

Кіндзерський Іван Мирославович
*аспірант кафедри обліку і оподаткування
Західноукраїнського національного університету*

Kindzerskyi Ivan
*Graduate Student of the Department of Accounting and taxation
Western Ukrainian National University
ORCID: 0009-0006-9541-4047*

Омецінська Ірина Ярославівна
*кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри обліку і оподаткування
Західноукраїнський національний університет*

Ometsinska Iryna
*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Associate Professor of the Department of Accounting and taxation
Western Ukrainian National University
ORCID: 0000-0001-6000-6904*

DOI: 10.25313/2520-2294-2025-6-11147

МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА ОЦІНКИ ЗБУТОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВАМИ БУДІВЕЛЬНОЇ ІНДУСТРІЇ

METHODOLOGICAL ASPECTS OF ORGANIZATION AND EVALUATION OF SALES ACTIVITIES BY CONSTRUCTION INDUSTRY ENTERPRISES

Анотація. Вступ. Стабільний розвиток економіки і достатній рівень доходів населення сприяє динамічному зростанню будівельної галузі, забезпечуючи соціальну складову економіки країни в частині створення робочих місць, підтримання належного рівня оплати праці, сплати податкових та інших бюджетних платежів, а також забезпечення населення житловою площею та інфраструктурними об'єктами. Незважаючи на свою значущість у соціальному значенні, галузь будівельної індустрії є одним із тих напрямків господарської діяльності, який перебуває у значній залежності від витрат на виробництво та кінцевої вартості на готовий продукт. З точки зору витрат, будівельна індустрія є одним із найбільш матеріаломістких та тривалих за часом напрямків діяльності, а також є соціально важливим питанням з погляду формування інфраструктури населених пунктів, і тому питання щодо організації обліку та оцінка ефективності збутової діяльності у будівельній індустрії залишається актуальною, незважаючи на численні дослідження у цій сфері.

Мета. Необхідність чіткого дотримання вимог будівельних стандартів та нормативно-правових актів у будівельній індустрії при виконанні будівельних робіт та введенні готового об'єкту у експлуатацію визначає особливості організації бухгалтерського обліку щодо обліку доходів і витрат, формуванні ціни та оцінки ефективності збутової діяльності підприємства.

Матеріали і методи. Дослідження базується на аналізі наукових праць вітчизняних вчених в сфері бухгалтерського обліку, менеджменту та маркетингу, а також дослідженні положень та вимог нормативно-правових документів та практичних підходів бухгалтерів-практиків. В ході формування дослідження використано загальнонаукові підходи до узагальнення та групування даних при визначенні його результатів, а також, методи аналізу та синтезу при дослідженні вимог нормативно-правової бази із організації збутової діяльності.

Результати. В ході дослідження з'ясовано, що в практичній площині особливістю збутової діяльності у будівельній індустрії є умови та види інвестиційних договорів, тобто від суми профінансованої інвестором початкової вартості об'єкта, можуть залежати і подальші умови оплати за об'єкт, з врахуванням інфляційних процесів чи без них, курсовим коливанням валюти, розміру облікової ставки тощо. Ефективна збутова діяльність є стратегічно важливим напрямком діяльності, і тому визначення ключових показників її оцінки та приведення їх до єдиного показника, дають можливість прогнозувати

поведінку ринку щодо аналізу попиту та пропозиції, доходності та порядку ціноутворення, що у свою чергу підвищує конкурентоспроможність суб'єктів господарювання.

Перспективи. Незважаючи на значну кількість наукових праць в сфері визначення методики та підходів до оцінки ефективності збутової діяльності питання із налагодження ефективної системи збуту та відображення фінансових результатів у бухгалтерському обліку, і на даний час залишається актуальним для подальших досліджень.

Ключові слова: облік, оцінка, збутова діяльність, будівництво, будівельна індустрія.

Summary. Introduction. Stable economic development and a sufficient level of income of the population contribute to the dynamic growth of the construction industry, ensuring the social component of the country's economy in terms of job creation, ensuring an adequate level of wages, payment of tax and other budget payments, as well as providing the population with living space and infrastructure facilities. Despite its significance in social significance, the construction industry is one of those areas of economic activity that is significantly dependent on production costs and the final cost of the finished product. From the point of view of costs, the construction industry is one of the most material-intensive and time-consuming areas of activity, and is also a socially important issue in terms of the formation of the infrastructure of settlements, and therefore the issue of organizing accounting and assessing the effectiveness of sales activities in the construction industry remains relevant despite numerous studies in this area.

Purpose. The need for strict compliance with the requirements of construction standards and regulatory legal acts in the construction industry when performing construction work and putting the finished facility into operation determines the peculiarities of the accounting organization regarding the accounting of income and expenses, price formation, and assessment of the effectiveness of the enterprise's sales activities.

Materials and methods. The study is based on the analysis of scientific works of domestic scientists in the field of accounting, management and marketing, as well as the study of the provisions and requirements of regulatory documents and practical approaches of practicing accountants. During the formation of the study, general scientific approaches to generalization and grouping of data were used in determining its results, as well as methods of analysis and synthesis in the study of the requirements of the regulatory framework for the organization of sales activities.

Results. The study found that in practical terms, a feature of sales activities in the construction industry are the terms and types of investment contracts, that is, the amount of the initial cost of the object financed by the investor may determine the further terms of payment for the object, taking into account inflationary processes or not, currency exchange rate fluctuations, the size of the discount rate, etc. Effective sales activities are a strategically important area of activity, and therefore determining the key indicators of its evaluation and bringing them to a unified approach makes it possible to predict market behavior in terms of analyzing supply and demand, profitability and the pricing procedure, which in turn increases the competitiveness of business entities.

Discussion. Despite a significant number of scientific works in the field of determining the methodology and approaches to assessing the effectiveness of sales activities, the issue of establishing an effective sales system and reflecting financial results in accounting remains relevant for further research.

Key words: accounting, valuation, sales activities, construction, construction industry.

Постановка проблеми. Будівельна індустрія України, незалежно від напрямку спрямування будови, житлова чи нежитлова є одним із тих орієнтирів, який вказує на стабільність розвитку економіки та добробуту населення. Стабільний розвиток економіки і достатній рівень доходів населення сприяє динамічному зростанню будівельної галузі, забезпечуючи соціальну складову економіки країни в частині створення робочих місць, забезпечення належного рівня оплати праці, сплати податкових та інших бюджетних платежів, а також забезпечення населення житловою площею та інфраструктурними об'єктами. Незважаючи на свою значущість у соціальному значенні, галузь будівельної індустрії є одним із тих напрямків господарської діяльності, який перебуває у значній залежності від витрат на виробництво та кінцевої вартості на готовий продукт. З точки зору витрат, будівельна індустрія є одним із найбільш матеріаломістких та тривалих за часом напрямків діяльності, а також є соціально важливим питанням з погляду формування інфраструктури

населених пунктів, і тому питання щодо організації обліку та оцінка ефективності збутової діяльності у будівельній індустрії залишається актуальною, незважаючи на численні дослідження у цій сфері.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Організація бухгалтерського обліку підприємствами будівельної індустрії, його нормативно-правове забезпечення, визначення ефективності збутової діяльності та оцінки висвітлено у працях вітчизняних вчених-економістів різного спрямування та напрямків, зокрема: Адамської І. [1], Воскресенської Т. [2], Гарматюк О. [3], Задорожного З.-М., Муравського В. [4], Шашиної М., Харитоненка Д. [8], Права Ю. [7], Омецінської І. [5], Коренги А., Приймака С. [6], та інших. Проте враховуючи відсутність єдності поглядів та підходів щодо оцінки ефективності організації збутової діяльності питання залишається актуальним для подальших досліджень.

Мета статті. Необхідність чіткого дотримання вимог будівельних стандартів та нормативно-правових актів у будівельній індустрії при викона-

ні будівельних робіт та введенні готового об'єкту у експлуатацію визначає особливості організації бухгалтерського обліку щодо обліку доходів і витрат, формуванні ціни та оцінки ефективності збутової діяльності підприємства. Враховуючи актуальність формування ціни та оцінки збутової діяльності підприємств будівельної індустрії, вважаємо за доцільне визначити актуальні питання для дослідження:

- дослідити основні організаційно-економічні особливості, що здійснюють вплив на формування вартості об'єктів у будівельній індустрії;
- визначити критерії впливу на організацію та оцінку ефективності збутової діяльності.

Виклад основного матеріалу дослідження. Будівельна галузь є одним із індикаторів економічного розвитку країни, а також її соціально-інфраструктурного забезпечення. Політико-економічна ситуація в країні, а також зміна пріоритетів та купівельної спроможності населення показує, що система збутової діяльності відіграє надзвичайно важливу роль у діяльності підприємств будівельної індустрії. Налагодження ефективного збуту виробленого продукту є тим напрямком діяльності будь-якого підприємства, яким логічно завершується виробничий цикл. І тому дослідження організації відображення та оцінки показників, які

характеризують ефективність збутових операцій у загальній системі показників бухгалтерського, фінансового та податкового обліку, є тим інформаційним джерелом, яким керівництво господарюючого суб'єкта має оперувати для розуміння стану справ та подальшого розвитку бізнесу. Сьогоднішні умови господарювання фактично вимагають проведення постійного моніторингу та аналізу конкурентоспроможності власної продукції у частині формування витрат на собівартість та оцінки ефективності організації збутової діяльності для прийняття рішення щодо проведеної цінової та маркетингової політики.

Сучасні підходи до збутової діяльності у будівельній індустрії розвиваються, виходячи із соціально-економічних та політичних реалій в умовах нестабільності розвитку економіки, тому держава змушена взяти на себе ініціативу та шукати шляхи щодо підвищення рівня задоволення потреб населення, у тому числі і внутрішньо переміщених осіб, щодо втілення інфраструктурних та соціальних будівельних проектів, через надання стимулюючих пільг та соціальних програм. Зважаючи на зміну державних та комерційних підходів і вимог до організації будівництва, страхування ризиків, будівництва додаткових безпекових укриттів змінюють і підходи до фінансового інвестування у такі проекти

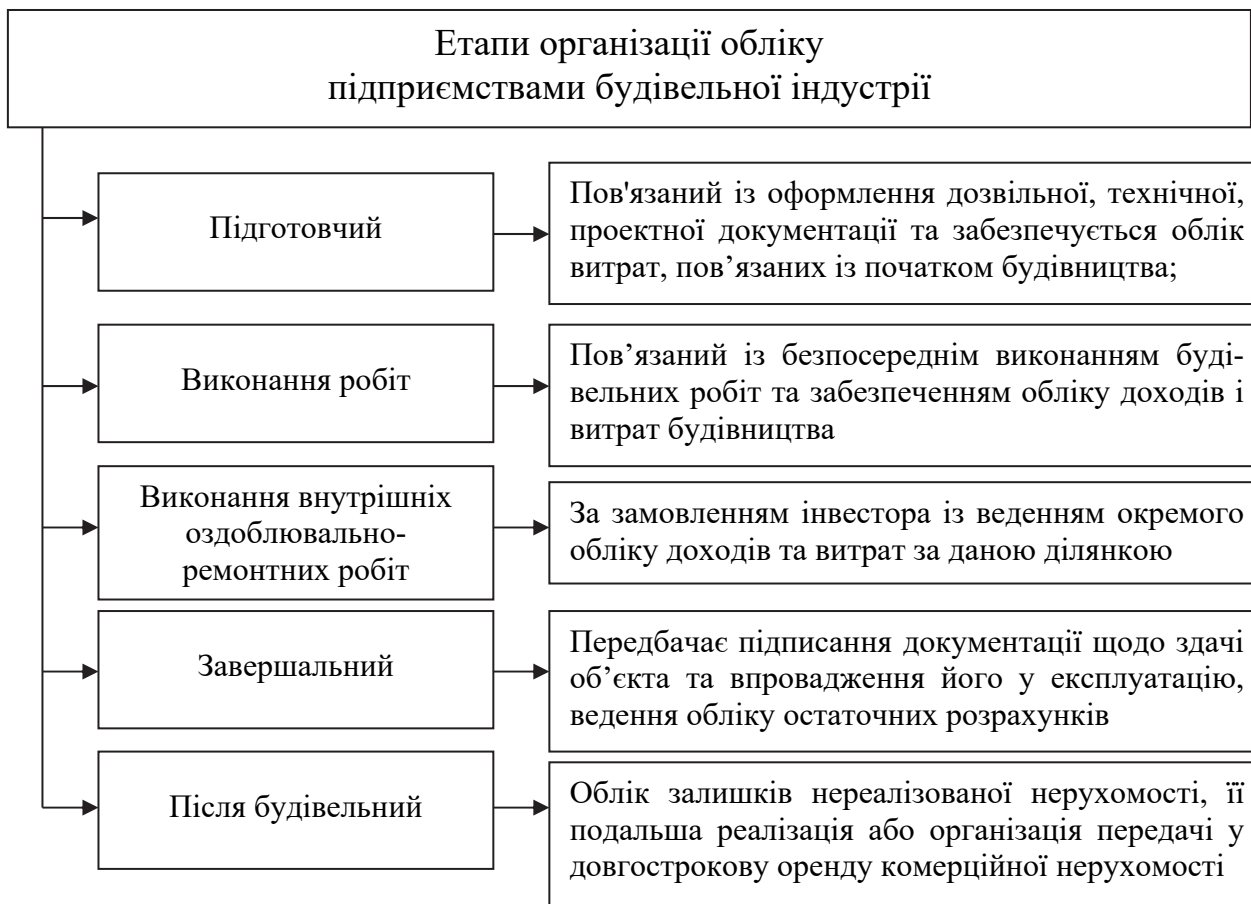


Рис. 1. Етапи організації та ведення обліку підприємствами будівельної індустрії

Джерело: самостійно сформовано авторами

та їх реалізаційної складової. Відповідно це впливає на всі аспекти організації ведення обліку та забезпечення ефективного контролю за такими інвестиціями, що впливає із змісту функцій бухгалтерського обліку [4]. Тому, організацію та ведення обліку підприємствами будівельної індустрії, на нашу думку, доцільно поділити на декілька етапів, рис. 1.

Організація ведення обліку та забезпечення контролю підприємствами будівельної індустрії частково відрізняються від звичних стандартів, оскільки мають тривалий цикл виробництва та регулюються окремими спеціалізованими нормативними актами із обліку доходів та витрат, а також підходів до формування собівартості, зокрема: П(С)БО 18 «Будівельні контракти» із використанням наказу Державного комітету України з будівництва та архітектури від 16.02.2004 № 30, яким затверджено Методичні рекомендації з формування собівартості будівельно-монтажних робіт та Національного стандарту України «Правила визначення вартості будівництва» ДСТУ Б Д.1.1–1:2013 № 2, наказ ДП «Український науково-дослідний і навчальний центр проблем стандартизації, сертифікації та якості» від 16.04.2018 № 102 [5].

Однак, незважаючи на законодавче регулювання основних облікових аспектів, питання організації збутової діяльності та її оцінки, як ефективного інструменту одержання прибутку є актуальним для наукових досліджень, оскільки на сьогоднішній день фактично відсутні єдині методологічні підходи щодо комплексного аналізу цього напрямку. Зокрема у наукових працях Гарматюк О. В. наголошено, що існуючі підходи є неповними, тому нею запропоновано оцінку збутової діяльності визначати за окремими показниками із відповідним їх групуванням за напрямками: «ресурсозабезпечення; стійкості фінансового стану і платоспроможності; ефективності використання ресурсів; прибутковості бізнесу; ефективності збутової діяльності» [3].

Аналогічних підходів щодо відсутності єдиного механізму оцінки організації збутової діяльності притримується і Шашина М. В., яка наголошує, що оцінити ефективності цього напрямку є складним завданням, в цілях чого доцільно використовувати систему показників, пов'язаних із загальною характеристикою діяльності підприємства у їх динаміці, до яких можна віднести обсяги реалізації, суми доходів та витрат, величину чистого прибутку тощо. Тобто, запропоновано оцінку ефективності збутової діяльності проводити використовуючи підходи, які базуються на формально-логічних та економіко-математичних методах [8].

У своїх працях Прав Ю. Г. виробничу сферу будівництва поділяє на рівні за його функціональним призначенням та визначення інфраструктури будівництва, як певної сукупності економічно відокремлених обслуговуючих об'єктів утворених в наслідок спеціалізації і поглиблення поділу праці.

Відповідно до чого оцінку ефективності таких елементів, ним пропонується здійснювати: «інтегральними, статистично-математичними та кореляційно-регресивними методами» [7].

Передача в експлуатацію готового інфраструктурного об'єкту соціального значення, збудованого під замовлення за бюджетні кошти відбувається у кінці будівництва після підписання акту виконаних робіт та остаточних розрахунків, у той час, як збутова діяльність житлової чи комерційної нерухомості за приватного фінансування може відбуватись, як за прямим продажем, так і за принципом пайової або інвестиційної участі. Тому, облік збутової діяльності та контроль за надходженням та рухом коштів, актуалізація ціни, визначення термінів сплати інвесторами та фіксування вартості об'єкта нерухомості при сплаті основної визначеної суб'єктом будівництва суми коштів, контроль за розрахунками покладається на бухгалтерську службу.

Підходи до диверсифікації маркетингових технологій розширюють можливості суб'єкта підприємницької діяльності у сфері будівельної індустрії в частині здійснення ним збутової діяльності в умовах жорсткої конкуренції на ринку, оскільки прямо впливають на можливість одержання прибутку, проте розширення інструментарію для залучення інвестицій ускладнює обліковий процес зважаючи на різноманітність підходів внесення інвестиційних коштів.

Важливим фактором є те, що фінансування об'єкту будівництва потенційним інвестором, як правило здійснюється не одразу всією сумою, а частинами відповідно до визначених у договорі умовах і може тривати декілька років по мірі виконання будівельних робіт або графіку, тому відображення у облікових документах та реєстрах обліку сум сплати за виконанні роботи, кредиторської та дебіторської заборгованості є взаємопов'язані та потребують значної уваги з боку бухгалтерських служб [1]. Поряд із цим, відповідно до проведеної оплати за інвестором закріплюється певна оплачена кількість квадратних метрів об'єкту інвестування, і так що рази, при внесенні чергового платежу, а тому процес збуту продукту є довготривалим і не буде завершеним аж до останнього внеску та здачі у експлуатацію готового об'єкту. Особливістю такого підходу до оплати та закріплення об'єкту інвестування є те, що на завершальному етапі будівельних робіт та передачі об'єкта інвестору, проводяться остаточні розрахунки згідно проведених фактичних замірів площі предмета інвестиції, і фактична вартість реалізації може змінитись відповідно до встановлених обставин. Розрахунок збутової вартості готового продукту має включати не тільки матеріальні, адміністративні, соціальні чи збутові витрати, а й певні економічні та підприємницькі ризики такі, як постійна тенденція до зростання вартості матеріалів та оплати праці працівників, зміна розміру вартості оренди

земельних ділянок, сезонність виробництва, а також на даний час певні ризики втрати або пошкодження майнового об'єкту в наслідок бойових дій, тобто страхові внески тощо [2].

Враховуючи цільове призначення внесених інвестиційних коштів організація та обліково-аналітичне забезпечення господарських операцій у будівельній індустрії є необхідним інформаційним джерелом про всі виробничі та збутові процеси у діяльності підприємства, зокрема про фінансові операції з надходження і витрачання коштів, взаєморозрахунків з контрагентами, понесених витрат та одержаних прибутків, нарахування та сплату податкових та інших пов'язаних зобов'язань для прийняття ефективних рішень з управління матеріальними та фінансовими ресурсами. Обліково-аналітичні дані бухгалтерського та фінансового обліку щодо проведеної збутової діяльності є необхідною аналітичною та інформаційною основою для управлінського обліку для оцінки подальшої виробничо-будівельної та збутової діяльності забудовника, його розвитку, прогнозованого рівня витрат та доходів, а також кінцевого фінансового результату. Взаємодія та поєднання даних бухгалтерського, фінансового та управлінського обліку в єдину обліково-аналітичну систему є потужним інструментом при проведенні аналізу діяльності, визначенні вузьких місць, залученні потенційних інвесторів та прогнозуванні розширення ринку збуту. Кінцева реалізаційна вартість завершеного та введеного у експлуатацію об'єкту будівництва може відрізнятись від його проектної вартості, оскільки знаходиться у прямій залежності від економічної стабільності в країні, інфляційних процесів та вартості матеріальних ресурсів. Зважаючи на це, монтажно-будівельні роботи, а також збутова діяльність у будівельній індустрії мають певні відмінності від інших видів господарської діяльності, і тому питання організації та аналітичного забезпечення операцій із ведення бухгалтерського, управлінського чи податкового обліку мають надзвичайно важливе значення для ефективної оцінки збутової діяльності для прийняття управлінських рішень та визначення напрямків управління і розвитку для отримання комерційного прибутку [6]. Виходячи з того,

що впровадження оцінки ефективності організації збутової діяльності є управлінським рішенням керівника підприємства, а також зважаючи на відсутність єдиної методики, на нашу думку, цей напрямок має включати комплексний підхід із оцінки та узагальнення базових фінансово-економічних показників підприємства у їх динаміці із використанням даних управлінського обліку для визначення обсягів продажу, реалізаційної вартості, цінової політики для подальшого порівняння та оцінки показників щодо обсягів продаж у конкуруючих компаній, їх маркетингових прийомів та методів. Тобто, визначення методики оцінки ефективності збутової діяльності на сьогоднішній день є лише індивідуальним підходом суб'єкта до визначення переліку критеріїв спрямованих на загальну оцінку ефективності розвитку бізнесу, а тому це питання, незважаючи на значний науковий доробок, залишається актуальним і на сьогоднішній день.

Висновки та перспективи подальших досліджень. Зважаючи, що особливістю збутової діяльності у будівельній індустрії при будівництві житлової нерухомості, є умови та види інвестиційних договорів щодо фінансування об'єкту будівництва потенційними інвесторами, зокрема сплати ними повної чи часткової вартості об'єкта, питання організації обліку та оцінки збутової діяльності, визначення економічного ефекту та проведення аналізу діяльності залишається актуальним питанням розвитку будівельного бізнесу, оскільки від суми профінансованої інвестором вартості об'єкта, можуть залежати і наступні умови оплати за об'єкт, з врахуванням інфляційних процесів чи без них, курсовим коливанням валюти, розміру облікової ставки тощо. Ефективна збутова діяльність є стратегічно важливим напрямком будівельної індустрії, і тому достовірне та своєчасне відображення облікових показників є основою для подальшого визначення алгоритму її оцінки та приведення їх до єдиного підходу, дають можливість прогнозувати поведінку ринку щодо аналізу попиту і пропозиції, доходності та порядку ціноутворення, що у свою чергу підвищує конкурентоспроможність суб'єктів господарювання.

Література

1. Адамська І. С. Обліковий механізм відображення впливу особливостей житлового будівництва на креацію вартості підприємства. *Вчені записки ТНУ імені В.І. Вернадського. Серія: Економіка і управління*. 2020. Том 31 (70), № 3 URL: http://www.econ.vernadskyjournals.in.ua/journals/2020/31_70_3/31_70_3_2/22.pdf (дата звернення: 15.03.2025).
2. Воскресенська Т. І. Витрати забудовника житлового будівництва: види, структура та обліково-аналітичне відображення. *Бізнес-навігатор*. 2023. Вип. 2 (72). URL: <http://www.business-navigator.ks.ua/2023/72-2023> (дата звернення: 15.03.2025).
3. Гарматюк О. В. Методичні підходи до оцінювання ефективності збутової діяльності підприємств. *Економічний простір*. 2024. № 190. <https://doi.org/10.32782/2224-6282/190-1>.
4. Задорожний З.-М., Муравський В. Проблемні питання нормативно-правового регулювання та управлінського обліку у будівництві. *Вісник економіки*. 2025. Вип. 1. <https://doi.org/10.35774/visnyk2025.01.256>.

5. Задорожний З.-М., Омецінська І. Проблемні аспекти обліку фінансових результатів у будівництві. *Вісник Тернопільського національного економічного університету*. 2020. Вип. 3. <https://doi.org/10.35774/visnyk2020.03.225>.
6. Коренга А., Приймак С. Обліково-аналітичне забезпечення сучасних тенденцій розвитку будівельної галузі в Україні. *Zeszyty naukowe wyższej szkoły technicznej w Katowicach*. 2023. nr 17. <https://doi.org/10.54264/0076>.
7. Прав Ю.Г. Інфраструктурне забезпечення у будівництві: організаційно-галузевий та функціональний аспекти. *Державне управління: удосконалення та розвиток*. 2018. № 11. <https://doi.org/10.32702/2307-2156-2018.11.28>.
8. Шашина М.В., Харитоненко Д.В. Сучасні підходи до оцінювання ефективності збутової діяльності підприємства. *Наукові перспективи*. 2023. № 2(32). [https://doi.org/10.52058/2708-7530-2023-2\(32\)-366-376](https://doi.org/10.52058/2708-7530-2023-2(32)-366-376).

References

1. Adamsjka, I. Je. (2020). Oblikovyj mekhanizm vidobrazhennja vplyvu osoblyvostej zhytlovogho budivnyctva na kreaciju vartosti pidpryjemstva [Accounting mechanism for reflecting the impact of housing construction features on the creation of enterprise value]. *Vcheni zapysky TNU imeni V.I. Vernadskyjogho. Serija: Ekonomika i upravlinnja*. Tom 31 (70), № 3 URL: http://www.econ.vernadsykyournals.in.ua/journals/2020/31_70_3/31_70_3_2/22.pdf (accessed 15 March 2025).
2. Voskresensjka, T. I. (2023). Vytraty zabudovnyka zhytlovogho budivnyctva: vydy, struktura ta oblikovo-analitychne vidobrazhennja [Housing construction developer costs: types, structure and accounting and analytical reflection]. *Biznes-navigator*. Vyp. 2 (72). URL: <http://www.business-navigator.ks.ua/2023/72-2023> (accessed 15 March 2025).
3. Gharmatjuk, O. V. (2024). Metodychni pidkhody do ocinjuvannja efektyvnosti zbutovoji dijajnosti pidpryjemstv [Methodological approaches to assessing the effectiveness of marketing activities of enterprises]. *Ekonomichnyj prostir*. № 190. <https://doi.org/10.32782/2224-6282/190-1>.
4. Zadorozhnyj, Z.-M. and Muravs'kyj, V. (2025). Problemni pytannja normatyvno-pravovogho rehuljuvannja ta upravljins'kogho obliku u budivnyctvi [Problematic issues of regulatory and legal regulation and management accounting in construction]. *Visnyk ekonomiky*. Vyp. 1. <https://doi.org/10.35774/visnyk2025.01.256>.
5. Zadorozhnyj, Z.-M. and Omecinsjka I. (2020). Problemni aspekty obliku finansovykh rezul'tativ u budivnyctvi [Problematic aspects of accounting for financial results in construction]. *Visnyk Ternopil's'kogho nacional'nogho ekonomichnogho universytetu*. Vyp. 3. <https://doi.org/10.35774/visnyk2020.03.225>.
6. Korenha, A. and Pryjmak, S. (2023). Oblikovo-analitychne zabezpechennja suchasnykh tendencij rozvytku budivel'noji ghaluzi v Ukraini [Accounting and analytical support of modern trends in the development of the construction industry in Ukraine]. *Zeszyty naukowe wyższej szkoły technicznej w Katowicach*. nr 17. <https://doi.org/10.54264/0076>.
7. Prav, Ju. H. (2018). Infrastrukturne zabezpečennja u budivnyctvi: orhanizacijno-haluzevyj ta funkcional'nyj aspekty [Infrastructural support in construction: organizational, sectoral and functional aspects]. *Deržavne upravlinnja: udoskonalennja ta rozvytok*. № 11. <https://doi.org/10.32702/2307-2156-2018.11.28>.
8. Shashyna, M. V. and Kharytonenko, D. V. (2023). Suchasni pidkhody do ocinjuvannja efektyvnosti zbutovoji dijajnosti pidpryjemstva [Modern approaches to assessing the effectiveness of an enterprises sales activities]. *Naukovi perspektyvy*. № 2(32). [https://doi.org/10.52058/2708-7530-2023-2\(32\)-366-376](https://doi.org/10.52058/2708-7530-2023-2(32)-366-376).