



# Облік і фінанси Accounting & Finance



№ 3(97), 2022

## 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 «Облік і фінанси» засновано у травні 2004 року. Виходить щоквартально. До 2013 року журнал видавався під назвою «Облік і фінанси АПК».

Свідцтво 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, CrossRef, DOAJ, EBSCOhost, ProQuest, J-Gate, Ulrich's Periodicals Directory, ROAD, EuroPub, ERIH PLUS, MIAR, Sherpa Romeo, Google Scholar

## Видавець та розповсюдjuвач 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 статтях думки можуть не збігатися із точкою зору редакційної колегії журналу. Передрук та переклад статей дозволяється лише за згодою редакції та автора.

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

**Комп'ютерна верстка:** Таран П.О.

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

Рекомендовано до друку рішенням Вченої ради  
Інституту обліку і фінансів, протокол № 8 від 25.10.2022 р.

Здано до друку 30.10.2022. Формат 60x84 1/8. Фіз. друк. арк. 17.  
Умов. друк. арк. 12,0. Обл.-вид. арк. 10,9. Папір офсетний.  
Друк офсетний. Наклад 300 прим. Замовлення № 32.

## Надруковано:

Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки»  
Україна, 03127, м. Київ, вул. Героїв Оборони, 10.  
Свідцтво суб'єкта видавничої справи: ДК № 2065 від 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:

**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)

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

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

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

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

**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)

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

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

**Ларіна Я.С.**, д.е.н., проф. (Державний вищий навчальний  
заклад «Київський національний економічний університет  
імені Вадима Гетьмана», Україна)

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

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

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

**Нестерчук Ю.О.**, д.е.н., проф. (Уманський національний  
університет садівництва, 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)

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

**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.**, Дг. (Суспільні науки, економіка), доцент  
(Фінанси) (Вільнюський університет, Литва)

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

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



# Облік і фінанси Accounting & Finance



Issue 3(97), 2022

## 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 journal “Oblik i finansy” was founded in 2004. The journal is published quarterly. Before 2013, the journal was published, entitled “Oblik i finansy APK”.

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

The journal is licensed as an 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, CrossRef, DOAJ, EBSCOhost, ProQuest, J-Gate, Ulrich's Periodicals Directory, ROAD, EuroPub, ERIH PLUS, MIAR, Sherpa Romeo, 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 are allowed with the written consent of the editorial office and author.

This issue of journal recommended for publication by the decision of the Academic Council of the Institute of Accounting and Finance, *protocol № 8, dated 25.10.2022.*

**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

© Oblik i finansy, 2022

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

## 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 Agrarian Economics” National Scientific Centre, Ukraine)

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

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

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

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

**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)

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

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

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

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

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

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

**Yuliia Nesterchuk**, Dr. Sc. (Economics), Professor (Uman National University of Horticulture, Ukraine)

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

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

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

**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)

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