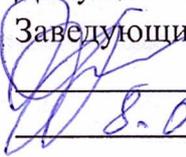


МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
"ПОЛЕССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ"

Кафедра финансового менеджмента

Допущено к защите  
Заведующий кафедрой  
  
М.И. Лисовский  
28.06 2022

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

на тему:

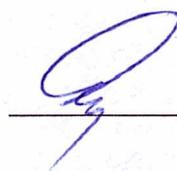
**"Бухгалтерский учет и анализ расчётов по социальному страхованию:  
состояние и направления совершенствования (на материалах  
ОАО "Птицефабрика "Дружба" Барановичского района)"**

Студент  
БУАА, 4 курс, гр. 18БУ-1



Виолетта Анатольевна Чембровиц  
24.05 2022

Научный руководитель  
доцент, к.э.н., доцент



Ирина Петровна Якубова  
24.05 2022

78  
08.06.22

ПИНСК 2022

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение .....	5
1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа расчётов по социальному страхованию .....	8
1.1 Концепция социального страхования и обеспечения в Республике Беларусь....	8
1.2. Методика бухгалтерского учета расчётов по социальному страхованию.....	18
1.3. Информационное обеспечение и методика анализа расчётов по социальному страхованию .....	29
2. Действующая методика бухгалтерского учета расчётов по социальному страхованию в ОАО "Птицефабрика "Дружба", направления совершенствования .....	35
2.1 Финансово-экономическая характеристика ОАО "Птицефабрика "Дружба"....	35
2.2. Бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению..	50
2.3 Отражение информации о расчетах по социальному страхованию и обеспечению в бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	63
2.4. Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению .....	69
3. Анализ состояния расчетов по социальному страхованию и обеспечению ОАО "Птицефабрика "Дружба" .....	75
3.1. Методика и методология анализа расчетов по социальному страхованию и обеспечению.....	75
3.2 Мероприятия по оптимизации расчетов по социальному страхованию и обеспечению.....	83
Заключение.....	88
Список использованных источников.....	91
Приложения.....	98

## РЕФЕРАТ

Дипломная работа: 90 стр., 36 табл., 15 рис., 58 источников, 45 прил.

**СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ, ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ, ФОНД СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ, ПЕРСОНИФИЦИРОВАННЫЙ УЧЕТ, СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ, РАСЧЕТЫ, АНАЛИЗ.**

Объект исследования: финансово-хозяйственная деятельность ОАО "Птицефабрика "Дружба".

Предметом исследования является методология бухгалтерского учета и расчетов по социальному страхованию и обеспечению, методика их анализа и направления совершенствования.

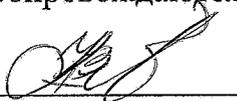
Целью данной дипломной работы является изучение методики ведения бухгалтерского учета и анализ состояния расчетов по социальному страхованию и обеспечению, а также разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и анализа расчетов по социальному страхованию и обеспечению в ОАО "Птицефабрика "Дружба".

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи: рассмотрение теоретических аспектов бухгалтерского учёта и анализа расчетов по социальному страхованию и обеспечению; изучение действующей методики ведения бухгалтерского учета, а также выявление направления совершенствования учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению; изучение методики и методологии анализа, а также разработка мероприятий по оптимизации расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Результатами исследования явились разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и оптимизации расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

В ходе выполнения работы использовались такие общенаучные методы исследования, как сравнение, сопоставление, анализ и синтез, индукция и дедукция, горизонтальный, вертикальный, факторный, графический анализ.

Автор работы подтверждает, что приведенный в ней расчетно-аналитический материал правильно и объективно отражает состояние исследуемого процесса, а все заимствованные из литературных и других источников теоретические, методологические и методические положения и концепции сопровождаются ссылками на их авторов.



## SUMMARY

Course work: 90 pages, 36 tables, 15 figures, 58 sources, 45 app.

SOCIAL INSURANCE, PENSION PROVISION, SOCIAL PROTECTION FUND OF THE POPULATION, PERSONALIZED ACCOUNTING, INSURANCE PREMIUM, CALCULATIONS, ANALYSIS.

Object of research: financial and economic activities of JSC "Poultry Farm" Druzhba".

The subject of the study is the methodology of accounting and calculations for social insurance and security, the methodology for their analysis and areas for improvement.

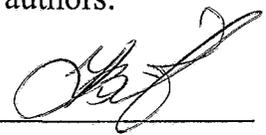
The purpose of this thesis is to study accounting methods and analyze the state of social insurance and security payments, as well as develop measures to improve accounting and analyze social insurance and security payments in JSC "Poultry Farm" Druzhba".

To achieve this goal, it is necessary to solve the following tasks: consideration of the theoretical aspects of accounting and analysis of payments for social insurance and security; studying the current accounting methodology, as well as identifying ways to improve accounting for social insurance and security payments; study of the methodology and methodology of analysis, as well as the development of measures to optimize the calculations for social insurance and security.

The results of the study were the development of recommendations for improving accounting and optimizing payments for social insurance and security.

In the course of the work, such general scientific research methods as comparison, comparison, analysis and synthesis, induction and deduction, horizontal, vertical, factorial, graphical analysis were used.

The author of the work confirms that the calculation and analytical material presented in it correctly and objectively reflects the state of the process under study, and all theoretical, methodological and methodological provisions and concepts borrowed from literary and other sources are accompanied by references to their authors.



## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Антонова, Н.Б. Государственное регулирование социальной сферы: учеб. пособие / М.В. Мясникович, О.Б. Хорошко; под ред. Н.Б. Антонова. – Минск: Академия управления при Президенте Республики Беларусь, 2016 – 264 с.

2. Балихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций: учебник для вузов / Н. В. Балихина, М. Е. Косов, Т. Н. Оканова. — Москва: ЮНИТИ, 2013. — 623 с.;

3. Белорусский экономический исследовательско–образовательный центр ВЕРОС [Электронный ресурс]. – Пенсионная система Беларуси: текущее состояние и необходимость реформ. – Режим доступа: <http://conference.edustudio.by/>. – Дата доступа: 20.04.2022.

4. Бурцева И. Н. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа [Текст] : учебное пособие / И. Н. Бурцева [и др.]. - Минск: Амалфея, 2015. - 264 с.

5. Ермасов, С.В. Страхование : учебник для бакалавров / С. В. Ермасов, Н. Б. Ермасова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Юрайт, 2013. — 748 с.

6. Ермолович Л. Л. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / Л. Л. Ермолович. – Минск: Соврем. шк., 2019. – 736 с.

7. Закон Республики Беларусь «О взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь» от 15 июля 2021 г. № 118-З // КонсультантПлюс: Беларусь [Электрон. ресурс] /ООО «ЮрСпектр», Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2022.

8. Закон Республики Беларусь «О профессиональном пенсионном страховании» от 05.01.2008г. №322-З (с изменениями и дополнениями от 15.07.2021 N 118-З) // КонсультантПлюс: Беларусь [Электрон. ресурс] /ООО «ЮрСпектр», Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2022.

9. Инструкция о порядке передачи-приема форм документов персонифицированного учета: Постановление правления Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 19.06.2014 № 7 (в ред. постановлений правления Фонда соцзащиты от 07.05.2020 № 4) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Минск, 2022.

10. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учёта : постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 29.06.2011 г. № 50 (в ред. постановления Министерства финансов от 22.12.2018 г. № 74) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

11. Инструкция о порядке расчёта коэффициентов платёжеспособности и проведения анализа финансового состояния и платёжеспособности субъектов хозяйствования: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь, Министерство экономики Республики Беларусь от 27 дек. 2011 г., № 140/206 (в ред. Постановления от 22.02.2016 г., №9/10) // Консультант плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

12. Киевич А.В. Финансовые аспекты функционирования фонда социальной защиты населения в Республике Беларусь / А. В. Киевич // Вопросы экономики и права : научно-информационный журнал. – 2017. – № 7 (109). – С. 23-27. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://law-journal.ru/files/pdf/201707/201707\\_23.pdf](http://law-journal.ru/files/pdf/201707/201707_23.pdf), свободный. – Дата обращения: 27.04.2022.

13. Колпина Л.Г. Финансы и кредит : учеб. пособие / Л. Г. Колпина и [др.]; под общ. ред. М. И. Ноздрина-Плотницкого.- Минск: Современная школа 2011. – 352 стр.

14. Короткова, Ю.Е. Краткий курс по страхованию: учеб. Пособие/Ю.Е. Короткова, Г.В. Жирова. – 4-е изд. перераб. – М. : Издательство «Окей - книга», 2010. – 176 с.

15. Левкович, О. А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева. - 13-е изд., перераб. и доп. - Минск: Амалфея, 2020. – 632 с.

16. Мельникова Н. А. Бюджетная и налоговая системы Республики Беларусь : пособие / Н. А. Мельникова. – Минск: БГУ, 2020. – 455с. ISBN 978-985-566-878-8. <https://elib.bsu.by/handle/123456789/248218>.

17. Мысляева, И.Н. Государственные и муниципальные финансы: учебник / Н.В. Балахина; — М.: Инфра-М, 2013 — 393 с.

18. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности "Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки": утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12. 2013 г., №80 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Минск, 2022.

19. Национальный стандарт бухгалтерского учёта и отчетности "Индивидуальная бухгалтерская отчетность": постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 г. №104 (в ред. от 22.12.2018 №74)// Консультант плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

20. Никулина, Н.Н. Страхование. Теория и практика: учеб. пособие для студентов вузов/ Н.Н. Никулина, С.В. Березина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. — 511с.

21. О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-3 (в ред. Закона Респ. Беларусь от 04.06.2015 N 268-3) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология Проф. 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

22. О Государственной программе «Рынок труда и содействие занятости» на 2021–2025 годы: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 30 декабря 2020 г. № 777 // Консультант плюс: Беларусь. Технология Проф. 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юрспектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

23. О государственных пособиях семьям, воспитывающим детей : Закон Респ. Беларусь от 29 дек. 2012 г., № 7-3 (с изменениями от 20.07.2021 № 118-3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2022.

24. О Фонде социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты: Указ Президента Респ. Беларусь от 16 янв. 2009 г., № 40 (в ред. Указа от 24.11.2021 г. № 448) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2022.

25. Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе государственного социального страхования: Закон Республики Беларусь от 6 января 1999 г. N 230-3 (в ред. Закона Республики Беларусь от 15.07.2009 N 43-3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2022.

26. Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования : постановление Совета Министров Республики Беларусь от 12.12.2011 г., № 1672 (в ред. Постановления Совмина от 22.01.2016 № 48) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2022.

27. Об основах государственного социального страхования: Закон Республики Беларусь от 31 января 1995 г. № 3563-ХІІ (с изменениями от января 2017 г. № 14-3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск., 2022;

28. Об утверждении Инструкции о порядке выдачи и оформления листков нетрудоспособности и справок о временной нетрудоспособности: Постановление Минздрава и Минтруда и соцзащиты Республики Беларусь от 04.01.2018 № 1/1 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2018. - № 8/ 33655.

29. Об утверждении правил индивидуального (персонифицированного) учета застрахованных лиц в системе государственного социального страхования: Постановление Совета Министров Республики Беларусь 8 июля 1997 г. N 837 (в ред. Постановления от 04.12.2021 N 694) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юрспектр». – Минск, 2022.

30. Официальный сайт ОАО "Птицефабрика "Дружба" [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ptushka.by/> – Дата доступа: 15.04.2022.
31. Официальный сайт Фонда социальной защиты населения [Электронный ресурс] / - Режим доступа: <https://ssf.gov.by/ru/> / - Дата доступа 03.04.2022.
32. Пенсионная система Беларуси: функционирование, основные вызовы и пути реформирования. Аналитический материал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://idsm.ws/wp-content/uploads/2016/04/Pensions.pdf>. – Дата доступа: 03.04.2022.
33. Пенсионные системы мира [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://promdevelop.ru/rabota/pensionnye-sistemy-mira-evropejskie-strany-sshayaponi-ya-i-drugie/> – Дата доступа: 03.04.2022.
34. Перечень выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах» утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 25 янв. 1999 г., № 115 (в ред. Постановления от 29 августа 2019 г. №575) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Минск, 2022.
35. Положение о комиссии по назначению государственных пособий семьям, воспитывающим детей, и пособий по временной нетрудоспособности: постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 28 июня 2013 г., № 569 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Минск, 2022.
36. Положение о порядке выплаты пособия на погребение и порядке возмещения расходов на погребение: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 10 июля 2015 г. № 585 (в редакции постановления Совета Министров Республики Беларусь 19.07.2021 № 411) // Электрон. копия эталонного банка данных правовой информации с информационно-поисковой системой «ЭТАЛОН» [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2022.
37. Положение о порядке назначения и выплаты государственных пособий семьям, воспитывающим детей: постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 28 июня 2013 г., № 569 (в ред. Постановления от 08.12.2021, № 694) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Минск, 2022.
38. Положение о порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности и по беременности и родам : постановление Совета

Министров Респ. Беларусь от 28 июня 2013 г., № 569 (в ред. Постановления от 08.12.2021, № 694) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Минск, 2022.

39. Положение о порядке постановки на учет и снятия с учета плательщиков обязательных страховых взносов: Постановление Совета Министров Республики Беларусь 10.07.2009 N 917 (в ред. Постановления от 04.12.2021 N 694) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Минск, 2022.

40. Положение о порядке финансирования и компенсации затрат на создание и сохранение рабочих мест для инвалидов: Постановление Совета Министров Республики Беларусь 02.02.2009 № 128 (в редакции постановления Совета Министров Республики Беларусь от 20.01.2020 № 50) // Консультант плюс: Беларусь. Технология Проф. 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

41. Поплыко, В.И. Современные проблемы и перспективы развития пенсионной системы Беларуси / В.И. Поплыко / Проблемы и перспективы социально-экономической географии: (к 100-летию со дня рождения И. И. Трухана). – 2016. – С. 93-96.

42. Правила индивидуального (персонифицированного) учета застрахованных лиц в системе государственного социального страхования: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 08.07.1997 № 837 (в ред. постановления Совмина от 25.03.2022 № 166) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Минск, 2022.

43. Протасов, В.Ф. Анализ деятельности предприятия (фирмы): производство, экономика, финансы, инвестиции, маркетинг: учеб. пособие для вузов / В.Ф. Протасов. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 353с.

44. Роик, В. Д. Социальное страхование: учебник и практикум / В. Д. Роик. — М.: Издательство Юрайт, 2014. — 509 с.

45. Савицкая Г. В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: учеб. пособие для вузов / Г. В. Савицкая. -М.: ИНФРА-М, 2019. - 408 с.

46. Самоховец М.П. Механизм государственного социального страхования в Республике Беларусь // Современное состояние и перспективы развития рынка страхования. – 2017. – С. 302-305.

47. Самоховец, М.П. О финансировании профессиональных пенсий работников сельского хозяйства Беларуси / М.П. Самоховец // Пенсионный фонд России: опыт, традиции, инновации : материалы III Международной научно-практической конференции / Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Алтайскому краю; отв. ред. Б.А. Трофимов. - Барнаул : Изд-во Алт. ун-та, 2020. - С. 227-230.

48. Силюк, Т.С. Теоретические основы социальной работы: курс лекций / Т.С. Силюк; – Брест: БрГУ, 2013. – 62 с.;

49. Социальная защита населения. Основные направления деятельности системы социальной защиты [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [elib.bsru.by](http://elib.bsru.by). – Дата доступа: 04.04.2022.

50. Социальная политика, ее основные понятия [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://bseu.by:8080/bitstream/edoc/22489/7/Oporn.%20konsp.docx>. – Дата доступа 03.04.2022.

51. Социальное положение и уровень жизни населения Республики Беларусь: стат. сборник [Электронный ресурс] / Нац. стат. комитет Респ. Беларусь; под общ. ред. И. В. Медведевой. – Минск, 2019. – 264 с. – Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by/>. – Дата доступа: 17.04.2022.

52. Трудовой кодекс Республики Беларусь: от 26 июля 1999 г., № 296-З: (в ред. от 28.05.2021г. №114-З) // Электрон. копия эталонного банка данных правовой информации с информационно-поисковой системой «ЭТАЛОН» [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

53. Хотинская, Г. И., Харитонова, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: Учебник. - М.: Дело и сервис, 2014. - 342 с.

54. Чембрович, В.А. Анализ социального страхования и обеспечения в Республике Беларусь/ В.А. Чембрович, И.А. Пригодич // Молодежная наука: вызовы и перспективы : материалы IV Международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых, 8 апреля 2021 г., Макеевка : в 11 т. / ГОУ ВПО «Донбасская аграрная академия». – Макеевка : ДОНАГРА, 2021. – Т. VIII. – 632 с.

55. Чембрович, В.А. Внутренний контроль расчетов по социальному страхованию и обеспечению / В.А. Чембрович, С.В. Невдах // XVII Международная научно-практическая конференция: «Развитие науки и образования: новые подходы и актуальные исследования». Сборник научных трудов по материалам XVII Международной научно-практической конференции (г.-к. Анапа, 24 мая 2021 г.). [Электронный ресурс]. – Анапа: Изд-во «НИЦ ЭСП» в ЮФО, 2021. - 168 с.

56. Чембрович, В.А. Организация бухгалтерского учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению / В.А. Чембрович, Д.В. Купрейчик // «Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки»: Электронный сборник статей по материалам LXXXIX студенческой международной научно-практической конференции. – Новосибирск: Изд. ООО «СибАК». – 2020. – № 5(89) / [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://sibac.info/archive/economy/5%2889%29.pdf>.

57. Чембрович, В.А. Социальное страхование: сущность, роль и персонификация/ В. А. Чембрович, М. Н. Галкина // Молодежная наука: вызовы и перспективы: материалы III Международной научно-практической конференции

студентов, аспирантов и молодых ученых, 6 апреля 2020 г., Макеевка: в 10 т. /ГОУ ВПО «Донбасская аграрная академия». – Макеевка: ДОНАГРА, 2020. – Т. VII. – 468 с.

58. Шоломицкая, О.А. Социальное страхование в системе социальной защиты населения Республики Беларусь в сравнении с опытом Европейских стран / О.А. Шоломицкая, К.А. Кондратович // Розвиток бюджетно-фінансової системи та обліково-податкової політики в інформаційному суспільстві : тези доповідей Міжнародної науково-практичної конференції, 10 - 11 грудня 2020 р. / Національний аерокосмічний університет імені М. Є. Жуковського «Харківський авіаційний інститут»; голова редакційної колегії: М.В. Нечипорук. - Харків : ХАІ, 2020. - С. 46-50.