

ISSN 2617-5932

УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

# ЕКОНОМІЧНИЙ ВІСНИК

ВИПУСК 7 2021

СЕРІЯ: ФІНАНСИ, ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ



ЕКОНОМІЧНИЙ ВІСНИК. СЕРІЯ: ФІНАНСИ, ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ



## РЕДАКЦІЙНА КОЛЕГІЯ

Головний редактор:  
ШЕВЧУК ОЛЕГ АНАТОЛІЙОВИЧ, д.е.н., професор, УДФСУ (Україна)

Заступники головного редактора:  
МАЦЕЛЮХ НАТАЛІЯ ПЕТРІВНА, д.е.н., професор, УДФСУ (Україна)  
ОНИШКО СВІТЛАНА ВАСИЛІВНА, д.е.н., професор, УДФСУ (Україна)

Відповідальний секретар:  
ДРУЖИНСЬКА НАТАЛІЯ СЕРГІВНА, к.е.н., УДФСУ (Україна)

Редакційна колегія:  
АЛЕЙНІКОВА ОЛЕНА ВОЛОДИМИРІВНА, д.н. держ. упр., професор, ДЗВО «Університет менеджменту освіти» (Україна)  
АНДРУЩЕНКО ВОЛОДИМИР ЛЕОНІДОВИЧ, д.е.н., професор, УДФСУ (Україна)  
БЕЛІНСЬКА ЯНІНА ВАСИЛІВНА, д.е.н., професор, УДФСУ (Україна)  
БЕРЕСЛАВСЬКА ОЛЕНА ІВАНІВНА, д.е.н., професор, УДФСУ (Україна)  
БОЯРКО ІРИНА МИКОЛАІВНА, д.е.н., доцент, ДВНЗ «Університет банківської справи» (Україна)  
ГУРОЧКІНА ВІКТОРІЯ ВІКТОРІВНА, д.е.н., доцент, УДФСУ (Україна)  
ДІДЕНКО НІНА ГРИГОРІВНА, д.н. держ. упр., професор, Національний університет охорони здоров'я імені П.Л.Шупика (Україна)  
ДУБИЧ КЛАВДІЯ ВАСИЛІВНА, д.н. держ. упр., професор, Національний університет охорони здоров'я імені П.Л.Шупика (Україна)  
ДЯЧЕНКО СВІТЛАНА АНАТОЛІВНА, д.н. держ. упр., Національна академія державного управління при Президентові України (Україна)  
ЗАЛІЗКО ВАСИЛЬ ДМИТРОВИЧ, доктор економічних наук, професор, Київський національний університет імені Тараса Шевченка (Україна)  
ІЛЬІН ВАЛЕРІЙ ЮРІЙОВИЧ, д.е.н., професор, УДФСУ (Україна)  
КАРПЕНКО ЛІДІЯ МИКОЛАІВНА, д.е.н., професор, Одеський регіональний інститут державного управління Національної академії державного управління при Президентові України (Україна)  
КАРТАШОВ ЄВГЕН ГРИГОРОВИЧ, д.н. держ. упр., доцент, ДЗВО «Університет менеджменту освіти» (Україна)  
КОВАЛЕНКО ЮЛІЯ МИХАЙЛІВНА, д.е.н., професор, УДФСУ (Україна)  
КОЖИНА АЛЛА ВАСИЛІВНА, к.н. держ. упр., доцент, Національна академія державного управління при Президентові України (Україна)  
КОЛЯДА ТЕТЯНА АНАТОЛІВНА, к.е.н., с.н.с., доцент, УДФСУ (Україна)  
КРАВЄВСЬКИЙ ВОЛОДИМИР МИКОЛАЙОВИЧ, д.е.н., професор, УДФСУ (Україна)  
ЛІСОВИЙ АНДРІЙ ВАСИЛЬОВИЧ, д.е.н., професор, УДФСУ (Україна)  
МАРТИНЕНКО ВАЛЕНТИНА ВІТАЛІВНА, д.е.н., доцент, УДФСУ (Україна)  
МЕЛЬНИК ВІКТОР МИКОЛАЙОВИЧ, д.е.н., професор, Державна освітня установа «Навчально-методичний центр з питань якості освіти» (Україна)  
ОЛЕСЬКО АННА АНАТОЛІВНА, д.е.н., професор, Київський національний університет технологій та дизайну (Україна)  
ОСМЯТЧЕНКО ВОЛОДИМИР ОЛЕКСАНДРОВИЧ, д.е.н., професор, УДФСУ (Україна)  
ПАСІЧНИК ЮРІЙ ВАСИЛЬОВИЧ, д.е.н., професор, ННЦ «Інститут аграрної економіки» (Україна)  
ПАШКО ПАВЛО ВОЛОДИМИРОВИЧ, д.е.н., професор, УДФСУ (Україна)  
ПЕТРУХА СЕРГІЙ ВАЛЕРІЙОВИЧ, к.е.н., доцент, ВНЗ «Університет економіки та права «КРОК» (Україна)  
ПІЛИПІВ ВІТАЛІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ, д.е.н., професор, ДВНЗ «КНЕУ ім. В.Гетьмана» (Україна)  
РІПЛА СЕРГІЙ ПЕТРОВИЧ, д.е.н., професор, ДВНЗ «КНЕУ ім. В.Гетьмана» (Україна)  
СТЕЖКО НАДІЯ ВОЛОДИМИРІВНА, д.е.н., доцент, УДФСУ (Україна)  
СУНЦОВА ОЛЕСЯ ОЛЕКСАНДРІВНА, д.е.н., професор, УДФСУ (Україна)  
ТКАЧЕНКО НАТАЛІЯ ВОЛОДИМИРІВНА, д.е.н., професор, Київський національний університет імені Тараса Шевченка (Україна)  
ТКАЧОВА НАТАЛІЯ МИКОЛАІВНА, д.н. держ. упр., професор, Національний технічний університет України «Київський політехнічний інститут імені Ігоря Сікорського» (Україна)  
ЦВІБАЙ КОСТЯНТИН ІВАНОВИЧ, д.е.н., професор, УДФСУ (Україна)  
АМІТ КУМАР, доктор філософії, MBA, M. Com, доцент, Інтегральний університет, Лахнау (Індія);  
АННЕЛЕНА ЛОББ, доктор філософії, доцент, Гарвардський університет (США)  
ВАРАДАРАДЖ АРАВАМУДХАН, доктор філософії, MBA, MPHIL, професор Аллайанської школи бізнесу, Університет Аллайанс (Індія)  
ГЕЧІБАЯ БАДРІ, д.е.н., професор, Національний інститут економічних досліджень (Грузія)  
ГОЗОРА ВЛАДИМІР, доктор філософії, габілітований доктор, професор, МБА, Університет економіки і державного управління в Братиславі (Словаччина)  
ГОРАЛ ЮСТИНА, доктор філософії, доцент, Варшавська школа економіки (Польща)  
ДЖВІГОЛ-БАРОШ М., доктор філософії, доцент, Сілезька політехніка (Польща)  
ІРІЗАРРІ РАФАЕЛЬ, доктор наук, професор, Гарвардський університет (США)  
ІСКАНДАР МУДА, доктор філософії, Університет Північної Суматри (Індонезія);  
МИСКЕВИЧ РАДОСЛАВ, доктор філософії, доцент, Сілезька політехніка (Польща)  
МОХД ЗАІНІ АБД КАРИМ, доктор філософії, професор Університету Утара (Малайзія)  
НОВАК ДАРІУШ, габілітований доктор, професор, Познанський економічний університет (Польща)  
САФВАН АЛЬ САЛІМ, доктор філософії, професор, Технологічний університет Акабі (Йорданія);  
СИПКО ЮРАЙ, доктор філософії, професор, МБА, Інститут економічних досліджень (Словаччина)  
ЦИКЛАШВІЛІ НАТЕЛА, д.е.н., професор, Батумський державний університет імені Шота Руставелі (Грузія)

- ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ВЕСТНИК. СЕРИЯ: ФИНАНСЫ, УЧЕТ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
- ECONOMIC HERALD. SERIES: FINANCE, ACCOUNTING, TAXATION
- UNIVERSITY OF STATE FISCAL SERVICE OF UKRAINE

Випуск 7 2021

**ПОДАННЯ МАТЕРІАЛІВ**

**До друку приймаються статті** українською, російською та англійською мовами, що відповідають тематиці видання й містять наукові результати, не опубліковані раніше.  
**Матеріали подаються** в роздрукованому вигляді на адресу журналу та надсилаються в електронному вигляді на e-mail: [ekonvisnik@nusta.edu.ua](mailto:ekonvisnik@nusta.edu.ua)

**СУПРОВІДНІ ДОКУМЕНТИ**

**1. Рекомендація статті до друку** (для авторів без наукового ступеня) підписана фахівцем з науковим ступенем і завірена підписом та печаткою установи, яка є зовнішньою щодо Університету ДФС України, та установи, де працює автор (автори) статті.  
**2. Відомості про автора:**  
– прізвище, ім'я, по батькові (повністю) українською, російською та англійською мовами;  
– посада;  
– назва установи/навчального закладу;  
– науковий ступінь;  
– вчене звання; контактні телефони автора;  
– e-mail;  
– поштова адреса.

**СТРУКТУРА ПУБЛІКАЦІЇ**

**Наукові статті, що подаються до журналу, повинні обов'язково містити такі неодмінні елементи:**  
1. Індекс УДК (на початку статті ліворуч, напівжирним шрифтом).  
2. Прізвище та ініціали автора(-ів) (праворуч, напівжирним шрифтом українською мовою).  
3. Науковий ступінь, вчене звання, посада та місце роботи (повністю) (українською, російською та англійською мовами).  
4. E-mail автора(-ів).  
5. ORCID ID автора(-ів).  
6. Назва статті українською, російською та англійською мовами.  
7. Стаття: 1) формулювання мети статті (постановка завдання); 2) постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок з важливими науковими чи практичними завданнями; 3) аналіз останніх досліджень і публікацій, в яких започатковано розв'язання цієї проблеми та на які спирається автор. Важливо виділити невирішені частини загальної проблеми, які саме досліджуються у статті; 4) виклад основного матеріалу дослідження з повним обґрунтуванням здобутих наукових результатів; 5) висновки з цього дослідження і подальші перспективи в цьому напрямі.  
8. Список використаних джерел та його транслітерація (References) в алфавітному порядку.  
9. Анотація до статті: прізвище та ініціали автора(-ів) (українською, російською та англійською мовами) та текст анотації українською, російською та англійською мовами: мовою статті – не менш 500 знаків; англійською чи українською (якщо стаття написана не цими мовами) – не менше 1800 знаків, включаючи ключові слова.  
10. Ключові слова українською, російською та англійською мовами (5–7 слів або словосполучень).

**КОМП'ЮТЕРНИЙ НАБІР**

**Загальний обсяг статі** не повинен перевищувати 15 сторінок машинописного тексту.  
**Стаття подається** у форматі MS Word 97-2003 (\*.doc) або (\*.rtf); поля по 20 мм; шрифт – Times New Roman; кегель – 14; інтервал – 1,5; відступ – 1,25.

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

Бібліографічний опис списку використаних джерел оформляється за правилами Національного стандарту України ДСТУ 8302:2015 «Інформація та документація. Бібліографічне посилання. Загальні положення та правила складання». References - транслітерований список цих же джерел, оформляється в стилі APA (American Psychological Association Style). Транслітерацію слід здійснювати відповідно до правил, прописаних у Постанові КМУ від 27 січня 2010 р. № 55 «Про впровадження транслітерації українського алфавіту латиницею».

**ТАБЛИЦІ, СХЕМИ, МАЛЮНКИ**

**1. Таблиці, схеми, малюнки** повинні мати посилання за текстом, бути пронумеровані, мати заголовок (назву, підпис) та посилання на джерело.  
**2. Ілюстративний матеріал** має бути компактним та мати чітке зображення; написи на ілюстраціях і підписи до них мають бути подані мовою статті.  
**3. Формули** подають за допомогою вбудованого редактора формул MS Equation. Формули повинні бути пронумеровані.

**ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АВТОРА**

**Відповідальність за зміст статті несе автор.**  
1. Автор зобов'язаний ретельно вчитати рукопис і підписати його на останній сторінці. Редакційна колегія може скорочувати й редагувати матеріал за погодженням з автором.  
2. Автор підтверджує, що матеріал статті є виключно власним оригінальним дослідженням, оформлений із дотриманням правил цитування та посилання.  
3. Автор підтверджує, що в матеріалах статті не містяться відомості, заборонені до опублікування.  
4. Автор підтверджує, що надані до друку матеріали раніше не публікувались в інших виданнях та містять достовірну інформацію.

**РОЗМІЩЕННЯ МАТЕРІАЛІВ**

**Повнотекстові версії номерів журналу представлені:**  
– на сайті УДФСУ за адресою: [www.nusta.edu.ua](http://www.nusta.edu.ua);  
– на сайті Наукового журналу «Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування» за адресою: <http://ojs.nusta.edu.ua/index.php/ojs1/index>;  
– на платформі «Наукова періодика України» в Національній бібліотеці України імені В.І. Вернадського НАН України за адресою: [www.irbis-nbuv.gov.ua](http://www.irbis-nbuv.gov.ua)

УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ  
ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ  
(УДФСУ)

**ЕКОНОМІЧНИЙ ВІСНИК**

**СЕРІЯ: ФІНАНСИ, ОБЛІК  
ОПОДАТКУВАННЯ  
ВИПУСК 7 2021**

Журнал внесено до Переліку наукових фахових видань України в галузі економічних наук (категорія «Б»)  
Наказом МОН України від 15.10.2019 р. № 1301

*Засновник, видавець  
та виготовлювач  
Університет державної фінансової  
служби України*

Заснований у 2017 р.,  
є правонаступником Наукового вісника  
Національного університету державної  
податкової служби України  
(економіка, право)

**Адреса редакції та видавця:**  
Україна, 08201, м. Ірпінь,  
вул. Університетська, 31,  
Університет ДФС України  
**e-mail:** [ekonvisnik@nusta.edu.ua](mailto:ekonvisnik@nusta.edu.ua)

**Рекомендовано до друку  
Вченою радою  
Університету ДФС України  
(протокол № 5 від 26.04.2021)**

**Свідоцтво про державну  
реєстрацію друкованого засобу  
масової інформації  
(Серія KB №22277-12177P від 02.08.2016)**

*У разі передруку матеріалів  
посилання на журнал  
«Економічний вісник.  
Серія: фінанси, облік,  
оподаткування»  
обов'язкове*

**Виходить у міру накопичення  
матеріалу  
© Університет ДФС України, 2021**

Рецензування статей  
здійснено членами  
редакційної колегії

Відповідальний  
за випуск  
Дружинська Н. С., к.е.н.

Над випуском працювали:  
Редактор, коректор  
Грабарчук М., М.Чорна А.І.  
Технічне редагування та  
комп'ютерне верстання  
Лисенко О. В.  
Дизайн  
Маншилін М. Ю.

Підп. до друку 28.05.2021.

Формат 75 × 108/16.  
Ум.-друк. арк. 9,2.  
Обл.-вид. арк. 9,8.  
Тираж 300 пр. Зам. № 982

Видавець і виготовлювач  
Університет державної фіскальної  
служби України  
вул. Університетська, 31,  
м. Ірпінь, Київська обл., 08201

Свідоцтво  
про внесення суб'єкта  
видавничої справи  
до Державного реєстру  
видавців,  
виготовлювачів  
і розповсюджувачів  
видавничої продукції  
Серія ДК № 5104  
від 20.05.2016

### Університет державної фіскальної служби України запрошує здобувачів наукового ступеня доктора/кандидата наук до таких спеціалізованих вчених рад:

**1. Наказом МОН України від 28.12.2019 № 1643** (зі змінами та доповненнями від 05.04.2021 № 420)  
«Про затвердження рішень Атестаційної колегії Міністерства щодо діяльності спеціалізованих вчених рад від 16 грудня 2019 року» утворено спеціалізовану вчену раду Д 27.855.01 з правом прийняття до розгляду та проведення захисту дисертацій на здобуття наукового ступеня доктора (кандидата) економічних наук за спеціальностями 08.00.03 «Економіка та управління національним господарством» та 08.00.08 «Гроші, фінанси і кредит».

**Голова ради:**  
Шевчук Олег Анатолійович,  
д.е.н., професор, Університет державної фіскальної служби України, спеціальність 08.00.08.

**Заступник голови:**  
Береславська Олена Іванівна,  
д.е.н., професор, завідувач кафедри банківської справи та фінансового моніторингу, Університет державної фіскальної служби України, спеціальність 08.00.08.

**Учений секретар:**  
Онишко Світлана Василівна,  
д.е.н., професор, заслужений діяч науки і техніки України, завідувач кафедри фінансових ринків, Університет державної фіскальної служби України, спеціальність 08.00.08.

### 2. Наказом МОН від 16 липня 2018 року № 775

«Про затвердження рішень Атестаційної колегії Міністерства щодо діяльності спеціалізованих вчених рад від 05 липня 2018 року» утворено спеціалізовану вчену раду Д 27.855.02 з правом прийняття до розгляду та проведення захисту дисертацій на здобуття наукового ступеня доктора (кандидата) юридичних наук за спеціальністю 12.00.07 «Адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право».

**Голова ради:**  
Білоус Віктор Тарасович,  
д.ю.н., професор, заслужений юрист України, професор кафедри фінансового права, Університет державної фіскальної служби України.

**Заступник голови:**  
Касьяненко Любов Михайлівна,  
д.ю.н., професор, професор кафедри фінансового права, Університет державної фіскальної служби України.

**Учений секретар:**  
Мацелик Тетяна Олександрівна,  
д.ю.н., професор, професор кафедри фінансового права, Університет державної фіскальної служби України.

### 3. Наказом МОН від 24 травня 2018 року № 527

«Про затвердження рішень Атестаційної колегії Міністерства щодо діяльності спеціалізованих вчених рад від 16 травня 2018 року» утворено спеціалізовану вчену раду Д 27.855.03 з правом прийняття до розгляду та проведення захисту дисертацій на здобуття наукового ступеня доктора (кандидата) юридичних наук за спеціальностями 12.00.08 «Кримінальне право та кримінологія; кримінально-виконавче право» та 12.00.09 «Кримінальний процес і криміналістика; судова експертиза; оперативно-розшукова діяльність».

**Голова ради:**  
Топчій Василь Васильович,  
д.ю.н., професор, заслужений юрист України, директор навчально-наукового інституту права, Університет державної фіскальної служби України, спеціальність 12.00.09.

**Заступник голови:**  
Дідківська Галина Василівна, д.ю.н., доцент, професор кафедри кримінального права та кримінології, Університет державної фіскальної служби України, спеціальність 12.00.08.

**Учений секретар:**  
Грицюк Ігор Васильович,  
к.ю.н., доцент, доцент кафедри кримінального процесу та криміналістики, Університет державної фіскальної служби України, спеціальність 12.00.09.

### АСПІРАНТУРА

Університет державної фіскальної служби України відповідно до ліцензії, в межах ліцензованого обсягу оголошує прийом до аспірантури (ад'юнктури) для здобуття ступеня доктора філософії за очною та заочною формами навчання.

Шифр та найменування галузей знань	Код та найменування спеціальностей
05 Соціальні та поведінкові науки	051 Економіка
07 Управління та адміністрування	071 Облік і оподаткування
07 Управління та адміністрування	072 Фінанси, банківська справа та страхування
08 Право	081 Право
28 Публічне управління та адміністрування	281 Публічне управління та адміністрування

До аспірантури (ад'юнктури) Університету приймаються громадяни України, іноземці, а також особи без громадянства, які проживають на території України на законних підставах, які здобули ступінь магістра (освітньо-кваліфікаційний рівень спеціаліста) та виявили бажання здобути ступінь доктора філософії.

Прийом до аспірантури (ад'юнктури) Університету здійснюється на конкурсній основі незалежно від джерел фінансування навчання. Не допускається вступ поза конкурсом для здобуття ступеня доктора філософії.

Підготовка здобувачів вищої освіти ступеня доктора філософії в аспірантурі (ад'юнктурі) Університету здійснюється за очною (денною) формою навчання за рахунок коштів державного бюджету або за рахунок коштів юридичних та фізичних осіб.

За заочною формою навчання підготовка здобувачів вищої освіти ступеня доктора філософії здійснюється виключно за рахунок коштів юридичних та фізичних осіб.

Термін навчання в аспірантурі не перевищує чотирьох років. Прийом до аспірантури (ад'юнктури) Університету проводиться за конкурсом у такі терміни:

- подання заяв про допуск до участі у конкурсі – з 2 серпня до 16 серпня 2021 року;
- вступні випробування – з 25 серпня до 6 вересня 2021 року;
- конкурсне зарахування – до 15 вересня 2021;
- початок навчання – з 1 жовтня 2021 року.

### ДОКТОРАНТУРА

Університет державної фіскальної служби України оголошує прийом до докторантури для здобуття ступеня доктора наук за очною (денною) формою навчання.

Шифр та найменування галузей знань	Код та найменування спеціальностей
05 Соціальні та поведінкові науки	051 Економіка
07 Управління та адміністрування	072 Фінанси, банківська справа та страхування
08 Право	081 Право

Прийом до докторантури Університету здійснюється з урахуванням наукових досягнень за обраною спеціальністю відповідно до встановлених вимог.

До докторантури Університету приймаються особи, які мають ступінь доктора філософії (кандидата наук), наукові здобутки та опубліковані праці з обраної спеціальності (зокрема, публікації в міжнародних реферованих журналах, індексованих наукометричних базах, згідно з вимогами до рівня наукової кваліфікації осіб, які здобувають наукові ступені) і які мають наукові результати, що потребують завершення або оформлення у вигляді дисертації, монографії чи наукової доповіді за сукупністю статей.

Нормативний строк підготовки доктора наук у докторантурі два роки. Строк прийому заяв і документів – з 10 травня до 31 травня 2021 року. Термін зарахування – до 1 жовтня 2021 року. Початок підготовки в докторантурі – з 1 жовтня 2021 року.

---

УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ



**ЕКОНОМІЧНИЙ ВІСНИК**  
**СЕРІЯ: ФІНАНСИ, ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ**

**Науковий фаховий журнал**

**Випуск 7**

Засновник, видавець: *Університет державної фіскальної служби України*  
Заснований 2017 року, є правонаступником Наукового вісника Національного університету  
державної податкової служби України (економіка, право)

Продовжуване видання (виходить у міру накопичення матеріалу)

Мови видання: українська, російська, англійська

Свідчення про Державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації  
Серія КВ 22277-12177 Р від 02.08.2016

Рекомендовано до друку рішенням Вченої ради Університету державної фіскальної  
служби України (протокол № 5 від 26.04.2021)

Журнал внесено до Переліку наукових фахових видань України (категорія Б)  
в галузі економічних наук наказом МОН України від 15.10.2019 № 1301

**Редакційна колегія:** О. А. Шевчук, д.е.н., професор (головн. ред.); Н. П. Мацелюх, д.е.н., професор (заст. головн. ред.); С. В. Онишко, д.е.н., професор (заст. головн. ред.); Н. С. Дружинська, к.е.н. (відп. секр.); О. В. Алейнікова, д.н. держ. упр., професор; Л. М. Андрущенко, д.е.н., професор; Я. В. Белінська, д.е.н., професор; О. І. Береславська, д.е.н., професор; І. М. Боярко, д.е.н., професор; В. В. Гурочкіна, д.е.н., доцент; Н. Г. Діденко, д.н. держ. упр., професор; К. В. Дубич, д.н. держ. упр., професор; С. А. Дяченко, д.н. держ. упр.; В. Д. Залізко, д.е.н., професор; В. Ю. Ільїн, д.е.н., професор; Л. М. Карпенко, д.е.н., професор; С. Г. Карташов, д.н. держ. упр., доцент; Ю. М. Коваленко, д.е.н., професор; А. В. Кожина, к.н. держ. упр., доцент; Т. А. Коляда, к.е.н., с.н.с., доцент; В. М. Красевський, д.е.н., професор; А. В. Лісовий, д.е.н., професор; В. В. Мартиненко, д.е.н., доцент; В. М. Мельник, д.е.н., професор; А. А. Олешко, д.е.н., професор; В. О. Осмятченко, д.е.н., професор; Ю. В. Пасічник, д.е.н., професор; П. В. Пашко, д.е.н., професор; С. В. Петруха, к.е.н., доцент; В. В. Пилипів, д.е.н., професор; С. П. Ріппа, д.е.н., професор; Н. В. Стежко, д.е.н., професор; О. О. Сунцова, д.е.н., професор; Н. В. Ткаченко, д.е.н., професор; Н. М. Ткачова, д.н. держ. упр., професор; К. І. Швабій, д.е.н., професор; Аміт Кумар, доктор філософії, MBA, M. Com, доцент; Анналена Лобб, доктор філософії, доцент; Варадарадж Аравамудхан, доктор філософії, MBA, MPhil, професор; Гечіба Бадрі, д.е.н., професор; Гозора Владімір, доктор філософії, габілітований доктор, професор, MBA; Горал Юстіна, доктор філософії, доцент; Джвзігал-Барош М., доктор філософії, доцент; Рафаель Ірізаррі, доктор наук, професор; Іскандар Муда, доктор філософії, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CPA; Мискевич Радослав, доктор філософії, доцент; Моход Заїні Абд Карим, доктор філософії, професор; Новак Даріуш, габілітований доктор, професор; Сафван Аль Салім, доктор філософії, професор; Сипко Юрай, доктор філософії, професор, MBA; Натела Циклашвілі, д.е.н., професор.

**Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування :** науковий фаховий журнал / редкол. : О. А. Шевчук (головн. ред.) та ін. – Ірпінь : Університет державної фіскальної служби України, 2021. – Випуск 7. – 220 с.

У виданні вміщені наукові статті, присвячені актуальним проблемам економіки.

Науковий журнал започатковано з метою опублікування результатів досліджень з питань теорії і практики фінансів, бухгалтерського обліку, оподаткування та інших напрямів економічної науки.

Для науковців, викладачів, аспірантів, студентів та всіх, хто цікавиться науковими дослідженнями у сфері економіки.



Розміщений на відкритій інформаційній платформі OJS Університету державної фіскальної служби України.



Науковим статтям, опублікованим у журналі, присвоюється індекс DOI (Digital Object Identifier) – ідентифікатор цифрового об'єкта.

Журнал розміщено в профільних міжнародних наукометричних базах даних, репозитаріях та пошукових системах: Index Copernicus, Crossref, Google Scholar, International Institute of Organized Research (I2OR), International Scientific Indexing (ISI), Advanced Science Index (ASI), CiteFactor, J-Gate, EuroPub, Bielefeld Academic Search Engine (BASE), Open Ukrainian Citation Index (OUCI), НБУВ.

Редакція журналу веде систематичну роботу щодо включення наукового фахового видання до міжнародних електронних бібліотек, каталогів та наукометричних баз даних з метою входження у світовий науковий інформаційний простір, підвищення рейтингу журналу та індексів цитування його авторів. Наразі редакція провадить роботу щодо входження журналу у Scopus та Web of Science.

**Адреса редакції:**

вул. Університетська, 31,  
м. Ірпінь, Київська обл., 08205, Україна  
E-mail: ekonvisnik@nusta.edu.ua

Під час посилання на матеріали наукового журналу «Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування» потрібно використовувати транслітеровану назву «Ekonomicnyi Visnyk. Seria: Finansy, Oblik, Opodatkuvannia» або «Economic Herald. Series: Finance, Accounting, Taxation».



**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ВЕСТНИК**  
**СЕРИЯ: ФИНАНСЫ, УЧЕТ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**Научный специализированный журнал**

**Выпуск 7**

ISSN 2617-5932  
УДК 330(05)

Основатель, издатель: Университет государственной фискальной службы Украины  
Основан в 2017 году, правопреемник Научного вестника Национального университета государственной  
налоговой службы Украины (экономика, право)

Продолжаемое издание (выходит по мере накопления материала)

Языки издания: украинский, русский, английский

Свидетельство о Государственной регистрации печатного средства массовой информации  
Серия КВ 22277-12177 Р от 02.08.2016

Рекомендовано к печати решением Ученого совета Университета государственной  
фискальной службы Украины (протокол № 5 от 26.04.2021)

Журнал включен в Перечень научных специализированных изданий Украины (категория Б)  
в отрасли экономических наук приказом МОН Украины от 15.10.2019 № 1301

**Редакционная коллегия:** О. А. Шевчук, д.э.н., профессор (главн. ред.); Н. П. Мацелюх, д.э.н., профессор (зам. главн. ред.); С. В. Онышко, д.э.н., профессор (зам. главн. ред.); Н. С. Дружинская, к.э.н. (отв. секр.); Е. В. Алейникова, д.н. по гос. управл., профессор; В. Л. Андрущенко, д.э.н., профессор; Я. В. Белинская, д.э.н., профессор; Е. И. Береславская, д.э.н., профессор; И. Н. Боярко, д.э.н., профессор; В. В. Гурочкина, д.э.н., доцент; Н. Г. Диденко, д.н. по гос. управл., профессор; К. В. Дубич, д.н. по гос. управл., профессор; С. А. Дяченко, д.н. по гос. управл.; В. Д. Зализко, д.э.н., профессор; В. Ю. Ильин, д.э.н., профессор; Л. Н. Карпенко, д.э.н., профессор; Е. Г. Карташов, д.н. по гос. управл., доцент; Ю. М. Коваленко, д.э.н., профессор; А. В. Кожина, к.н. по гос. управл., доцент; Т. А. Коляда, к.э.н., с.н.с., доцент; В. Н. Краевский, д.э.н., профессор; А. В. Лисовый, д.э.н., профессор; В. В. Мартыненко, д.э.н., доцент; В. Н. Мельник, д.э.н., профессор; А. А. Олешко, д.э.н., профессор; В. А. Осмятченко, д.э.н., профессор; Ю. В. Пасичник, д.э.н., профессор; П. В. Пашко, д.э.н., профессор; С. В. Петруха, к.э.н., доцент; В. В. Пылытив, д.э.н., профессор; С. П. Риппа, д.э.н., профессор; Н. В. Стежко, д.э.н., профессор; А. А. Суцнова, д.э.н., профессор; Н. В. Ткаченко, д.э.н., профессор; Н. Н. Ткачева, д.н. по гос. управл., профессор; К. И. Швабій, д.э.н., профессор; Аміт Кумар, доктор философии, MBA, M. Com, доцент; Анжелена Лобб, доктор философии, доцент; Варадарадж Аравамудхан, доктор философии, MBA, MPHIL, профессор; Гечібая Бадрі, д.э.н., профессор; Гозора Владимир, доктор философии, хабилитированный доктор, профессор, MBA; Горал Юстина, доктор философии, доцент; Джвизол-Барои М., доктор философии, доцент; Рафаэль Иризарри, доктор наук, профессор; Искандар Муда, доктор философии, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CPA; Мискевич Радослав, доктор философии, доцент; Мохд Заини Абд Карим, доктор философии, профессор; Новак Дариуш, хабилитированный доктор, профессор; Сафан Аль Салим, доктор философии, профессор; Ситко Юрай, доктор философии, профессор, MBA; Натела Циклавили, д.э.н., профессор.

**Экономический вестник. Серия: финансы, учет, налогообложение :**  
научный специализированный журнал / редкол. : О. А. Шевчук (главн. ред.)  
и др. – Ирпень : Университет государственной фискальной службы Украины,  
2021. – Выпуск 7. – 220 с.

Издание вмещает научные статьи, посвященные актуальным проблемам экономики.

Научный журнал основан с целью опубликования результатов научных исследований по вопросам теории и практики финансов, бухгалтерского учета, налогообложения и других направлений экономической науки.

Для научных работников, преподавателей, аспирантов, студентов и всех, кто интересуется научными исследованиями в сфере экономики.



Размещен на открытой информационной платформе OJS Университета государственной фискальной службы Украины.



Научным статьям, опубликованным в журнале, присваивается индекс DOI (Digital Object Identifier) – идентификатор цифрового объекта.

Журнал размещен в профильных международных наукометрических базах данных, репозиториях и поисковых системах: Index Copernicus, Crossref, Google Scholar, International Institute of Organized Research (I2OR), International Scientific Indexing (ISI), Advanced Science Index (ASI), CiteFactor, J-Gate, EuroPub, Bielefeld Academic Search Engine (BASE), Open Ukrainian Citation Index (OUCI), НБУВ.

Редакция журнала ведет систематическую работу по включению научного издания в международные электронные библиотеки, каталоги и наукометрические базы данных с целью вхождения в мировое научное информационное пространство, повышения рейтинга журнала и индексов цитирования его авторов. Сейчас редколлегия проводит работу по вхождению журнала в Scopus и Web of Science.

**Адрес редакции:**

ул. Университетская, 31  
г. Ирпень, Киевская обл., 08205, Украина  
E-mail: ekonvisnik@nusta.edu.ua

Во время ссылки на материалы научного журнала «Экономический вестник. Серия: финансы, учет, налогообложение» нужно использовать транслитерируемое название «Ekonomichnyi Visnyk. Serija: Finansy, Oblik, Opodatkuvannia» или «Economic Herald. Series: Finance, Accounting, Taxation».

© Университет государственной фискальной службы Украины, 2021

---

UNIVERSITY OF THE STATE FISCAL SERVICE OF UKRAINE



# **ECONOMIC HERALD**

**SERIES: FINANCE, ACCOUNTING, TAXATION**

**The Scientific Professional Journal**

**Issue 7**



ISSN 2617-5932  
UDC 330(05)

*Founder, publisher and manufacturer: University of the State Fiscal Service of Ukraine  
The scientific journal was founded in 2017. The journal is the successor of the journal Scientific Bulletin  
of the National University of State Tax Service of Ukraine (Economics, Law)*

*Continued edition (released with the accumulation of material)*

*Language of publication: Ukrainian, Russian, English*

*The certificate of state registration of the print mass media: KB 22277-12177 P, 02.08.2016*

*Recommended for printing and Internet distribution by the decision of the Academic Council of University of the SFS of Ukraine  
(Protocol № 5, 26.04.2021)*

*The journal is licensed as academic, professional journal (category B) in all economic sciences  
(Decree of Ministry of Education and Science of Ukraine: № 1301, issued 15.10.2019)*

**Editorial Board:** *Oleg Shevchuk*, Doctor of Economics, Professor (Editor-in-chief); *Svitlana Onyshko*, Doctor of Economics, Professor (deputy Ed.); *Nataliia Matseliukh*, Doctor of Economics, Professor (deputy Ed.); *Nataliia Druzhynska*, Ph.D. in Economics (resp. secr.); *Olena Aleinikova*, Doctor of Science in Public Administration, Professor; *Volodymyr Andruschchenko*, Doctor of Economics, Professor; *Yanina Belinska*, Doctor of Economics, Professor; *Olena Bereslavska*, Doctor of Economics, Professor; *Iryna Boiarko*, Doctor of Economics, Associate Professor; *Viktoriia Hurochkina*, Doctor of Economics, Associate Professor; *Nina Didenko*, Doctor of Science in Public Administration, Professor; *Klavdia Dubych*, Doctor of Science in Public Administration, Professor; *Svitlana Diachenko*, Doctor of Science in Public Administration; *Vasily Zalizko*, Doctor of Economics, Professor; *Valerij Ilin*, Doctor of Economics, Professor; *Lidiia Karpenko*, Doctor of Economics, Professor; *Evgen Kartashov*, Doctor of Science in Public Administration, Associate Professor; *Yuliia Kovalenko*, Doctor of Economics, Professor; *Alla Kozhyna*, Candidate of Science in Public Administration, Associate Professor; *Tetiana Koliada*, Ph.D. in Economics, Associate Professor; *Volodymyr Kraevsky*, Doctor of Economics, Professor; *Andrii Lisovyi*, Doctor of Economics, Professor; *Valentyna Martynenko*, Doctor of Economics, Associate professor; *Viktor Melnyk*, Doctor of Economics, Professor; *Anna Oleshko*, Doctor of Economics, Professor; *Volodymyr Osmiatchenko*, Doctor of Economics, Professor; *Yurii Pasichnyk*, Doctor of Economics, Professor; *Pavlo Pashko*, Doctor of Economics, Professor; *Serhiy Petrukha*, Ph.D. in Economics, Associate Professor; *Vitalii Pylypiv*, Doctor of Economics, Professor; *Serhii Rippa*, Doctor of Economics, Professor; *Nadiia Stezhko*, Doctor of Economics, Professor; *Olesia Suntsova*, Doctor of Economics, Professor; *Nataliia Tkachenko*, Doctor of Economics, Professor; *Nataliia Tkachova*, Doctor of Science in Public Administration, Professor; *Kostiantyn Shvabii*, Doctor of Economics, Professor; *Amit Kumar*, Ph.D., MBA (Finance), M.Com, Assistant Professor; *Annelena Lobb*, PhD, Associate Professor; *Badri Gecchaia*, Doctor of Economic, Professor; *Varadaraj Aravamudhan*, Ph.D, MBA, MPHIL, Professor; *Gozora Vladimir*, Dr.h.c. prof. mpx.h.c. prof. Ing. Ph.D., MBA; *Góral Justyna*, PhD, Assistant Professor; *Dżwigol-Barosz Mariola*, Ph.D., Associate Professor; *Rafael Irizarry*, DrC, Professor of statistics; *Iskandar Muda*, Ph.D, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CPA; *Miśkiewicz Radosław*, Ph.D., Associate Professor; *Mohd Zaini Abd Karim*, PhD, Professor; *Nowak Dariusz*, Dr hab., Professor UEP; *Safwan Al Salaimh*, PhD, Professor; *Sipko Juraj*, Prof. Ing., Ph.D., MBA; *Tsiklashvili Natela*, Doctor of Economics, Professor.

**Economic herald. Series: finance, accounting, taxation : the Scientific Professional Journal / Editorial Board : O. A. Shevchuk (Editor-in-chief) and others. – Irpin : University of the State Fiscal Service of Ukraine, 2021. – Issue 7. – 220 p.**

The publication contains scientific articles, devoted to actual problems of the economy.

The scientific journal was founded to publish the results of scientific research on the theory and practice of finance, accounting, taxation and other areas of economic science.

For researchers, lecturers, graduate students, students and everyone interested in research in the field of economics.



The scientific journal is located on the open information platform OJS of the University of the State Fiscal Service of Ukraine



DOI (digital object identifier) – the scientific articles are assigned digital object identifier.

The journal is published in international scientometric databases, repositories and search engines: Index Copernicus, Crossref, Google Scholar, International Institute of Organized Research (I2OR), International Scientific Indexing (ISI), Advanced Science Index (ASI), CiteFactor, J-Gate, EuroPub, Bielefeld Academic Search Engine (BASE), Open Ukrainian Citation Index (OUCI), Vernadsky National Library of Ukraine.

The editorial board conducts systematic work on integration of the scientific publications in international electronic libraries, catalogs and scientometric databases in order to enter the world scientific information space, increase the rating of the journal and the citation indices of its authors. The editorial board working on the inclusion of the scientific journal in Scopus and Web of Science.

**Address of the editorial board:**

31, Universitetskaya str., Irpin, Kyiv region, Ukraine, 08205  
e-mail: ekonvisnik@nusta.edu.ua

During the reference to the materials of the scientific journal «Economic Herald. Series: Finance, Accounting, Taxation» you need to use the transliterated title «*Ekonomichnyi Visnyk. Serii: Finansy, Oblik, Opodatkuvannia*».

© University of the State Fiscal Service  
of Ukraine, 2021

---

*Наукове видання*

**ЕКОНОМІЧНИЙ ВІСНИК**  
**СЕРІЯ: ФІНАНСИ, ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ**

**Науковий фаховий журнал**  
**2021. Випуск 7**

**НАД ВИПУСКОМ ПРАЦЮВАЛИ:**

**Відповідальний за випуск** Дружинська Н. С.

**Редактори-коректори** Грабарчук М. М.,  
Чорна А. І.

**Технічне редагування та  
комп'ютерне верстання** Лисенко О. В.

Підп. до друку 24.06.2021. Формат 75 × 108/16  
Ум.-друк. арк. 9,2. Обл.-вид. арк. 9,8  
Тираж 300 пр. Зам. № 982

Видавець і виготовлювач  
Університет державної фіскальної служби України  
вул. Університетська, 31, м. Ірпінь, Київська обл., 08205  
Тел 38(067)689-30-49  
e-mail: ekonvisnik@nusta.edu.ua

*Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої діяльності  
до Державного реєстру видавців, виготовлювачів  
і розповсюджувачів видавничої продукції  
Серія ДК № 5104 від 20.05.2016*

---