

УДК 657.47

О. М. Губарик,

к. е. н., доцентка кафедри обліку, оподаткування та управління фінансово-економічною безпекою, Дніпровський державний аграрно-економічний університет

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-3296-2074>

Т. М. Саванчук,

к. е. н., доцентка кафедри обліку, оподаткування та управління фінансово-економічною безпекою, Дніпровський державний аграрно-економічний університет

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-8584-0302>

А. В. Маменко,

здобувачка вищої освіти, Дніпровський державний аграрно-економічний університет

ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0009-7979-8302>

DOI: 10.32702/2306-6792.2026.8.273

# СУЧАСНІ ІНСТРУМЕНТИ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ ВИТРАТ: ПОРІВНЯЛЬНИЙ АНАЛІЗ ТА ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ЗАСТОСУВАННЯ В ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНІЙ СИСТЕМІ АГРАРНИХ ПІДПРИЄМСТВ

О. Hubaryk,

PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Accounting, Taxation and Management of Financial and Economic Security, Dnipro State Agrarian and Economic University

Т. Savanchuk,

PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Accounting, Taxation and Management of Financial and Economic Security, Dnipro State Agrarian and Economic University

А. Mamenko,

Applicant for higher education, Dnipro State Agrarian and Economic University

## MODERN TOOLS OF MANAGEMENT COST ACCOUNTING: COMPARATIVE ANALYSIS AND PRACTICAL ASPECTS OF APPLICATION IN THE ACCOUNTING AND ANALYTICAL SYSTEM OF AGRICULTURAL ENTERPRISES

У статті здійснено порівняльний аналіз сучасних інструментів управлінського обліку витрат з урахуванням особливостей їх застосування в аграрних підприємствах. Розглянуто функціонально-орієнтований облік витрат, маржинальний аналіз та бюджетування як взаємодоповнюючі елементи обліково-аналітичної системи. Визначено їх функціональні можливості, переваги та обмеження залежно від рівня деталізації інформації, вимог до даних та здатності враховувати причинно-наслідкові зв'язки у виробничих процесах. Обґрунтовано доцільність використання порівняльного підходу як інструменту вибору оптимальної комбінації методів управління витратами з урахуванням галузевої специфіки аграрного виробництва, зокрема сезонності та стохастичності факторів. Доведено, що інтеграція різних інструментів у межах єдиної системи забезпечує підвищення якості аналітичного забезпечення управлінських рішень та сприяє більш ефективному використанню ресурсів підприємства. Результати дослідження можуть бути використані для удосконалення практики управління витратами та формування адаптивних управлінських моделей в аграрному секторі.

The article presents an in-depth comparative analysis of modern management cost accounting tools, taking into account the specifics of the functioning of agricultural enterprises. Particular attention is given to activity-based costing, marginal analysis, and budgeting as interconnected components of an integrated accounting and analytical system. Their functional capabilities, methodological characteristics, advantages, and limitations are examined in terms of information requirements, level of detail, ability to capture cause-and-effect relationships, and adaptability to changes in the internal and external environment. The comparative approach is applied as a methodological basis for assessing the practical applicability of each instrument in agricultural production, which is characterized by seasonality, heterogeneity of operations, and stochastic influencing factors. It is demonstrated that activity-based costing improves the accuracy of overhead cost allocation and identification of cost drivers, marginal analysis supports operational decision-making through cost-volume-profit relationships, and budgeting ensures planning, coordination, and control of resource use. At the same time, the effectiveness of each tool in isolation is limited, which justifies their combined use within a unified analytical framework. It has been established that different cost management accounting tools are oriented towards different time periods. Functional-oriented accounting provides long-term stable information, marginal analysis responds to short-term changes, and budgeting combines long-term planning with the ability to quickly adjust indicators within a certain period. The results obtained confirm that the integration of these tools increases the relevance of information about costs, contributes to the transparency of their formation, strengthens internal control and the efficiency of resource use. The results obtained can be used to improve cost management practices and to develop adaptive, data-driven management models tailored to the specific conditions of agricultural enterprises.

*Ключові слова: управлінський облік витрат, аграрні підприємства, функціонально-орієнтований облік витрат, маржинальний аналіз, бюджетування, порівняльний аналіз, обліково-аналітична система, інтеграція інструментів.*

*Key words: management accounting of costs, agricultural enterprises, activity-based costing, marginal analysis, budgeting, comparative analysis, accounting and analytical system, integration of tools.*

#### **ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ У ЗАГАЛЬНОМУ ВИГЛЯДІ ТА ЇЇ ЗВ'ЯЗОК ІЗ ВАЖЛИВИМИ НАУКОВИМИ ЧИ ПРАКТИЧНИМИ ЗАВДАННЯМИ**

Управління витратами в аграрних підприємствах відбувається в умовах підвищеної невизначеності, зумовленої сезонністю виробництва, залежністю від природно-кліматичних факторів, коливанням ринкової кон'юнктури та нерівномірністю використання ресурсів. У таких умовах застосування окремих інструментів обліку й аналізу витрат без їх належної узгодженості часто не забезпечує достатнього рівня аналітичної цінності інформації для прийняття управлінських рішень. Це зумовлює потребу у формуванні комплексного підходу до використання інструментів управління витратами, який би враховував їх функціональні можливості та обмеження в межах конкретних виробничих умов.

Водночас на практиці спостерігається фрагментарність застосування інструментів управлінського обліку, коли функціонально-орієнтований облік, маржинальний аналіз і бюджетування використовуються ізольовано, без належної інтеграції їх результатів. Це ускладнює формування цілісної інформаційної бази для управління та знижує ефективність прийняття

рішень. У зв'язку з цим виникає необхідність у системному порівнянні зазначених інструментів та визначенні їх місця і ролі в єдиній аналітичній системі аграрного підприємства, що має забезпечити підвищення узгодженості управлінських процедур і якості інформаційного забезпечення.

#### **АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ**

Питання управління витратами та застосування інструментів їх аналізу в аграрних підприємствах достатньо широко висвітлені в працях українських науковців. Зокрема, Костякова А. А. та Євтушенко В. С. розглядають бюджетування як інструмент планування і контролю витрат, акцентуючи увагу на його ролі в координації діяльності підприємства та забезпеченні фінансової дисципліни [1]. У роботах Костякової А. А. та Ушкалової А. О. досліджено сутність СVP-аналізу, який дозволяє оцінювати взаємозв'язок між витратами, обсягом виробництва та прибутком і використовується для прийняття управлінських рішень [2]. Додатково Пушкар І. В. і Вітер М. В. розглядають практичні аспекти застосування СVP-аналізу в управлінні підприємством [4]. Панічек І. В., а також Сначов М. П. і Ломтева І. М. приділяють

увагу ABC-калькулюванню, визначаючи його переваги у більш точному розподілі непрямих витрат і виявленні факторів їх виникнення [3; 5].

У наукових дослідженнях сучасні інструменти управлінського обліку витрат аграрних підприємств, зокрема бюджетування, CVP-аналіз та ABC-калькулювання, розглядаються переважно як окремі методи, що виконують специфічні функції в системі управління. Водночас їх порівняльна характеристика залишається недостатньо узагальненою: не сформовано єдиного підходу до зіставлення за такими параметрами, як точність розподілу витрат, рівень деталізації інформації, складність впровадження та адаптивність до змін зовнішнього середовища. Це ускладнює обґрунтований вибір відповідного інструментарію залежно від умов діяльності аграрного підприємства та підвищує актуальність проведення системного порівняльного аналізу зазначених методів з метою визначення їх ефективності та доцільності застосування в інтегрованій моделі управління витратами.

#### **ФОРМУЛЮВАННЯ ЦІЛЕЙ СТАТТІ (ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ)**

Метою статті є порівняльне дослідження сучасних інструментів управлінського обліку витрат в аграрних підприємствах із визначенням їх функціональних особливостей, переваг і обмежень, а також обґрунтуванням доцільності їх інтегрованого застосування в умовах мінливого виробничого середовища. Для досягнення поставленої мети передбачається здійснити аналіз функціонально-орієнтованого обліку витрат, маржинального аналізу та бюджетування за сукупністю критеріїв, що відображають їх інформаційну, аналітичну та управлінську придатність, а також узагальнити результати порівняння з позицій практичного використання в аграрному секторі.

#### **ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ**

Ефективність управління витратами в аграрних підприємствах визначається не лише наявністю обліково-аналітичної інформації, а й здатністю управлінської системи інтерпретувати її у спосіб, який забезпечує обґрунтованість рішень у мінливому середовищі. У цьому контексті інструменти управління витратами виконують не ізольовану, а взаємодоповнюючу функцію, формуючи аналітичну систему, яка охоплює планування, облік, контроль і прогнозування. Порівняльний аналіз таких інстру-

ментів доцільно здійснювати не лише за формальними характеристиками, а й з урахуванням їх функціональної придатності до умов аграрного виробництва, де значна частка витрат має сезонний характер, а фактори впливу часто є стохастичними.

У межах сучасної практики управлінського обліку витрат найбільш поширеними залишаються традиційні калькуляційні підходи, маржинальний аналіз, інструменти бюджетування та методи функціонально-орієнтованого обліку витрат. Кожен із них формує окремий зріз аналітичної інформації, що відрізняється рівнем деталізації, способом групування витрат та можливостями для подальшого використання в управлінських рішеннях. Саме тому їх порівняння доцільно здійснювати через призму здатності забезпечувати релевантність інформації для прийняття рішень у конкретних виробничих умовах.

Функціонально-орієнтований підхід до обліку витрат (Activity-Based Costing) забезпечує деталізацію витрат у розрізі процесів та операцій, що дозволяє ідентифікувати реальні джерела формування витрат. На відміну від традиційних методів розподілу накладних витрат, які базуються на узагальнених базах розподілу, цей підхід використовує причинно-наслідкові зв'язки між діяльністю та витратами. У практичному вимірі це дає змогу аграрному підприємству більш точно визначати собівартість окремих видів продукції, особливо в умовах багатогалузевої структури виробництва, де ресурси спільно використовуються різними підрозділами [3].

Водночас застосування цього підходу пов'язане з необхідністю формалізації бізнес-процесів і побудови системи драйверів витрат. Для аграрних підприємств це може означати виділення таких драйверів, як площа обробітки, кількість технологічних операцій, обсяг використаних ресурсів, тривалість виробничого циклу. Важливим є те, що деталізація витрат дозволяє не лише оцінити їх структуру, а й виявити потенційні напрями оптимізації через зміну технологічних процесів або організаційних рішень. Проте слід враховувати, що ефективність цього інструменту прямо залежить від якості первинних даних і рівня цифровізації облікових процесів [5].

Маржинальний підхід, який реалізується через аналіз витрат, обсягу та прибутку, дозволяє оцінювати поведінку витрат у залежності від зміни обсягів виробництва. Його ключовою характеристикою є поділ витрат на змінні та постійні, що створює основу для розрахунку

маржинального доходу та визначення точки беззбитковості. У практиці аграрних підприємств цей інструмент використовується для моделювання різних сценаріїв виробництва, зокрема при плануванні посівних площ, структури культур або обсягів реалізації продукції [2].

Особливістю застосування маржинального аналізу в аграрному секторі є необхідність врахування нестабільності як витрат, так і цін на продукцію. Це обмежує можливість використання стандартних припущень щодо лінійності витрат і стабільності маржі. У таких умовах доцільним є використання варіаційного або сценарного підходу, який дозволяє оцінювати чутливість фінансових результатів до зміни ключових параметрів. Таким чином, маржинальний аналіз виконує не лише розрахункову, а й прогностичну функцію, забезпечуючи основу для прийняття тактичних управлінських рішень [4].

Бюджетування як інструмент управління витратами виконує інтегруючу роль у системі управлінського обліку, поєднуючи планування, координацію та контроль. У рамках аграрних підприємств бюджетування дозволяє формувати фінансові плани у розрізі виробничих підрозділів, визначати центри відповідальності та встановлювати контрольні показники. Його практична цінність полягає у здатності забезпечити узгодженість між ресурсами підприємства та його виробничими цілями [1].

У процесі бюджетування важливим є формування гнучких бюджетів, які можуть адаптуватися до змін обсягів виробництва. Це особливо актуальне для аграрних підприємств, де фактичні показники можуть суттєво відрізнятись від планових через вплив природно-кліматичних факторів. Використання гнучких бюджетів дозволяє здійснювати більш об'єктивний контроль відхилень та уникати помилкових управлінських висновків, пов'язаних із некоректним порівнянням планових і фактичних даних [7].








Порівняльний аналіз зазначених інструментів управлінського обліку,

на нашу думку, доцільно здійснювати за сукупністю критеріїв, які відображають їх функціональні властивості та практичну придатність. До таких критеріїв належать: рівень деталізації інформації, здатність враховувати причинно-наслідкові зв'язки, адаптивність до змін зовнішнього середовища, вимоги до інформаційного забезпечення та можливість інтеграції в єдину систему управління. Кожен із розглянутих інструментів має різний рівень відповідності цим критеріям, що визначає доцільність їх застосування залежно від конкретних умов функціонування підприємства.

З метою узагальнення порівняльних характеристик інструментів управління витратами представимо їх у табличній формі, що дозволить наочно зіставити ключові параметри та функціональні особливості кожного з них і зробити висновки про доцільність їх застосування в аграрному бізнесі (табл. 1).

Функціонально-орієнтований облік витрат характеризується високим рівнем деталізації та точності, однак потребує значних інформаційних ресурсів і організаційних зусиль. Маржинальний аналіз відзначається відносною простотою застосування та високою аналітичною цінністю для прийняття короткострокових рішень, проте має обмеження щодо врахування складних виробничих взаємозв'язків. Бюджетування забезпечує системність управління та контроль виконання планів, але потребує

Таблиця 1. Порівняльна характеристика інструментів управлінського обліку витрат

Критерій	ABC-калькулювання	Маржинальний аналіз (CVP)	Бюджетування
 Рівень деталізації	Високий (до рівня процесів і операцій)	Середній	Середній
 Основне призначення	Визначення собівартості на основі драйверів витрат	Аналіз взаємозв'язку «витрати – обсяг – прибуток»	Планування та контроль витрат
 Складність впровадження	Висока	Низька	Середня
 Вимоги до інформації	Значні, деталізовані первинні дані	Помірні	Високі (планові та фактичні дані)
 Адаптивність до змін	Висока за умови актуалізації драйверів	Висока у сценарному аналізі	Середня (потребує коригування бюджетів)
 Основні переваги	Точність калькулювання, причинно-наслідковий підхід	Простота, оперативність, можливість моделювання	Системність, інтеграція планування і контролю
 Основні обмеження	Ресурсомісткість, складність реалізації	Спрощені припущення щодо витрат	Залежність від якості прогнозів

Джерело: складено авторами на основі [1–5, 7].

регулярного оновлення та значної координації між підрозділами.

Важливим аспектом подальшого розгляду є узгодження часових горизонтів застосування різних інструментів управлінського обліку витрат. Зокрема, функціонально-орієнтований облік витрат здебільшого орієнтований на формування відносно стабільної інформаційної бази, яка використовується протягом триваліших періодів, тоді як маржинальний аналіз чутливіший до короткострокових коливань параметрів виробництва та ринку. Бюджетування, у свою чергу, поєднує елементи обох підходів, оскільки передбачає як стратегічне планування ресурсів, так і оперативне коригування показників у межах бюджетного періоду. Така різноспрямованість часових характеристик зумовлює необхідність синхронізації аналітичних процедур, щоб уникнути фрагментарності інформації та забезпечити її узгодженість у межах управлінського циклу.

Додатково слід враховувати рівень агрегування інформації, який використовується в кожному з інструментів. Функціонально-орієнтований підхід оперує деталізованими даними на рівні окремих процесів і операцій, що створює можливості для глибокого факторного аналізу. Натомість маржинальний аналіз працює з агрегованими показниками витрат і доходів, що спрощує моделювання залежностей, але водночас обмежує можливість ідентифікації вузьких місць у виробничому процесі. Бюджетування, залежно від рівня його деталізації, може поєднувати як агреговані, так і деталізовані показники, однак ефективність такого поєднання визначається узгодженістю структури бюджетів із структурою облікових даних та центрами відповідальності.

Не менш суттєвим є питання інформаційної сумісності даних, що генеруються різними інструментами. У практичному вимірі це означає необхідність уніфікації класифікацій витрат, методів їх групування та підходів до оцінки. Відсутність такої уніфікації може призводити до виникнення розбіжностей між показниками, отриманими в межах різних аналітичних систем, що ускладнює їх інтерпретацію та знижує якість управлінських рішень. У цьому контексті особливого значення набуває формування єдиної інформаційної платформи, яка забезпечує інтеграцію облікових, аналітичних і планових даних та дозволяє здійснювати їх узгоджене використання в межах управлінських процедур.

## ВИСНОВКИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ

## ПОДАЛЬШИХ РОЗВІДОК У ДАНОМУ НАПРЯМІ

Ефективність управління витратами в аграрних підприємствах залежить від узгодженого застосування різних аналітичних інструментів у межах єдиної системи, а не від використання окремих методів. Порівняльний аналіз засвідчив, що функціонально-орієнтований облік витрат забезпечує високу деталізацію та точність калькулювання, проте потребує значних інформаційних ресурсів. Маржинальний аналіз дозволяє оцінювати поведінку витрат і підтримує прийняття короткострокових рішень, однак обмежений у відображенні складних виробничих взаємозв'язків. Бюджетування виконує координаційну та контрольну функції, забезпечуючи узгодження планових і фактичних показників, але його результативність залежить від якості планування та адаптивності до змін середовища. Узагальнення результатів свідчить про ефективність комбінованого використання інструментів у межах інтегрованої обліково-аналітичної системи, що підвищує якість управлінських рішень. Перспективи подальших розвідок у даному напрямі пов'язані з дослідженням механізмів інтеграції інструментів управління витратами в умовах цифрової трансформації аграрного сектору, розробленням адаптивних моделей аналітичного забезпечення управлінських рішень з урахуванням стохастичності виробничих процесів, а також удосконаленням методичного інструментарію оцінювання ефективності витрат у багатогалузевих аграрних підприємствах. Окремого наукового інтересу набуває питання автоматизації процесів збору та обробки даних для підвищення оперативності управління витратами, а також розроблення критеріїв вибору оптимальної комбінації інструментів залежно від масштабів діяльності, рівня технологічного розвитку та стратегічних цілей підприємства.

### Література:

1. Костякова А. А., Євтушенко В. С. Бюджетування як інструмент планування і контролю. Сучасні виклики та сталий розвиток економіки і бізнесу: матеріали I Всеукраїнської науково-практичної конференції, м. Запоріжжя, 10 грудня 2024 р. Запоріжжя: ТДАТУ, 2024. С. 106—108. URI: <http://elar.tsatu.edu.ua/handle/123456789/18354> (дата звернення: 15.03.2026).

2. Костякова А. А., Ушкалова А. О. Сутність та значення CVP-аналізу в управлінні діяльністю підприємств в умовах сталого розвитку. Сучасні виклики та сталий розвиток економіки і бізнесу: матеріали I Всеукраїнської науко-

во-практичної конференції, м. Запоріжжя, 10 грудня 2024 р., Запоріжжя: ТДАТУ, 2024. С. 108—110. URI: <http://elar.tsatu.edu.ua/handle/123456789/18355> (дата звернення: 15.03.2026).

3. Панічек І. В. ABC-калькулювання: переваги та недоліки застосування у сучасних умовах. Глобалізація та розвиток інноваційних систем: тенденції, виклики, перспективи: матеріали I Міжнародної науково-практичної конференції, 3-4 листопада 2022 р.; наук. кер. О. В. Писарчук. Держ. біотехнологічний ун-т. Харків, 2022. С. 365—367. URI: <https://repo.btu.kharkov.ua/handle/123456789/17382> (дата звернення: 15.03.2026).

4. Вінідиктова В. С., Іонін Є. Є. CVP-аналіз як метод системного дослідження взаємозв'язку витрат, обсягу діяльності і прибутку. Вісник студентського наукового товариства ДонНУ імені Василя Стуса. 2024. Т. 2, № 16. С. 20—24. URI: <https://jvestnik-sss.donnu.edu.ua/article/view/16852> (дата звернення: 25.03.2026).

5. Сначов, М. П., Ломтева, І. М. Особливості застосування системи ABC-калькулювання для обліку затрат. Modern Economics. 2020. № 20. С. 253—260. DOI: [https://doi.org/10.31521/modecon.V20\(2020\)-39](https://doi.org/10.31521/modecon.V20(2020)-39) (дата звернення: 25.03.2026).

6. Тустановський Ю., Антонів І. Адаптивні стратегії для зміцнення конкурентного потенціалу агропродовольчих підприємств в умовах нестабільності. Дослідження та інновації. 2025. № 4 (7), С. 50—55.

7. Чуркіна І. Є., Сергєєва Є. Особливості бюджетування на підприємстві в умовах економічної нестабільності. Ринкова економіка: сучасна теорія і практика управління, 2025. № 3 (61). С. 172—186. DOI: [https://doi.org/10.18524/2413-9998.2025.3\(61\).352255](https://doi.org/10.18524/2413-9998.2025.3(61).352255) (дата звернення: 30.03.2026).

8. Яців І., Яців С. Управління витратами в конкурентних стратегіях сільськогосподарських підприємств. Економіка АПК, 2024, № 31, С. 121—128. DOI: <https://doi.org/10.31734/economics2024.31.017> (дата звернення: 30.03.2026).

#### References:

1. Kostyakova, A. A. and Yevtushenko, V. S. (2024) "Budgeting as a tool for planning and control", Materialy I Vseukrains'koi naukovopraktychnoi konferentsii. Suchasni vyklyky ta stalij rozvytok ekonomiky i biznesu [Proceedings of the I All-Ukrainian Scientific and Practical Conference. Modern challenges and sustainable development of economy and business ], Zaporizhzhia, TSATU, Ukraine, December 10, pp. 106—108, available at: <http://elar.tsatu.edu.ua/handle/123456789/18354> (Accessed 15 March 2026).

2. Kostyakova, A. A. and Ushkalova, A. O. (2024) "The essence and significance of CVP analysis in enterprise management under conditions of sustainable development", Materialy I Vseukrains'koi naukovopraktychnoi konferentsii. Suchasni vyklyky ta stalij rozvytok ekonomiky i biznesu [Proceedings of the I All-Ukrainian Scientific and Practical Conference. Modern challenges and sustainable development of economy and business], Zaporizhzhia, TSATU, Ukraine, December 10, pp. 108—110, available at: <http://elar.tsatu.edu.ua/handle/123456789/18355> (Accessed 15 March 2026).

3. Panichek, I. V. (2022) "ABC costing: advantages and disadvantages of application in modern conditions", Materialy I Mizhnarodnoi naukovopraktychnoi konferentsii. Hlobalizatsiia ta rozvytok innovatsijnykh system: tendentsii, vyklyky [Proceedings of the I International Scientific and Practical Conference. Globalization and development of innovative systems: trends, challenges], Kharkiv: State Biotechnological University, Ukraine, November 3—4, pp. 365—367, available at: <https://repo.btu.kharkov.ua/handle/123456789/17382> (Accessed 20 March 2026).

4. Vinidiktova, V. S. and Ionin, Ye. Ye. (2024) "CVP analysis as a method of systematic study of the relationship between costs, volume of activity and profit", Visnyk students'koho naukovohto tovarystva DonNU imeni Vasylia Stusa, vol. 16, pp. 20—24, available at: <https://jvestnik-sss.donnu.edu.ua/article/view/16852> (Accessed 25 March 2026).

5. Snachov, M. P. and Lomtjeva, I. M. (2020). "Features of applying ABC costing system for cost accounting", Modern Economics, vol. 20, pp. 253—260. [https://doi.org/10.31521/modecon.V20\(2020\)-39](https://doi.org/10.31521/modecon.V20(2020)-39).

6. Tustanovskiy, Yu. and Antoniv, I. (2025) "Adaptive strategies for strengthening the competitive potential of agri-food enterprises under instability conditions", Doslidzhennia ta innovatsii, vol. 1 (4 (7)), pp. 50—55.

7. Churkina, I. Ye. and Serhieieva, Ye. (2025). "Features of budgeting at an enterprise under conditions of economic instability", Rynkova ekonomika: suchasna teoriia i praktyka upravlinnia, vol. 24 (3 (61)), pp. 172—186. [https://doi.org/10.18524/2413-9998.2025.3\(61\).352255](https://doi.org/10.18524/2413-9998.2025.3(61).352255).

8. Yatsiv, I. and Yatsiv, S. (2024) "Cost management in competitive strategies of agricultural enterprises", Ekonomika APK, vol. 31, pp. 121—128. <https://doi.org/10.31734/economics2024.31.017>.

Отримано редакцією журналу / Received: 08.04.26

Процецензовано / Revised: 16.04.26

Схвалено до друку / Accepted: 21.04.26