



Облік і фінанси Accounting & Finance



№ 1 (87)' 2020

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».

Свідчення про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації серія КВ № 19541-9341ГПР від 21.12.2012 р.

Журнал внесено до Переліку наукових фахових видань України (категорія Б) в галузі економічних наук Наказом МОН України від 17.03.2020 р. № 409.

ISSN 2307-9878 (Print), 2518-1181 (Online)
DOI 10.33146/2307-9878

Індексується в міжнародних наукометричних базах та каталогах RePEc, Index Copernicus, РИНЦ, CrossRef, DOAJ, EBSCOhost, ProQuest, J-Gate, Ulrich's Periodicals Directory, EuroPub, ERIH PLUS, MIAР, Research Bible, Google Scholar

Видавець та розповсюдjuвач журналу:

ТДВ «Інститут обліку і фінансів»
Україна, 03127, м. Київ, вул. Героїв Оборони, 10.

Відповідальність за достовірність фактів, цитат, власних імен 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: ФОП Трубак І.М.

Здано до друку 10.04.2020. Формат 60x84 1/8. Фіз. друк. арк. 17. Умов. друк. арк. 21,0. Обл.-вид. арк. 18,4. Папір офсетний. Друк офсетний. Наклад 300 прим. Замовлення № 24.

Надруковано:

Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки»
Україна, 03127, м. Київ, вул. Героїв Оборони, 10.
Свідчення 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:

Аскарані Д., Ph.D. (Бухгалтерський облік) (Університет Окленду, Нова Зеландія)

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

Бездушна Ю.С., к.е.н., с.н.с. (Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки», Україна)

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

Вегера С.Г., д.е.н., проф. (Полоцький державний університет, Республіка Білорусь)

Глодовська А., к.е.н., доцент (Краківський економічний університет, Польща)

Гоел С., Ph.D. (Бухгалтерський облік), Ph.D. (Фінанси), доцент (Інститут розвитку менеджменту в Гургаоні, Індія)

Жук В.М. – 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)

Лищенко М.О., д.е.н., проф. (Сумський національний аграрний університет, Україна)

Мелані-Лавадо А., Ph.D. (Економіка і бізнес) (Університет Кастилія-Ла-Манча, Іспанія)

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

Олійник-Данн О.О., д.е.н., проф. (Київський кооперативний інститут бізнесу і права, Україна)

Осадча Т.С., д.е.н., проф. (Херсонський державний університет, Україна)

Петрук О.М., д.е.н., проф. (Державний університет «Житомирська політехніка», Україна)

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

Сіренко Н.М., д.е.н., проф. (Миколаївський національний аграрний університет, Україна)

Слободяник Ю.Б., д.е.н., проф. (Державний вищий навчальний заклад «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана», Україна)

Шерстюк О.Л. – заступник головного редактора, д.е.н., доцент (Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки», Україна)

Шірінян Л.В., д.е.н., проф. (Національний університет харчових технологій, Україна)

Рекомендовано до друку рішенням Вченої ради Інституту обліку і фінансів, протокол № 3 від 07.04.2020 р.



Облік і фінанси Accounting & Finance



№ 1 (87)' 2020

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 № 19541-9341ПП, reissued 21.12.2012.

The journal is licensed as academic, professional journal in all
economic sciences (Decree of Ministry of Education and Science
of Ukraine: № 409, issued 17.03.2020).

ISSN 2307-9878 (Print), 2518-1181 (Online)
DOI 10.33146/2307-9878

“Accounting and Finance” is indexed in RePEc,
Index Copernicus, PИИЦ, CrossRef, DOAJ, EBSCOhost,
ProQuest, J-Gate, Ulrich's Periodicals Directory, EuroPub,
ERIH PLUS, MIAR, Research Bible, Google Scholar

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 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

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

Editorial Board:

Davood Askarany, PhD (Accounting) (*The University
of Auckland, New Zealand*)
Serhiy Bardash, Dr. Sc. (Economics), Professor (*National
University of Life and Environmental Sciences of Ukraine,
Ukraine*)
Yuliya Bezdushna, PhD (Economics), Senior Research Fellow
(*“Institute of Agrarian Economics” National Scientific Centre,
Ukraine*)
Miroslaw Wasilewski, Dr. hab. (Economics), Professor
of WULS (*Warsaw University of Life Sciences – SGGW,
Republic of Poland*)
Svetlana Vegera, Dr. Sc. (Economics), Professor (*Polotsk State
University, Republic of Belarus*)
Agnieszka Glodowska, PhD (Economics), Assistant Professor
(*Cracow University of Economics, Republic of Poland*)
Sandeep Goel, PhD (Accounting), PhD (Finance), Associate
Professor (Finance) (*Management Development Institute
Gurgaon, Republic of India*)
Valeriy Zhuk – Editor-in-Chief, Dr. Sc. (Economics),
Professor, Academician of the National Academy of Agricultural
Sciences, Emeritus of Sciences and Technology of Ukraine
(*“Institute of Agrarian Economics” National Scientific Centre,
Ukraine*)
Margarita Lyshenko, Dr. Sc. (Economics), Professor (*Sumy
National Agrarian University, Ukraine*)
Alberto Melane-Lavado, PhD (Economics and Business)
(*Castilla-La Mancha University, Kingdom of Spain*)
Olena Nepochatenko, Dr. Sc. (Economics), Professor (*Uman
National University of Horticulture, Ukraine*)
Olena Oliynyk-Dunn, Dr. Sc. (Economics), Professor (*Kyiv
Cooperative Institute of Business and Law, Ukraine*)
Tetyana Osadcha, Dr. Sc. (Economics), Professor (*Kherson
State University, Ukraine*)
Oleksandr Petruk, Dr. Sc. (Economics), Professor (*Zhytomyr
Polytechnic State University, Ukraine*)
Viktor Synchak, Dr. Sc. (Economics), Professor (*Khmelnytsky
University of Management and Law, Ukraine*)
Nataliia Sirenko, Dr. Sc. (Economics), Professor (*Mykolayiv
National Agrarian University, Ukraine*)
Yuliya Slobodyanyk, Dr. Sc. (Economics), Professor (*Kyiv
National Economic University named after Vadym Hetman,
Ukraine*)
Oleksandr Sherstiuk – Deputy Editor-in-Chief, Dr. Sc.
(Economics), Assistant Professor (*“Institute of Agrarian
Economics” National Scientific Centre, Ukraine*)
Lada Shirinyan, Dr. Sc. (Economics), Professor (*National
University of Food Technologies, Ukraine*)

This issue of journal recommended for publication
by the decision of the Academic Council of the Institute
of Accounting and Finance, *protocol № 3, dated 07.04.2020.*