



Облік і фінанси Accounting & Finance



№ 3 (65)' 2014

Засновники:

Федерація аудиторів, бухгалтерів і фінансистів
АПК України
Національний науковий центр
«Інститут аграрної економіки»
Національний університет біоресурсів і
природокористування України
Державний вищий навчальний заклад
«Київський національний економічний університет
імені Вадима Гетьмана»
Національний університет харчових технологій
Миколаївський національний аграрний університет
Уманський національний університет садівництва
Товариство з додатковою відповідальністю
«Інститут обліку і фінансів»

Науково-виробничий журнал заснований у травні 2004 року.
Виходить щоквартально. До 2013 року журнал «Облік і
фінанси» видавався під назвою «Облік і фінанси АПК».

Свідцтво про державну реєстрацію друкованого засобу
масової інформації серія КВ № 19541-9341ПР, видане
21.12.2012 р.

Журнал внесено до Переліку наукових фахових видань України в
галузі економічних наук Постановою Президії ВАК України від
06.10.2010 р. № 1-05/6.

ISSN 2307-9878

Журнал індексується в міжнародних каталогах та наукометричних
базах **EBSCOhost, Index Copernicus, RePEC, РИНЦ,
Ulrich's Periodicals Directory, Research Bible, Socolar.**

Видавець та розповсюджувач журналу:

ТДВ «Інститут обліку і фінансів»

Україна, 03680, м. Київ, вул. Героїв Оборони, 10.

Відповідальність за достовірність фактів, цитат, власних імен,
географічних назв, назв підприємств і організацій та іншої
інформації несуть автори статей. Висловлені у цих статтях думки
можуть не збігатися із точкою зору редакційної колегії журналу.
Передрук та переклад статей дозволяється лише за згодою редакції
та автора. Відповідальність за зміст рекламних оголошень несе
рекламодавець.

Відповідальний редактор: Остапчук С.М.

Комп'ютерна верстка: Таран П.О.

Додрукарська підготовка: СПД Трубак І.М.

Свідцтво про державну реєстрацію № 22491, видане 19.06.2003 р.

Здано до друку 16.09.2014. Формат 60x84 1/8. Фіз. друк. арк. 15.
Умов. друк. арк. 20,5. Обл.-вид. арк. 16,2. Папір офсетний.
Друк офсетний. Наклад 300 прим. Замовлення № 114.

Надруковано:

Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки»
Україна, 03680, м. Київ-680, вул. Героїв Оборони, 10.
Свідцтво суб'єкта видавничої справи
серія ДК № 2065, видане 18.01.2005 р.

Адреса редакції:

Україна, 03680, м. Київ, вул. Героїв Оборони, 10.
Тел./факс: +38 (044) 259-01-25, magazine@faaf.org.ua
http://www.afj.org.ua

*Колектив редакції журналу нагороджено
Почесною грамотою Кабінету Міністрів України*

Редакційна колегія:

Дем'яненко М.Я. – головний редактор, д.е.н., проф.,
академік Національної академії аграрних наук України,
заслужений діяч науки і техніки України (Національний
науковий центр «Інститут аграрної економіки», Україна)

Жук В.М. – заступник головного редактора, д.е.н., проф.,
член-кореспондент Національної академії аграрних наук
України, заслужений діяч науки і техніки України
(Товариство з додатковою відповідальністю «Інститут
обліку і фінансів», Україна)

Бичкова С.М., д.е.н., проф. (Санкт-Петербурзький
державний аграрний університет, Російська Федерація)

Васілевські Мірослав, д.е.н., проф. (Варшавський
університет природничих наук – SGGW, Польща)

Валентинов Владислав, д.пол.н. (Лейбніц-Інститут
аграрного розвитку в Центральній та Східній Європі,
Німеччина)

Вігер Марек, к.е.н. (Інститут економіки сільського
господарства і продовольства – Національний науково-
дослідний інститут, Польща)

Вишневецька О.М., д.е.н., проф. (Миколаївський
національний аграрний університет, Україна)

Гайдуцький П.І., д.е.н., проф., академік Національної
академії аграрних наук України, заслужений діяч науки і
техніки України (Інститут стратегічних оцінок, Україна)

Коцупатрий М.М., к.е.н., проф. (Державний вищий
навчальний заклад «Київський національний економічний
університет імені Вадима Гетьмана», Україна)

Красевські Мірослав, д.е.н., проф. (Гданський університет,
Польща)

Лузан Ю.Я., д.е.н., заслужений економіст України
(Федерація аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК
України, Україна)

Мостенська Т.Л., д.е.н., проф. (Національний університет
харчових технологій, Україна)

Непочатенко О.О., д.е.н., проф. (Уманський національний
університет садівництва, Україна)

Петрук О.М., д.е.н., проф. (Житомирський державний
технологічний університет, Україна)

Савчук В.К., д.е.н., проф. (Національний університет
біоресурсів і природокористування України, Україна)

Синчак В.П., д.е.н., проф. (Хмельницький університет
управління та права, Україна)

Хоружий Л.І., д.е.н., проф. (Російський державний аграрний
університет - МСГА імені К.А.Тімірязєва, Російська
Федерація)

Шевчук В.О., д.е.н., проф. (Національна академія
статистики, обліку та аудиту, Україна)

Рекомендовано до друку рішенням Вченої ради
Інституту обліку і фінансів, протокол № 4 від 19.08.2014 р.



Облік і фінанси Accounting & Finance



№ 3 (65)' 2014

*The journal's editorial staff has been awarded
a Diploma of the Cabinet of Ministers of Ukraine*

Founders:

Federation of the auditors, accountants and financiers
of Agroindustrial Complex of Ukraine
'Institute of Agrarian Economics' National Scientific Centre
National University of Life and Environmental Sciences
of Ukraine
Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman
National University for Food Technologies
Mykolayiv National Agrarian University
Uman National University of Horticulture
'Institute of Accounting and Finance'
Company with additional liability

The scientific and production journal 'Accounting and Finance' founded in 2004. The journal is published quarterly. Before the 2013, the journal was published, entitled 'Accounting and Finance of Agro Industrial Complex'.

Certificate of state registration of printed mass media:
KB № 19541-9341П, reissued 21.12.2012.

The journal is licensed as academic, professional journal in all economic sciences (Decision of Higher Accreditation Committee of Ukraine: № 1-05/6, issued 06.10.2010).

ISSN 2307-9878

'Accounting and Finance' journal is indexed in **EBSCOhost**, **Index Copernicus**, **RePEc**, **PIIHU**, **Ulrich's Periodicals Directory**, **Research Bible**, **Socolar**.

Publisher and spreader of the journal:
'Institute of Accounting and Finance'

Company with additional liability
Ukraine, 03680, Kyiv, Heroiv Oborony street, 10.

The authors are responsible for the accuracy of facts, quotations private names, enterprises and organizations titles, geographical locations etc. The editorial office and board do not always share the views and thoughts expressed in the articles published. Reprint and translation of articles is allowed on the written consent with the editorial office and the author. The advertiser is responsible for the advertisement contents.

Executive Editor: Serhiy Ostapchuk
Computer page positioning and layout: Pavlo Taran
Typographical preparation: Igor Trubak

Printing facilities:

'Institute of Agrarian Economics' National Scientific Centre
Ukraine, 03680, Kyiv-680, Heroiv Oborony street, 10.
Publishing license: ДК № 2065, issued 18.01.2005

Editorial Office:

Ukraine, 03680, Kyiv, Heroiv Oborony street, 10.
Tel./fax: +38 (044) 259-01-25,
magazine@faaf.org.ua <http://www.afj.org.ua>

Editorial Board:

Mykola Demyanenko – **Chief Editor**, Dr. Sc. (Economics), Prof., Academician of the National Academy of Agricultural Sciences, Emeritus of Sciences and Technology of Ukraine ('Institute of Agrarian Economics' National Scientific Centre, Ukraine)

Valeriy Zhuk - **Chief Editor Deputy**, Dr. Sc. (Economics), Prof., Corresponding member of the National Academy of Agricultural Sciences, Emeritus of Sciences and Technology of Ukraine ('Institute of Accounting and Finance' Company with additional liability, Ukraine)

Svitlana Bychkova, Dr. Sc. (Economics), Prof. (Saint-Petersburg State Agrarian University, Russia)

Miroslaw Wasilewski, Dr. hab. (Economics), Prof. WULS (Warsaw University of Life Sciences – SGGW, Poland)

Vladislav Valentinov, Dr. rer. pol. habil. (Leibniz Institute of Agricultural Development in Central and Eastern Europe, Germany)

Marek Wigier, PhD (Economics) (Institute of Agriculture and Food Economics – National Research Institute, Poland)

Olha Vyshnevskaya, Dr. Sc. (Economics), Prof. (Mykolayiv National Agrarian University, Ukraine)

Pavlo Gaydutsky, Dr. Sc. (Economics), Prof., Academician of the National Academy of Agricultural Sciences, Emeritus of Sciences and Technology of Ukraine (Institute for Strategic Estimates, Ukraine)

Mykhaylo Kotsupatry, PhD (Economics), Prof. (Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman, Ukraine)

Miroslaw Krajewski, Dr. hab. (Economics), Prof. UG (The University of Gdańsk, Poland)

Yuriy Luzan, Dr. Sc. (Economics), Honored Economist of Ukraine (Federation of the auditors, accountants and financiers of Agroindustrial Complex of Ukraine, Ukraine)

Tetyana Mostenska, Dr. Sc. (Economics), Prof. (National University for Food Technologies, Ukraine)

Olena Nepochatenko, Dr. Sc. (Economics), Prof. (Uman National University of Horticulture, Ukraine)

Oleksandr Petruk, Dr. Sc. (Economics), Prof. (Zhytomyr State Technological University, Ukraine)

Vasyl Savchuk, Dr. Sc. (Economics), Prof. (National University of Life and Environmental Sciences of Ukraine, Ukraine)

Viktor Sychak, Dr. Sc. (Economics), Prof. (Khmelnitsky University of Management and Law, Ukraine)

Lyudmyla Khoruzhiy, Dr. Sc. (Economics), Prof. (Russian State Agrarian University – MTAA named after K.A.Timiryazev, Russia)

Volodymyr Shevchuk, Dr. Sc. (Economics), Prof. (National Academy of Statistics, Accounting and Auditing, Ukraine)

This issue of journal recommended for publication by the decision of the Academic Council of the Institute of Accounting and Finance, *protocol № 4, dated 19.08.2014.*