник Ю.Б., д.е.н., проф.** (Державний вищий  
навчальний заклад «Київський національний економічний  
університет імені Вадима Гетьмана», Україна)

**Шерстюк О.Л. – заступник головного редактора**, д.е.н.,  
доцент (Національний науковий центр «Інститут аграрної  
економіки», Україна)

**Шіринян Л.В., д.е.н., проф.** (Національний університет  
харчових технологій, Україна)

Рекомендовано до друку рішенням Вченої ради  
Інституту обліку і фінансів, протокол № 4 від 21.09.2021 р.



# Облік і фінанси Accounting & Finance



№ 3 (93)' 2021

## Founders:

Federation of the auditors, accountants and financiers of Agroindustrial Complex of Ukraine  
"Institute of Agrarian Economics" National Scientific Centre National University of Life and Environmental Sciences of Ukraine  
Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman  
National University for Food Technologies  
Mykolayiv National Agrarian University  
Uman National University of Horticulture  
"Institute of Accounting and Finance"  
Company with additional liability

The scientific and production journal "Oblik i finansy" founded in 2004. The journal is published quarterly. Before the 2013, the journal was published, entitled "Oblik i finansy APK".

Certificate of state registration of printed mass media: KB № 19541-9341ПП, reissued 21.12.2012.

The journal is licensed as academic, professional journal in all economic sciences (Decree of Ministry of Education and Science of Ukraine: № 409, issued 17.03.2020).

ISSN 2307-9878 (Print), 2518-1181 (Online)  
DOI 10.33146/2307-9878

"Oblik i finansy" is indexed in RePEc, Index Copernicus, PIIH, CrossRef, DOAJ, EBSCOhost, ProQuest, J-Gate, Ulrich's Periodicals Directory, EuroPub, ERIH PLUS, MIAR, Research Bible, Google Scholar

## Journal Publisher:

"Institute of Accounting and Finance"  
Company with additional liability

Ukraine, 03127, Kyiv, Heroiv Oborony street, 10.

The authors are responsible for the accuracy of facts, quotations private names etc. The editorial office and board do not always share the views and thoughts expressed in the articles published. Reprint and translation of articles is allowed on the written consent with the editorial office and the author. The advertiser is responsible for the advertisement contents.

**Executive Editor:** Serhii Ostapchuk

**Computer page positioning and layout:** Pavlo Taran

**Typographical preparation:** Igor Trubak

## Printing facilities:

"Institute of Agrarian Economics" National Scientific Centre  
Ukraine, 03127, Kyiv, Heroiv Oborony street, 10.  
Publishing license: ДК № 2065, issued 18.01.2005

## Editorial Office:

Ukraine, 03127, Kyiv, Heroiv Oborony street, 10.  
Tel./fax: +38 (044) 259-01-25,  
magazine@faaf.org.ua http://www.afj.org.ua

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

## Editorial Board:

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

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

**Yuliya Bezdushna**, PhD (Economics), Senior Research Fellow (*"Institute of Agrarian Economics" National Scientific Centre, Ukraine*)

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

**Svetlana Vegera**, Dr. Sc. (Economics), Professor (*Polotsk State University, Republic of Belarus*)

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

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

**Sandeep Goel**, PhD (Accounting), PhD (Finance), Associate Professor (Finance) (*Management Development Institute Gurgaon, Republic of India*)

**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 Agrarian Economics" National Scientific Centre, Ukraine*)

**Margarita Lyshenko**, Dr. Sc. (Economics), Professor (*Sumy National Agrarian University, Ukraine*)

**Alberto Melane-Lavado**, PhD (Economics and Business) (*King Juan Carlos University, Kingdom of Spain*)

**Olena Nepochatenko**, Dr. Sc. (Economics), Professor (*Uman National University of Horticulture, Ukraine*)

**Olena Oliynyk-Dunn**, Dr. Sc. (Economics), Professor (*Kyiv Cooperative Institute of Business and Law, Ukraine*)

**Tetyana Osadcha**, Dr. Sc. (Economics), Professor (*Kherson State University, Ukraine*)

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

**Viktor Synchak**, Dr. Sc. (Economics), Professor (*Leonid Yuzkov Khmelnytskyi University of Management and Law, Ukraine*)

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

**Yuliya Slobodyanyk**, Dr. Sc. (Economics), Professor (*Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman, Ukraine*)

**Oleksandr Sherstiuk – Deputy Editor-in-Chief**, Dr. Sc. (Economics), Assistant Professor (*"Institute of Agrarian Economics" National Scientific Centre, Ukraine*)

**Lada Shirinyan**, Dr. Sc. (Economics), Professor (*National University of Food Technologies, Ukraine*)

This issue of journal recommended for publication by the decision of the Academic Council of the Institute of Accounting and Finance, *protocol № 4, dated 21.09.2021.*