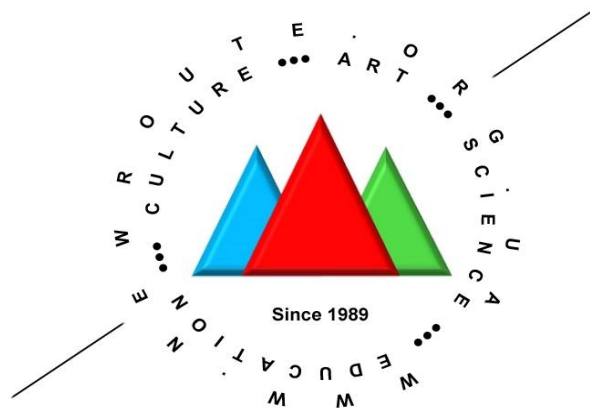


ISSN 3041-1998 (online)

DOI: 10.61718/att



ADVANCED TOP TECHNOLOGY

Науковий журнал

Електронне видання

2024 • № 4

- Освіта •
- Культура і мистецтво •
- Гуманітарні науки • Богослов'я •
- Соціальні та поведінкові науки • Журналістика •
- Управління та адміністрування • Право Біологія •
- Природничі науки • Математика та статистика • Інформаційні технології •
- Механічна інженерія • Електрична інженерія • Автоматизація та приладобудування •
- Хімічна та біоінженерія • Електроніка та телекомунікації • Виробництво та технології •
- Архітектура та будівництво • Аграрні науки та продовольство •
- Ветеринарна медицина • Охорона здоров'я •
- Соціальна робота • Сфера обслуговування •
- Воєнні науки • Національна безпека •
- Цивільна безпека •
- Транспорт •



ADVANCED TOP TECHNOLOGY

Н А У К О В И Й Ж У Р Н А Л

- Засновано 2024 року. Журнал є електронним мультидисциплінарним науковим виданням. Міжнародний стандартний номер періодичного видання ISSN 3041-1998 (online). Свідчення про внесення суб'єкта видавничої справи до державного реєстру видавців, виготовлювачів і розповсюджувачів видавничої продукції ДК № 8013 від 22.11.2023 (Свідчення ДК № 6392 від 07.09.2018 замінено при перереєстрації). Зареєстровано у глобальному реєстрі видавців Global Register of Publishers. Ідентифікатор видавця 7886. Видання отримує власний DOI. Видавництво зареєстровано у Crossref із власним префіксом 10.61718.
- Контент розміщується в базі даних інформаційного ресурсу «Наукова періодика України», в пошуковій системі наукових публікацій «Google Scholar», в репозитарії на сайті засновника. Індексуються за показниками h-індекс (Google Scholar), i10-індекс (Google Scholar). Включено до каталогу наукових ресурсів відкритого доступу ROAD, до академічної бази даних ResearchBID, до бази наукових публікацій Google Scholar, до каталогу наукової періодики України з питань освіти, педагогічної, психологічної та соціальних наук Державної науково-педагогічної бібліотеки України імені В. О. Сухомлинського Національної академії педагогічних наук України, до реєстру наукових видань України державної наукової установи України «Український інститут науково-технічної експертизи та інформації».
- Публікація у журналі є науковою працею, яка опублікована у вітчизняному електронному науковому періодичному виданні та підтверджує апробацію наукових досліджень автора. У журналі можуть бути розміщені наукові повідомлення про розробки та праці, в т. ч. інформація про підготовку дисертаційних досліджень та творчих мистецьких проєктів тощо. Видання не входить до переліку фахових видань України. Журнал є мультидисциплінарним науковим виданням.
- Засновник та видавець: Соціально-гуманітарна науково-творча майстерня «Новий курс» (рік заснування – 1989).
- E-mail: atectop@gmail.com, info@newroute.org.ua. Сайт: <http://www.newroute.org.ua>
- У журналі розміщуються наукові публікації за повним переліком галузей знань. Автори несуть відповідальність за зміст (авторство та самостійність досліджень), точність та достовірність викладеного матеріалу. Редакція може не поділяти точку зору авторів.
- Наукові публікації оприлюднюються в рамках проведення науково-практичної конференції «Новітні технології сучасного суспільства», 7-9 грудня 2024 р., м. Харків, Україна. Розміщення публікації автора у виданні є підтвердженням участі автора у конференції.
- За результатами проведення конференції та оприлюднення рукописів, автори отримують електронний сертифікат (30 годин – 1 ECTS credits).
- Сертифікати оприлюднюються за адресою www.newroute.org.ua (згідно Порядку підвищення кваліфікації педагогічних і науково-педагогічних працівників, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 серпня 2019 р. № 800).

Редакційна колегія:

Кучин Сергій Павлович, головний редактор, доктор екон. наук, проф., СГ НТМ «Новий курс», Харківський національний університет мистецтв імені І. П. Котляревського.
Акіншина Ірина Миколаївна, кандидат філологічних наук, доцент, Луганський національний університет імені Тараса Шевченка.
Березовська-Чміль Олена Борисівна, кандидат політичних наук, доцент, Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника.
Внукова Ольга Миколаївна, кандидат педагогічних наук, доцент, Київський національний університет технологій та дизайну.
Гетьман Ірина Анатоліївна, кандидат технічних наук, доцент, Донбаська державна машинобудівна академія.
Гришко Світлана Вікторівна, кандидат географічних наук, доцент, Мелітопольський державний педагогічний університет імені Богдана Хмельницького.
Доброєр Наталія Вікторівна, кандидат культурології, доцент, Національний університет «Одеська політехніка».
Дубовик Наталія Анатоліївна, кандидат політичних наук, доцент, Державний університет інформаційно-комунікаційних технологій.
Єрошенко Олена Віталіївна, кандидат мистецтвознавства, доцент, Мукачівський державний університет.
Калініна Ольга Сергіївна, кандидат культурології, Харківська гуманітарно-педагогічна академія.
Карпинський Борис Андрійович, доктор економічних наук, професор, Львівський національний університет імені Івана Франка.
Кислюк Любов Вікторівна, канд. наук із соц. ком., доц., Національний аерокосмічний університет ім. М. Є. Жуковського «Харківський авіаційний інститут».
Кожедуб Олена Василівна, кандидат соціологічних наук, доцент, Київський національний університет імені Тараса Шевченка.
Коробчук Людмила Іванівна, кандидат педагогічних наук, доцент, Луцький національний технічний університет.
Кучин Павло Захарович, заслужений артист України, Харківська державна академія культури.
Кучина Тетяна Ігорівна, відповідальний секретар, магістр з маркетингу, СГ НТМ «Новий курс».
Мкртічян Оксана Альбертівна, доктор педагогічних наук, доцент, Харківський національний педагогічний університет імені Г. С. Сковороди.
Пашкова Надія Ігорівна, кандидат філологічних наук, доцент, Київський національний лінгвістичний університет.
Підлісна Ольга Вікторівна, кандидат мистецтвознавства, доцент, Харківський національний університет міського господарства імені О. М. Бекетова.
П'ятакова Галина Павлівна, доктор педагогічних наук, доцент, Львівський національний університет імені Івана Франка.
Рассомахіна Ольга Андріївна, кандидат юридичних наук, Європейський університет.
Сафонова Наталія Анатоліївна, кандидат філологічних наук, доцент, Дніпровський національний університет імені Олеся Гончара.
Стефанишин Олена Василівна, кандидат історичних наук, доцент, Західноукраїнський національний університет.
Сторож Олена Василівна, кандидат психологічних наук, доцент, Рівненський державний гуманітарний університет.
Тарасюк Лариса Сергіївна, доктор філософських наук, професор, Таврійський національний університет імені В. І. Вернадського.
Тополевський Віктор Юрійович, кандидат педагогічних наук, доцент, Харківська державна академія культури.
Федоренко Микола Олександрович, кандидат філософських наук, доцент, Національна музична академія імені П. І. Чайковського.
Харченко Артем Вікторович, кандидат історичних наук, доцент, Харківський національний університет мистецтв імені І. П. Котляревського.
Хожило Ірина Іванівна, доктор наук з держ. упр., канд. медичних наук, Національний технічний університет «Дніпровська політехніка».
Ціватий Вячеслав Григорович, канд. істор. наук, доц., засл. працівник освіти України, Київський національний університет імені Тараса Шевченка.
Шевчук Інна Володимирівна, доктор наук з державного управління, доцент, Хмельницький університет управління та права імені Леоніда Юзькова.
Шептуха Олена Михайлівна, кандидат економічних наук, доцент, Харківський національний університет міського господарства імені О. М. Бекетова.
Штулер Ірина Юріївна, доктор економічних наук, професор, Національна академія управління.

Advanced top technology: електрон. наук. журн. – № 4. – Харків: СГ НТМ «Новий курс», 2024. – 90 с.

УДК 001 • ISSN 3041-1998 (online) • DOI: 10.61718/att • <http://www.newroute.org.ua>

Опубліковано на основі ліцензії Creative Commons Attribution License.



© СГ НТМ «Новий курс», 2024
© Автори, 2024

<i>Березовський Станіслав Олександрович, Коляда-Березовська Тетяна Федорівна</i> ІННОВАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ ЯК ІНДИКАТОР ФОРМУВАННЯ «ОСВІТИ 5.0»	... 42
<i>Карпанець Олександр Сергійович</i> СМИСЛОЖИТТЄВІ ОРІЄНТАЦІЇ МОЛОДІ ІЗ СОМАТИЧНИМИ ЗАХВОРЮВАННЯМИ: ЕМПІРИЧНЕ ДОСЛІДЖЕННЯ	... 45
<i>Файденко Ольга Михайлівна</i> ВИЯВЛЕННЯ ПОТРЕБ ВНУТРІШНЬО ПЕРЕМІЩЕНИХ ОСІБ	... 47
<i>Мовчан Марія Юріївна</i> РЕЗУЛЬТАТИВНІСТЬ ПРОГРАМИ КІПТ НИЗЬКОЇ ІНТЕНСИВНОСТІ СЕРЕД ОСІБ З СОЦІАЛЬНИМ ТРИВОЖНИМ РОЗЛАДОМ, ЩО ЗАЗНАЛИ ВПЛИВУ ТРАВМАТИЧНОГО ДОСВІДУ	... 48
<i>Калиста Тетяна Василівна</i> ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ СУЧАСНОСТІ – ЧАС ПЕРЕХОДУ ДО ВИСОКОТЕХНОЛОГІЧНОГО ІНФОРМАЦІЙНОГО СУСПІЛЬСТВА (ОСВІТА ХХІ СТОЛІТТЯ – ОСВІТА ДЛЯ ЛЮДИНИ)	... 50
<i>Прокопчук Алла Анатоліївна</i> ОСОБЛИВОСТІ ЩАСЛИВИХ ПОДРУЖНИХ СТОСУНКІВ	... 52
<i>Волошина Алла Федорівна</i> СОЦІАЛІЗАЦІЯ ТА АДАПТАЦІЯ ДІТЕЙ ДОШКІЛЬНОГО ВІКУ ДО УМОВ СЬОГОДЕННЯ	... 54
<i>Кузьменко Анастасія Олексіївна</i> АКАДЕМІЧНА ДОБРОЧЕСНІСТЬ У ЦИФРОВУ ЕПОХУ: ВИКЛИКИ ТА МОЖЛИВОСТІ	... 57
<i>Жарікова Анастасія</i> ІСТОРИЧНІ АСПЕКТИ РОЗВИТКУ УКРАЇНСЬКОЇ СТОМАТОЛОГІЇ	... 59
<i>Понеділок Юлія Володимирівна</i> МОДЕЛЮВАННЯ ПРОЦЕСУ КОМПЛЕКТУВАННЯ ОБ'ЄДНАНИХ ПАРТІЙ ВАНТАЖІВ НА АВТОМОБІЛЬНОМУ ТРАНСПОРТІ	... 61
<i>Федорова Світлана Олександрівна</i> ТЕМАТИЧНІ ДНІ ЯК ЗАСІБ ФОРМУВАННЯ СОЦІАЛЬНО-ГРОМАДЯНСЬКОЇ КОМПЕТЕНТНОСТІ ДІТЕЙ СТАРШОГО ДОШКІЛЬНОГО ВІКУ	... 62
<i>Шубна Ольга Юріївна</i> SMART В ОСВІТІ: НОВИЙ ПІДХІД ЧИ ВПЛИВ ТЕХНОЛОГІЙ?	... 66
<i>Септа Іван Михайлович</i> СУЧАСНІ ТЕХНОЛОГІЇ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СТІЙКОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ПРОМИСЛОВИХ ПІДПРИЄМСТВ	... 67
<i>Слепова Анна Олександрівна</i> СУЧАСНІ ТЕНДЕНЦІЇ РОЗВИТКУ ПРОЦЕСІВ ЗЛИТТЯ І ПОГЛИНАННЯ У МІЖНАРОДНОМУ БІЗНЕСІ	... 68
<i>Юрко Іван</i> РОЛЬ ТА МІСЦЕ МІСЦЕВИХ ДЕРЖАВНИХ АДМІНІСТРАЦІЙ В СИСТЕМІ ОРГАНІВ ВИКОНАВЧОЇ ВЛАДИ В УКРАЇНІ	... 69
<i>Yuliia Borutska, Stefaniia Rybak, Ruslana Pysaryk</i> USE OF MOBILE GADGETS IN THE CONTEXT OF FORMING YOUTH ENVIRONMENTAL AWARENESS	... 71
<i>Каишелян Олександр Сергійович</i> УПРАВЛІННЯ ЕКОНОМІЧНОЮ СТІЙКІСТЮ МАЛОГО ПІДПРИЄМСТВА В УМОВАХ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СТАЛОГО РОЗВИТКУ	... 73
<i>Ансєєва Лідія Володимирівна, Ансєєв Андрій Олександрович, Муляр Наталія Михайлівна</i> ЕКОЛОГІЧНЕ ВИХОВАННЯ МОЛОДІ – ОДНИН ІЗ НАПРЯМІВ ВИХОВНОЇ РОБОТИ	... 75
<i>Гавриленко Наталія Вікторівна</i> METHODOLOGICAL FEATURES OF RESEARCHING OBJECTS OF FORENSIC ACCOUNTING EXPERTISE IN BUDGETARY INSTITUTIONS	... 76

Гавриленко Наталія Вікторівна

Кандидат економічних наук, доцент

ORCID: 0000-0002-2043-3917

Національний університет кораблебудування імені адмірала Макарова

METHODOLOGICAL FEATURES OF RESEARCHING OBJECTS OF FORENSIC ACCOUNTING EXPERTISE IN BUDGETARY INSTITUTIONS

The paper develops and proposes techniques and recommendations that allow creating a system of accounting expertise of budgetary institutions. At the same time, the said system does not deny the possibility and necessity of implementing other forms of financial control, but only complements and expands the possibilities of accounting expertise as a whole. Keywords: forensic accounting, economic crimes, law, forensic expert, audit, revision, control

In the context of reforming the budget system and implementing institutional reform, state funds and property are accumulated not only in state institutions, but also in non-profit partnerships, as well as in organizations that have state capital in their structure. In this regard, there is a need to form a system of methodological tools for managing organizations of various organizational and legal forms, including the development of all forms of financial control. The weak point of financial control is the justification of the accounting of expenses for the implementation of state programs. Thus, there is a need to strengthen the expert assessment of the activities of the above-mentioned institutions in terms of identifying not only the process of using budget funds, but also their rational distribution, the validity of the expenses of the agreed state assignment and the financial and economic activity plan compiled based on its data. In this case, there is a need to develop a special direction in state financial control - accounting expertise of the activities of budget institutions, taking into account the specifics of their activities and the structure of elements of business transactions carried out during the implementation of these programs.

For the formation of the methodology and development of specific methodological tools for the accounting expertise of budgetary institutions, it is of great importance to systematize and generalize the experience of applying the standards of the activities of expert accountants, as well as to assess the possibility of their using special knowledge in the study of the specifics of accounting of budgetary institutions. The specificity of this knowledge lies in the ability to recognize in accounting information signs of irrational costs and possible abuses. We also note that in scientific sources and practice there are interesting proposals on individual aspects of accounting expertise.

It should be noted that research in the field of theory and practice of accounting expertise, taking into account the specifics of accounting in budgetary institutions and the facts that influence its implementation, do not contain a comprehensive, logically constructed methodology for conducting accounting expertise in budgetary institutions, but include only individual aspects of forensic accounting expertise, audit and revision.

The problems of appointing and organizing accounting expertise in budgetary institutions, as well as the organization of accounting, in which fundamental changes occur annually, are not regulated and poorly studied, despite the fact that, according to statistical data, the number of budgetary institutions in the total number of economic entities included in the territorial section of the Statistical Register for the Nikolaev region, is more than 50%. Since one of the elements of reflection of accounting features is the chart of accounts of financial and economic activities of economic entities, then one of the types of accounting expertise can be classification by the feature of its application. Consequently, accounting expertise can be in financial and credit institutions, in commercial organizations and in the public sector. And since autonomous, state and budgetary institutions constitute a type of institutions of the public sector, and each of them has a separate chart of accounts, different degrees of responsibility, methods of financing, etc., then it can be confidently stated that accounting expertise is subdivided within the public sector, including into accounting expertise of budgetary institutions (Figure 1).

Thus, budgetary institutions have the right to be a separate object of research. In addition, unlike commercial economic entities, they determine their own specifics of accounting, and accordingly, their accounting expertise has its own characteristics. The author is confident that the lack of a systematic approach to the methodology, methods and organization of economic control over the activities of budgetary institutions in the form of accounting expertise weakens its effectiveness and does not allow to fully solve the tasks set before it. In this regard, it becomes relevant to identify a special type of financial control over the use of state property under the jurisdiction of budgetary institutions, which can be called forensic accounting expertise of budgetary institutions.

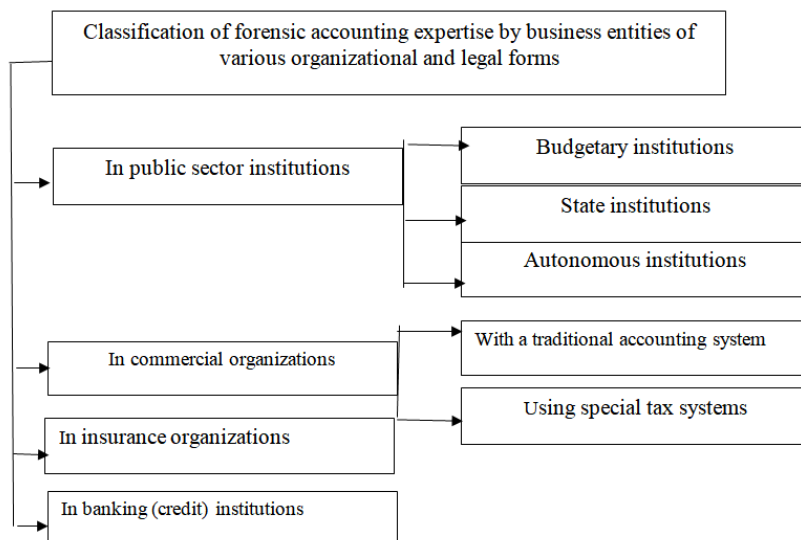


Figure 1. Classification of forensic accounting expertise by business entities of different organizational and legal forms

The conducted research and comparison of methods used in various forms of control prove that in the production of accounting expertise of budgetary institutions it is impossible to limit oneself to the framework of only documentary verification methods, in connection with this there is a need to expand the boundaries of the use of methodological tools in terms of the possibility of using methods of actual verification, methods of economic analysis and methods of expert assessments, which will make it possible to implement a comprehensive approach to assessing the financial and economic activities of budgetary institutions.

At the same time, the author believes that heads of institutions, investigative and judicial bodies have limited information about the professional characteristics and availability of special knowledge of expert accountants in certain areas of research, in connection with which, users of accounting expertise are deprived of the opportunity to objectively select a specialist to commission an expert survey. Therefore, it is worth concluding that in modern conditions it is necessary to standardize information and publish it in the Registers of certified expert accountants indicating the main elements that characterize and confirm their effectiveness.

Thus, the standard "Register of Certified Expert Accountants" should consist of: registration numbers; number and validity period of the qualification certificate; level of education, position, recipient of control; last name, first name and patronymic of the expert accountant; date of inclusion in the Register; type of economic expertise performed by the expert accountant; expert specialty; area of expert interests; list of services; qualification class; professional achievements; bibliography; samples of signatures of experts and seals of organizations entitled to conduct accounting expertise; address, telephone, fax of the expert accountant, while the Registers should include not only full-time employees of state expert institutions, but also freelance or public experts.

One of the most important elements of the accounting expertise of budgetary institutions is the conclusion of the expert accountant, which projects all the accounting and analytical information obtained during the examination.

A study of the composition of the expert accountant's report, proposed by the main regulatory documents governing forensic activities (Table 1) showed that: firstly, the texts of the main laws regulating expert activities and the procedure for engaging expert accountants contain significant differences; secondly, the Law of Ukraine "On Forensic Examination" limits the rights of the expert accountant in terms of reflecting in the report circumstances that are significant for the case and about which the expert was not asked questions.

Table 1

Composition of the expert's report based on regulatory data

Sections of the conclusion	Regulatory acts				
	Law of Ukraine "On Forensic Expertise"	Кодекс об административных правонарушениях / Административный Кодекс	Civil Procedure Code of Ukraine	Commercial Procedural Code of Ukraine	Criminal Code of Ukraine
Time and place of the forensic examination	+	-	-	+	+
Grounds for conducting a forensic examination	+	-	-	+	+
Information about the body (person) that ordered the forensic examination	+	+	-	-	+
Information about the state forensic institution, about the expert (last name, first name, patronymic, education, specialty, length of service, professional degree and professional rank, position held)	+	-	-	+	+
Warning to an expert about liability for giving a knowingly false opinion	+	-	-	+	+
Star border					
Questions asked	+	-	-	+	+
Objects of research and case materials	+	-	-	+	+
Information about the participants in the process who were present during the forensic examination	+	-	-	-	+
Contents and results of the research with an indication of the methods used	+	+	+	+	+
	"with an indication of the methods used"			"with an indication of the methods used"	"with an indication of the methods used"
Evaluation of research results, justification and formulation of conclusions on the questions posed	+	+	+	+	+
Circumstances that are relevant to the case and about which the expert was not asked questions	-	+	+	+	+

The last remark is extremely important, because in the course of the accounting examination, significant violations may be discovered, and the information about them did not initially relate to the issues raised. Therefore, the following are necessary: a strict regulation on the seizure of documents, including those indirectly related to verified documents; strict structuring of the expert accountant's conclusion and the possibility of appealing with additional information received during the audit.

The standard "Conclusion of an expert accountant" (Figure 2) should include: registration data of an expert accountant; types and directions of activity related to the violation of accounting rules; characteristics of the automation of the accounting expert process; violations established by an expert accountant during the examination of factual data; the circumstances and situation of the admitted violation; the list of persons who participated in the activity or violated the rules of the relevant activity; a description of the resulting consequences with a causal connection between the committed violations and the consequences that occurred or could occur; characteristics of the identified offense; income obtained as a result of illegal activity. According to the results of the conclusion drawn up in accordance with the standard, in cases of detection of a consequence or a specific amount of profit and amount of property, the conclusions of an expert accountant can be considered unequivocal and the conclusion is unconditional, and in the case of detection of a consequence that may lead to the occurrence of other advantages and benefits, it is difficult to give a cost or physical estimate, the conclusions of an expert accountant can be considered alternative (probable) and the conclusion is conditional.

Thus, the conducted research has proven that the accounting and analytical information obtained as a result of the accounting examination of a budgetary institution should be transformed into a unified tabular form “Conclusion of an expert accountant”, used as an evidentiary basis, structured into certain sections, fixed by the standard in order to eliminate discrepancies in its conclusions.

The main reasons for the low efficiency of the existing system of budgetary institutions are: - maintenance of the network of budgetary institutions at the expense of the federal budget, regardless of the volume and quality of services they provide; - planned financing and the impossibility of organizing full control over the disposal of property and income of budgetary institutions; - a high degree of closed management of most budgetary institutions, both from ordinary employees of these institutions and from citizens. The above reasons determine the need to monitor the economic activities of budgetary institutions to solve the problems of rational, targeted and effective spending of funds in order to increase the reliability and efficiency of obtaining information on the state of financial resources of subordinate organizations, the possibility of effective management of them, as well as the possibility of assessing the effectiveness of their activities.

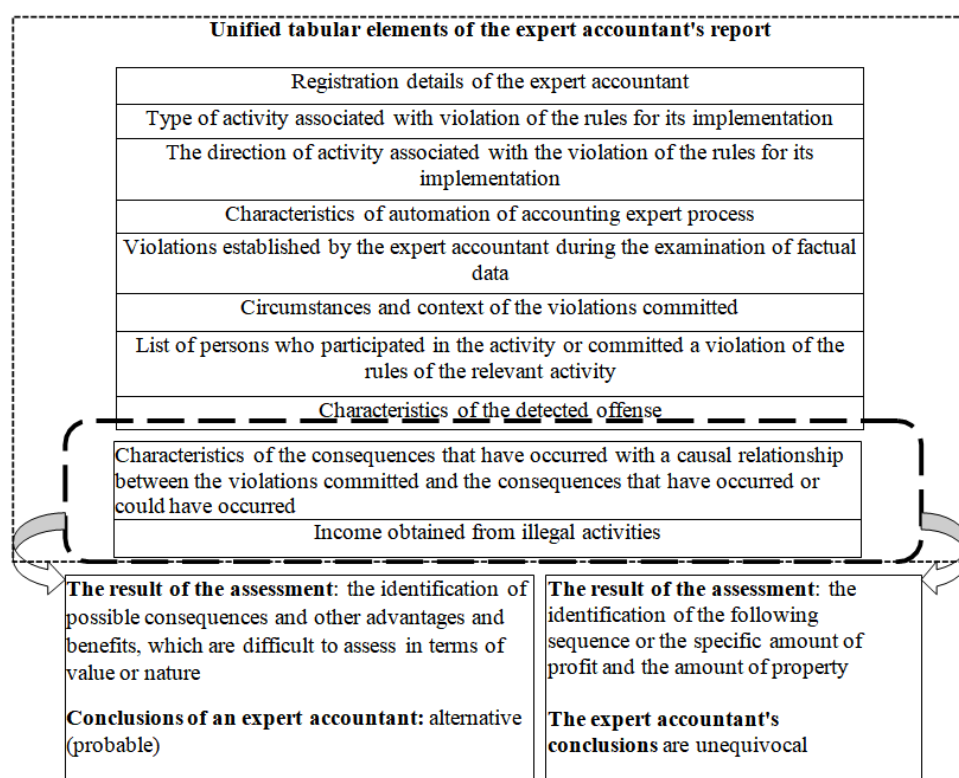


Figure 2. Structure of the expert accountant's report

Taking into account the above facts, the work substantiates the need to develop a methodology for conducting an accounting examination of budgetary institutions based on ranking the areas of verification and segmentation of accounting areas, the basis for which will be the identified areas with a high risk of economic offenses, namely: documents that ensure and affect the accounting process; results of intradepartmental settlements between the main administrator, administrator and recipient of budgetary funds, results of control measures between regulatory authorities and departments; the efficiency of state (municipal) institutions, the quality of services they provide and consider the implemented segments of the audit as the basic basis for the accounting examination of budgetary institutions.

The listed areas will form the segments of the accounting examination of budgetary institutions: "accounting examination of accounting and system documents", "accounting examination of intradepartmental interaction" and "accounting examination of the effectiveness of activities", respectively.

References.

1. Про судову експертизу : Закон України від 25.02.1994 № 4038-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4038-12>.
2. Порядок ведення державного Реєстру атестованих судових експертів : Наказ Міністерства юстиції України від 29.03.2012 № 492/5. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0484-12#Text>.
3. Науково-методичні рекомендації з питань підготовки та призначення судових експертів та експертних досліджень : Наказ Міністерства юстиції України від 08.10.1998 № 53/5. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0705-98>.
4. Інструкція про особливості здійснення судово-експертної діяльності атестованими судовими експертами, що не працюють у державних спеціалізованих експертних установах : Наказ Міністерства юстиції України від 12.12.2011 № 3505/5. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1431-11#Text>.
5. Інструкція про призначення та проведення судових експертів та експертних досліджень : Наказ Міністерства юстиції України від 08.10.1998 № 53/5. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0705-98>.
6. Гавриленко Н. Межі компетенції експерта під час проведення судово-бухгалтерської експертизи. November 15, 2024; Bologna, Italy: VI International Scientific and Practical Conference «RICERCHE SCIENTIFICHE E METODI DELLA LORO REALIZZAZIONE: ESPERIENZA MONDIALE E REALTÀ DOMESTICHE». DOI <https://doi.org/10.36074/logos-15.11.2024.006>. <https://archive.logos-science.com/index.php/conference-proceedings/article/view/2409>
8. Nestorenko, T., Ostenda, A. (2019). Public Internal Audit: International Scope. Journal of Modern Economic Research, 1(4), 33-43. URL: <https://shorter.me/wJmUA>.
9. Ostenda A., Nestorenko T., Yemchenko I. (2019). The suburbanization process and quality of life. Recent Advances in Information Technology, Tourism, Economics, Management and Agriculture. Conference Proceedings (part of ITEMA conference collection). Third International Scientific Conference ITEMA, 235-240. <https://doi.org/10.31410/ITEMA.2019.235>.
10. Кравченко Н., Алексеева Г., Горбатюк Л., Хоменко С. Організація виховної роботи закладу освіти під час карантину засобами інформаційно-комп'ютерних технологій. Наукові записки Бердянського державного педагогічного університету. Серія : Педагогічні науки : зб. наук. пр. Вип. 1. Бердянськ : БДПУ, 2022. С. 177-188. <https://doi.org/10.31494/2412-9208-2022-1-1-177-188>
11. Aliexsieieva, H.M., 2014. Vykorystannya informatsiino-komunikatsiinykh tekhnolohii v protsesi profesiinoi pidhotovky studentiv pedahohichnykh vuziv [Victorious information-communal technologies in the process of professional training of students of pedagogical universities]. The current issues of natural and mathematical education. Sumy, pp.184-191
12. Aliexsieieva, H. M. "Formuvannya hotovnosti maibutnikh sotsialnykh pedahohiv do zastosuvannya kompiuternykh tekhnolohii u profesiinii diialnosti [Formation of readiness of future social educators to use computer technologies in professional activity]." Berdyansk.[in Ukrainian] (2014).
13. Kozitska N. Management accounting and internal economic of Production processes. Cambridge journal of education and science. 2015. Vol. 2, no. 14. P. 321–329. URL: <http://eir.nuos.edu.ua/xmlui/handle/123456789/5772>.
14. Serbova, Olha, et al. "Features of Economic Socialization of Children with Disabilities." Journal of History Culture and Art Research 8.3 (2019); 162-178.
15. Vasilchuk N. Kuzmenko E. Market infrastructure as an integral element of infrastructure system. Scientific peer-reviewed journal «European Reforms Bulletin». 2015. № 3 P. 25-28. Luxembourg.
16. Васильчук Н. О. Експертна оцінка як інструмент визначення спільних проблем регіонів Економіка та право. 2016. № 3 (45). С. 17-23. DOI: <https://doi.org/10.15407/econlaw.2016.03.017>.
17. Токарева, А., & Гавриленко, Н. (2024). Шляхи підвищення якості судово-бухгалтерської експертизи фінансових результатів. Матеріали конференцій МНІ, (27 вересня 2024 р., м. Полтава), 40-42.
18. Гавриленко, Н. В. Методичні вказівки до виконання практичних робіт з дисципліни "Судовобухгалтерська експертиза" / Н. В. Гавриленко; уклад. Н. В. Гавриленко, Н. О. Козіцька. – Первомайськ: ПФ НУК, 2021. – 73с. URL : <https://eir.nuos.edu.ua/handle/123456789/5704>.
19. Гавриленко Н. В., Грищенко О. В., Козіцька Н. О. Розвиток методики аудиту облікової політики для управлінських цілей. Інфраструктура ринку. 2021. Вип. 62. С. 166–170. DOI: <https://doi.org/10.32843/infrastruct62-29>.
20. Гавриленко, Н. (2024). Обґрунтування методичного підходу до проведення судово-бухгалтерської експертизи наслідків господарських договорів. Grail of Science, (41), 37–44. Цифровізація науки та сучасні тренди її розвитку . 42 <https://doi.org/10.36074/grail-of-science.05.07.2024.004>.
21. Гришина, Л. О., Гавриленко, Н. В., & Гришина, Н. В. (2014). Оцінка податкової ефективності програм підтримки малого і середнього бізнесу. The Peculiarities of Work Incentives of Labour at Machine Building Enterprises of Ukraine, 193.

Бєлий Тимур Миколайович

Національний університет «Одеська політехніка»

ФІЛОСОФСЬКІ ПЕРЕДУМОВИ ВИНИКНЕННЯ СОЦІАЛЬНОГО СТРАХУВАННЯ У ХІХ-XX СТОЛІТТЯХ

Проаналізовано філософські передумови виникнення соціального страхування у ХІХ–ХХ століттях. Досліджено вплив ідей соціальної справедливості, солідарності та ролі держави, сформованих у працях таких мислителів, як Джон Локк, Жан-Жак Руссо, Георг Гегель, Карл Маркс, Джон Стюарт Мілль та інших. Виявлено роль промислової революції, національних держав і позитивістської філософії у розвитку концепції соціальної держави. Простежено історичну еволюцію соціального страхування від теоретичних передумов до практичного впровадження, включаючи приклад Бісмарка в Німеччині. Ключові слова: соціальне страхування, промислова революція, оціальна держава, солідарність, справедливість, держава загального добробуту.

Промислова революція, урбанізація та формування національних держав стали основними економічними, політичними та соціальними змінами ХІХ-ХХ століття, в контексті яких виникли філософські передумови соціального страхування, що ґрунтувались на ідеях справедливості, солідарності,