

УДК 339.3:657

С. В. Коваль,
к. е. н., доцент, доцент кафедри підприємництва, обліку та фінансів,
Херсонський державний аграрно-економічний університет
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-5830-5750>

DOI: 10.32702/2306-6792.2024.4.61

УТОЧНЕННЯ ЗАВДАНЬ ТА ФУНКЦІЙ ОБЛІКУ ФОРМУВАННЯ І РОЗПОДІЛУ ПРИБУТКУ ВІТЧИЗНЯНИХ АГРАРНИХ ПІДПРИЄМСТВ В УМОВАХ ВОЄННОГО СТАНУ

S. Koval,
Candidate of Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department
of Entrepreneurship, Accounting and Finance, Kherson State Agrarian and Economic University

CLARIFICATION OF TASKS AND FUNCTIONS OF ACCOUNTING FOR THE FORMATION AND DISTRIBUTION OF PROFITS OF DOMESTIC AGRICULTURAL ENTERPRISES UNDER MARTIAL LAW

У статті вказано на важливість не лише формування, але й розподілу прибутку аграрних підприємств як основоположної умови їх функціонування та конкурентоспроможного розвитку. В умовах війни його значення у такій інтерпретації ще більше зростає, тому що зменшуються можливості державної підтримки через військові витрати та кредитування через ризики. Тому уточнення завдань та функцій формування та розподілу прибутку є значимим та актуальним науковим і практичним завданням. Визначено, що формування прибутку та його обсяг залежить безпосередньо від результатів господарської діяльності, а також від облікової політики та правил визначення прибутків аграрними підприємствами. Тому для оцінки об'єктивності визначення велике значення має деталізація доходів і витрат за аналітичними рахунками, центрами здійснення та відповідальності. Розподіл прибутків курується національними положеннями або стандартами, Статутом та колективним договором аграрних підприємств. І тут є певна дилема. Адже всі патріоти країни віддають всі сили на її оборону. Тому багато аграрних та інших підприємств зменшили або ліквідували премії, різні надбавки та пільги своїм працівникам. Це дозволяє направляти більше фінансових та інших ресурсів на допомогу збройним силам, переселенцям з тимчасово окупованих територій, людям, які постраждали від російської агресії. Таким чином, традиційні завдання обліку доповнено необхідністю деталізації статей доходів і витрат, які його формують; виявлення і оцінки нових чинників формування і розподілу, особливо на рівні ризиків і загроз війни. Традиційні інформаційні та аналітичні, господарські та інноваційні завдання доповнено завданням суспільної значимості. Матеріали статті можуть бути використані аграрними підприємствами для організації роботи бухгалтерії, закладами вищої освіти у навчально-науковому процесі.

The article emphasizes the importance of not only the formation but also the distribution of profits of agricultural enterprises as a fundamental condition for their functioning and competitive development. In the context of war, its importance in this interpretation is even more important, as the possibilities of state support due to military expenditures and lending due to risks are reduced. Therefore, clarifying the tasks and functions of profit formation and distribution is a significant and relevant scientific and practical task. It is determined that the formation of profit and its volume depends directly on the results of economic activity, as well as on the accounting policy and rules for determining profits by agricultural enterprises. Therefore, in order to assess the objectivity of the determination, it is of great importance to detail income and expenses by analytical accounts,

centers of implementation and responsibility. The distribution of profits is governed by national regulations or standards, the Charter and collective bargaining agreement of agricultural enterprises. And there is a certain dilemma here. After all, all patriots of the country devote all their efforts to its defense. Therefore, many agricultural and other enterprises have reduced or eliminated bonuses, various allowances and benefits for their employees. This allows to allocate more financial and other resources to help the armed forces, IDPs from the temporarily occupied territories, and people affected by Russian aggression. Thus, traditional accounting tasks have been supplemented by the need to detail the items of income and expenses that form it; to identify and assess new factors of formation and distribution, especially at the level of risks and threats of war. Traditional information and analytical, economic and innovative tasks have been supplemented by the task of public importance. The study found that in order to improve the accounting of profit and financial results, it is important to clarify the functions and tasks of analytical and synthetic accounting. Therefore, the analytical accounts of financial results should reflect data on income and expenses on an accrual basis from the beginning and throughout the year. This will allow them to be systematically compared and used for management purposes. The author also clarifies the tasks of accounting for financial results and the goals and methods of analyzing accounting data. The materials of the article can be used by agricultural enterprises to organize the work of accounting, higher education institutions in the educational and scientific process.

Ключові слова: доходи, витрати, прибуток, розподіл, аналітичні рахунки, воєнна загроза, управління.

Key words: income, expenses, profit, distribution, analytical accounts, military threat, management.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

Безпрецедентне російське вторгнення та жорстока війна росії проти України означає не тільки геноцид українського народу, але й нищівне знищення нашої економіки. Україна протистоїть агресії завдяки неймовірній мужності та підтримці міжнародної спільноти, використовуючи всі можливі наявні інструменти та ресурси. Особливе місце серед них у господарсько-економічній площині суспільної життєдіяльності займає бухгалтерський облік та обліково-фінансова звітність.

Бухгалтерський облік та його інструменти, облікові дані та обліково-фінансові звіти, аналітичні висновки й оцінки є ключовими елементами інформаційного забезпечення ефективного управління аграрними підприємствами та контролю їх діяльності. Повною мірою це стосується й обліку фінансових результатів, особливо прибутку як одного із найбільш важливих показників. Адже він як квінтесенція діяльності аграрних підприємств потребують особливо обґрунтованого облікового відображення, оцінки й діагностики на перспективу. Отже, у цьому напрямі важливими є завдання та функції бухгалтерського обліку. Тому їх всебічний аналіз, уточнення змісту, розвиток та удосконалення є актуальними, теоретично, методично та практично значимими.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Необхідно зазначити, що питання обліку прибутків, інших фінансових результатів аграрних підприємств розглядалися у працях вітчизняних та зарубіжних науковців — фахівців з обліку та економіки: Ф.Ф. Бутинець, І.О. Діхтярь, О.Ф. Івашина, М.М. Ігнатенко, Т.Д. Косова, Р.В. Лукаш, А.О. Мармуль, О.В. Назаренко, Н.В. Оксентюк, І.А. Панченко, О.А. Сарапіна, Т.В. Соломатіна, І.О. Стеблянко та ін. Названими та іншими науковцями здійснено великий вклад у розвиток теорії й методології обліку фінансових результатів; ідентифікацію їх складників та чинників впливу; обліку розподілу прибутків; нарахування та сплати податку на прибуток. Однак велике значення має деталізація обліку прибутку та загроз воєнного стану, які впливають на його отримання і розподіл. Її можна досягти через обґрунтування завдань та функцій обліку фінансових результатів та, особливо, прибутку. Це потребує додаткових обґрунтувань та ще раз вказує на актуальність обраної теми дослідження.

ФОРМУЛЮВАННЯ ЦІЛЕЙ СТАТТІ

Метою статті є визначення та систематизація завдань і функцій обліку фінансових результатів, насамперед, прибутку з метою поси-

лення його значимості та підвищення ефективності використання облікових даних в управлінні функціонуванням та розвитком аграрних підприємств у тому числі в умовах війни.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

Сучасна методологія організації та здійснення обліку, прийнята після його реформування шляхом введення стандартів та узгодження із світовими стандартами для забезпечення виходу вітчизняних товаровиробників на європейський та світові аграрні ринки, дозволяє аграрним підприємствам регулювати обсяг прибутку не лише шляхом збільшення доходів або зменшення витрат, тобто підвищення продуктивності виробничої діяльності, але і через вибір методів та порядку ведення обліку та складання звітності [1, с. 369]. Вони визначаються обліковою політикою підприємства самостійно, на власний розсуд, але з єдиним застереженням — податки на прибуток повинні бути нараховані правильно і вчасно та неупереджено. Отже, здійснення обліку повинне бути законним, обгрунтованим та зрозумілим.

Тому основним завданням раціональної організації аналітичного обліку прибутку і фінансових результатів у більшості аграрних підприємств є таке, щоб на аналітичних рахунках протягом року накопичувалися дані про їх доходи та витрати в розрізі звітних статей за наростаючим підсумком з початку року. Це забезпечить контроль, всебічний аналіз та використання цих даних у процесах управління, планування та прогнозування діяльності.

Аналітичний облік прибутку і фінансових результатів загалом повинен бути організований так, щоб за підсумком кожного звітного періоду дані з аналітичного обліку фінансових результатів можна було взяти і внести у відповідну статтю Звіту про фінансові результати. Облік фінансових результатів діяльності аграрного підприємства повинен забезпечувати своєчасне співставлення доходів та витрат у розрізі видів діяльності для визначення перспектив їх розвитку та напрямків підвищення фінансово-економічної стійкості, продуктивності й ефективності господарювання, конкурентоспроможності й представництва на аграрних ринках, вирішення соціальних завдань і впровадження інновацій.

Особливе значення при цьому приділяється обгрунтуванню методологічних засад та практичних рішень для покращення організації обліку формування та розподілу прибутку [2—4]. Адже від його раціональності залежить саме

існування підприємства у найближчій та далекій перспективі, матеріальне стимулювання працівників та дивіденди власників. Покращення організації має базуватися, насамперед, на уточненні завдань обліку нерозподіленого прибутку. Серед них ключове значення мають: послідовне й повне документування фактів отримання доходів і витрат від різних видів діяльності та їх співставлення за обсягами, сезонами, часом; добросовісна фіксація інформації про доходи і витрати у формах синтетичного обліку та звітності, оцінка їх обгрунтованості та можливостей оптимізації.

Також це повне, правильне і своєчасне визначення прибутку і фінансових результатів для подальшого формування інформаційного забезпечення управління; формування базової сукупності облікових показників для подальшого створення, розподілу й використання прибутку з найбільшою ефективністю; своєчасне наповнення резервного капіталу та здійснення розрахунків з учасниками, що претендують, згідно зі статутними документами, на частину такого прибутку. Необхідно зазначити, що через війну росії значна кількість вітчизняних підприємств були захоплені або знищені; опинилися на межі банкрутства або значно зменшили свої прибутки. Значних змін внаслідок війни зазнали й підходи щодо обгрунтування та здійснення розподілу прибутку [5, с. 49]. Однозначно зменшилися або були заморожені на минулому рівні виплати працівникам та фахівцям. Натомість кошти, які вдалося вивільнити, направляються на допомогу Збройним Силам України та їх підрозділам; вимушеним переселенцям з тимчасово окупованих територій, місцевим жителям, які опинилися в скрутному становищі через обстріли й руйнування майна, смерті членів сім'ї.

Тому наступним важливим напрямом у налагодженні раціонального та інформативного обліку є проведення аналізу даних обліку для розуміння й оцінки існуючих резервів капіталу, підтримки виробничої діяльності, вирішення соціальних проблем і фінансово-економічної стійкості [6—8]. Облікові дані піддаються ретельному аналізу для формування стратегії управлінських рішень щодо доходів і витрат; методики їх визначення й обліку; отримання та розподілу прибутку. Наразі, основними завданнями аналізу є:

1. Перевірка обгрунтованості і напруженості запланованого прибутку. Загальна оцінка виконання плану, виявлення тенденцій і трендів, ідентифікація проблем і конкурентних переваг, розробка прогнозів з урахуванням за-

кономічностей розвитку, динаміки ринкового середовища господарювання. Визначення відхилень фактичного прибутку від передбаченого планом (розрахунком, прогнозом) і вивчення динаміки прибутку за ряд звітних років або інших періодів з метою встановлення їх причин.

2. Вивчення впливу чинників на зміну суми прибутку, які одночасно є складовими частинами прибутку (виручки від реалізації продукції; виручки від реалізації послуг; собівартості продукції, робіт, послуг; витрат на збут та ін.). Виявлення можливих резервів для зростання прибутку і розробка рекомендацій щодо їх використання у виробництві.

3. Вивчення й реалізація основних напрямів розподілу прибутку та оцінка їх потенціалу для конкурентоспроможного розвитку. Врахування фінансових результатів та оцінка можливостей для вирішення завдань мотивації працівників, соціальної відповідальності, волонтерства, підтримки ЗСУ і сільських громад. Крім зазначеного, під час аналізу прибутку слід вивчати й інші ключові аспекти, пов'язані з прибутковістю та конкурентоспроможністю аграрних підприємств.

Зокрема, важливо враховувати, що прибуток від основної діяльності формується з урахуванням фінансових результатів, які виникають внаслідок: первісного визнання сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів; реалізації сільськогосподарської продукції та біологічних активів за справедливою вартістю з врахуванням очікуваних витрат на місці продажу; зміни справедливої вартості біологічних активів на дату балансу, оцінка яких проводиться за справедливою вартістю з врахуванням витрат на місці продажу.

Однак, незважаючи на оперування категорією "справедливої вартості" як основною в обліку фінансових результатів, основних засобів та інших показників чи умов господарювання, вона строго не регламентована. Її визначення здійснюється людьми з притаманними їм тими або іншими уявленнями. Отже, це не завжди може свідчити на користь її об'єктивності та забезпечувати її. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку (П(С)БО) 30 "Біологічні активи" визначає основні правила та вимоги щодо визначення фінансового результату в сільському господарстві.

Проте тут також відсутня загальна, або точніше, єдина методика визначення фінансових результатів в аграрному господарстві. Існуюча практика недостатньо повністю відповідає реальній моделі ринкової економіки в країні, оскільки фінансовий результат передбачено

визначати не після реалізації сільськогосподарської продукції, а відразу після її одержання від виробництва [9, с. 269]. У всіх інших галузях національної економіки фінансовий результат визначається на стадії реалізації, а не виробництва продукції.

Згідно з Методичними рекомендаціями з обліку біологічних активів та Інструкцією про застосування Плану рахунків, для реєстрації доходів (витрат) від первісного визнання та зміни справедливої вартості, використовуються рахунки 710 "Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю" та 940 "Витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю".

Саме всебічне дослідження міжнародного досвіду, законодавчої та нормативної бази України, дозволяє узагальнити рекомендації щодо визначення та відображення у бухгалтерському обліку прибутку і фінансових результатів діяльності аграрних підприємств [10, с. 162]. Проте дослідження в даному напрямі не вичерпані і вимагають наукових розробок та удосконалення методики обліку фінансових результатів аграрних підприємств з врахуванням виробничої та екологічної відповідності; інвестиційно-інноваційного забезпечення; впровадження інклюзії та соціальної відповідальності; воєнної, соціально-економічної та продовольчої безпеки як головних викликів сучасності [11, с. 78].

Необхідно зазначити, що для обліку фінансових результатів, у т.ч. прибутку, використовуються синтетичні рахунки. Це рахунок 79 "Фінансові результати" та субрахунки 791 "Результат операційної діяльності"; 792 "Результат фінансових операцій"; 793 "Результат іншої звичайної діяльності". До них рекомендовано відкривати аналітичні рахунки першого — п'ятого порядків. Це забезпечить облік та розрахунки прибутків або збитків по галузях виробництва; видах продукції; каналах реалізації; центрах відповідальності й джерелах формування фінансових результатів. Така деталізація обліку сприятиме підвищенню цінності його інформації для прийняття ефективних управлінських рішень.

Надзвичайна важливість прибутку для розвитку аграрних підприємств вимагає формування дієвого механізму управління ним. Для цього доцільно розробляти стратегічні програми діяльності їх бухгалтерій та представляти пропозиції щодо її удосконалення стосовно обліку прибутку і фінансових результатів, зок-

рема на засадах автоматизації [12—15]. Наразі, в нинішніх умовах ринкової економіки автоматизація бухгалтерського обліку, точність і оперативність інформації є вирішальними факторами успішної господарської діяльності будь-якого підприємства. Завдання автоматизації — підвищення швидкості, точності та якості роботи бухгалтерії, запобігання втрат часу, спрощення обробки документів сприяє організації та здійсненню обліку прибутку, його взаємодії з менеджментом аграрних підприємств на якісно новому рівні.

Формування прибутку та його обсяг залежить безпосередньо від результатів господарської діяльності, а також від облікової політики та правил визначення прибутків аграрними підприємствами. Тому для оцінки об'єктивності визначення велике значення має деталізація доходів і витрат за аналітичними рахунками, центрами здійснення та відповідальності. Розподіл прибутків курується національними положеннями або стандартами, Статутом та колективним договором аграрних підприємств [16, с. 228]. І тут є певна дилема. Адже всі патріоти країни віддають всі сили на її оборону. Тому багато аграрних та інших підприємств зменшили або ліквідували премії, різні надбавки та пільги своїм працівникам. Це дозволяє направляти більше фінансових та інших ресурсів на допомогу збройним силам, переселенцям з тимчасово окупованих територій, людям, які постраждали від російської агресії. Таким чином, традиційні завдання обліку доповнено необхідністю деталізації статей доходів і витрат, які його формують; виявлення і оцінки нових чинників формування і розподілу, особливо на рівні ризиків і загроз війни. Традиційні інформаційні та аналітичні, господарські та інноваційні завдання доповнено завданням суспільної значимості.

ВИСНОВКИ

У процесі дослідження було встановлено, що для удосконалення обліку прибутку та фінансових результатів важливе значення має уточнення функцій і завдань аналітичного й синтетичного обліку. Тому на аналітичних рахунках фінансових результатів наростаючим підсумком з початку і протягом року треба відображати дані про доходи і витрати. Це дозволить їх системно співставляти й використовувати для потреб управління. Також уточнено завдання обліку фінансових результатів та цілі й прийоми аналізу облікових даних.

Література:

1. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку: підручник. 2-ге вид., допов. і перероб. Житомир: Рута, 2013. 608 с.
2. Коваль С.В. Організація й методика обліку розрахункових операцій аграрних підприємств та напрямки їх удосконалення. Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу. 2019. № 2 (46). С. 130—133.
3. Мармуль А.О. Підвищення доходності фермерських господарств. Економіка АПК. 2008. № 5. С. 74—78.
4. Косова Т.Д., Стеблянка І.О., Діхтярь І.О. Фінансове регулювання відтворення капіталу суб'єктів господарювання в агробізнесі. Причорноморські економічні студії. 2019. Вип. 40. С. 187—191.
5. Ігнатенко М.М., Сарапіна О.А. Вплив автоматизації обліку та фінансової звітності на безпеку підприємств. Економічний вісник університету. 2018. Вип. (1) 38. С. 47—53.
6. Пчелинська Г., Кирилова М. Сучасна проблематика обліку фінансових результатів за видами діяльності підприємства. Вісник Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля. 2020. № 6. С. 97—102.
7. Івашина О.Ф., Оксентюк Н.В. Шляхи збільшення прибутку підприємств України в сучасних умовах. Молодий вчений. № 5 (8). 2021. С. 105—108.
8. Романюк І.А. Основні чинники та напрямки інтенсифікації аграрного виробництва в сучасних умовах господарювання. Наукові праці ПДАА. Вип. 2 (11). Полтава: ПДАА. 2015. С. 225—230.
9. Непочатенко О.О. Фінанси підприємств: навч. посібник. Київ: Центр навчальної літератури, 2018. 504 с.
10. Шевчук К., Бондар В. Фінансові результати як економічна категорія та особливості відображення їх в обліку та звітності підприємства. Економічні науки. Серія: Облік і фінанси. 2019. Вип. 16. С. 158—166.
11. Мамуль А.О., Танклевська Н.С. Фінансово-кредитне забезпечення розвитку аграрного сектору економіки. Економіка АПК. 2006. № 12. С. 75—80.
12. Пеняк Ю., Гороховацька Н. Сучасні проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами. Економічний простір. 2020. № 159. С. 97—101.
13. Соломатіна Т.В. Фінансова результативність в системі стратегічного розвитку суб'єктів господарювання аграрного сектора економіки. Інвестиції: практика та досвід. 2019. № 22. С. 41—46.

14. Ігнатенко М.М., Леваєва Л.Ю., Романюк І.А. Інформаційне забезпечення організаційно-економічних пріоритетів розвитку фермерських господарств і сільськогосподарських підприємств. Ефективна економіка. 2020. № 5. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7854> (дата звернення: 30 січня 2024).

15. Назаренко О.В., Лукаш Р.В. Фінансові результати: сутність та особливості організації бухгалтерського обліку. Інвестиції: практика та досвід. 2018. № 22. С. 19—25.

16. Панченко І.А. Класифікація прибутку для цілей бухгалтерського обліку, аналізу та контролю: критичний аналіз існуючих підходів. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2019. № 1 (22). С. 224—236.

References:

1. Butynets', F.F. (2013), *Teoriia bukhhal'ters'koho obliku [Theory of accounting]*, Ruta, Zhytomyr, Ukraine.

2. Koval', S.V. (2019), "Organization and methods of accounting of settlement operations of agricultural enterprises and directions of their improvement", *Visnyk Berdians'koho universytetu menedzhmentu i biznesu*, vol. 2 (46), pp. 130—133.

3. Marmul', L.O. (2008), "Increasing the profitability of farms", *Ekonomika APK*, vol. 5, pp. 74—78.

4. Kosova, T.D. Steblianko, I.O. and Dikhtiar', I.O. (2019), "Financial regulation of capital reproduction of economic entities in agribusiness", *Prychornomors'ki ekonomichni studii*, vol. 40, pp. 187—191.

5. Ihnatenko, M.M. and Sarapina, O.A. (2018), "Influence of automation of accounting and financial reporting on the security of enterprises", *Ekonomichnyj visnyk universytetu*, vol. 38 (1), pp. 47—53.

6. Pchelyns'ka, H. and Kyrylova, M. (2020), "Modern problems of accounting for financial results by types of activity of the enterprise", *Visnyk Skhidnoukrains'koho natsional'noho universytetu imeni Volodymyra Dalia*, vol. 6, pp. 97—102.

7. Ivashyna, O.F. and Oksentiuk, N.V. (2021), "Ways to increase the profit of Ukrainian enterprises in modern conditions", *Molodyj vchenyj*, vol. 5 (8), pp. 105—108.

8. Romaniuk, I.A. (2015), "The main factors and directions of intensification of agricultural production in modern economic conditions", *Naukovi pratsi PDAА*, vol. 2 (11), pp. 225—230.

9. Nepochatenko, O.O. (2018), *Finansy pidpryemstv [Finances of enterprises]*, Tsentr navchal'noi literatury, Kyiv, Ukraine.

10. Shevchuk, K. and Bondar, V. (2019), "Financial results as an economic category and peculiarities of their reflection in accounting and reporting of the enterprise", *Ekonomichni nauky. Seriya: Oblik i finansy*, vol. 16, pp. 158—166.

11. Mamul', L.O. and Tanklevs'ka, N.S. (2006), "Financial and credit support for the development of the agrarian sector of the economy", *Ekonomika APK*, vol. 12, pp. 75—80.

12. Peniak, Yu. and Horokhovats'ka, N. (2020), "Modern problems of accounting and analytical support of financial results management", *Ekonomichnyj prostir*, vol. 159, pp. 97—101.

13. Solomatina, T.V. (2019), "Financial performance in the system of strategic development of business entities of the agrarian sector of the economy", *Investytsii: praktyka ta dosvid*, vol. 22, pp. 41—46.

14. Ihnatenko, M.M. Levaieva, L.Yu. and Romaniuk, I.A. (2020), "Information support of organizational and economic priorities for the development of farms and agricultural enterprises", *Efektivna ekonomika*, vol. 5, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7854> (Accessed 30 Jan 2024).

15. Nazarenko, O.V. and Lukash, R.V. (2018), "Financial results: the essence and features of the organization of accounting", *Investytsii: praktyka ta dosvid*, vol. 22, pp. 19—25.

16. Panchenko, I.A. (2019), "Classification of profit for the purposes of accounting, analysis and control: a critical analysis of existing approaches", *Problemy teorii ta metodolohii bukhhal'ters'koho obliku, kontroliu i analizu*, vol. 1 (22), pp. 224—236. *Стаття надійшла до редакції 04.02.2024 р.*

<https://nayka.com.ua>

Електронне фахове видання

ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ
удосконалення та розвитку


Виходить 12 разів на рік

включено до переліку наукових фахових видань України
з питань **ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ**
(Категорія «Б»)

Наказ Міністерства освіти і науки України
від 28.12.2019 №1643

Спеціальність 281

e-mail: economy_2008@ukr.net

 viber: +38 050 3820663