



# Облік і фінанси Accounting & Finance



**№ 3 (69)' 2015**

**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».

Свідоцтво 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, 03127, 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.

Свідоцтво про державну реєстрацію № 22491, видане 19.06.2003 р.

Здано до друку 16.09.2015. Формат 60x84 1/8. Фіз. друк. арк. 16. Умов. друк. арк. 21,5. Обл.-вид. арк. 17,7. Папір офсетний. Друк офсетний. Наклад 300 прим. Замовлення № 108.

**Надруковано:**

Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки»  
Україна, 03127, м. Київ, вул. Героїв Оборони, 10.  
Свідоцтво суб'єкта видавничої справи  
серія ДК № 2065, видане 18.01.2005 р.

**Адреса редакції:**

Україна, 03127, 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*)

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

**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*)

**Хоружій 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 03.07.2015 р.*



# Облік і фінанси Accounting & Finance



№ 3 (69)' 2015

*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

## 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*)

**Mirosław 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 Vyshnevska**, 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*)

**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. (*Khmelnytsky  
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*)

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 № 19541-9341ПП, 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**, **PIHII**, **Ulrich's Periodicals  
Directory**, **Research Bible**, **Socolar**.

## Publisher and spreader of the journal:

'Institute of Accounting and Finance'

Company with additional liability

Ukraine, 03127, 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, 03127, Kyiv, Heroiv Oborony street, 10.

Publishing license: ДК № 2065, issued 18.01.2005

## Editorial Office:

Ukraine, 03127, Kyiv, Heroiv Oborony street, 10.

Tel./fax: +38 (044) 259-01-25,

magazine@faaf.org.ua <http://www.afj.org.ua>

This issue of journal recommended for publication by the  
decision of the Academic Council of the Institute of Accounting  
and Finance, *protocol № 4, dated 03.07.2015.*