



**ІНСТИТУТ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, КОНТРОЛЬ  
ТА АНАЛІЗ В УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ**  
**THE INSTITUTE OF ACCOUNTING, CONTROL  
AND ANALYSIS IN THE GLOBALIZATION CIRCUMSTANCES**

**Випуск 4**  
**2015**

Міжнародний збірник наукових праць  
International collection of scientific papers

**Засновник:** ГО «Науковий клуб «СОФУС»  
**Рік заснування:** 2013

**Періодичність виходу:** до 4 разів на рік

*Збірник до переліку фахових видань України, затверджених МОН України, не входить.*

ISSN 2410-0706 (Print)

ISSN 2410-9274 (Online)

**Збірник індексується в міжнародних каталогах та наукометричних базах:** The Cite Factor, The Journals Impact Factor, The General Impact Factor, Directory of Research Journals Indexing, Google Scholar, ResearchBib, Directory of abstract indexing for journals, International Society for Research Activity, Issuu, The Electronic Journals Library, MIAR, Academia.edu, Directory of Indexing and Impact Factor, Polish Scholarly Bibliography, The WZB Berlin Social Science Center

**Редакційна колегія:**

**Жук В.М.** – головний редактор, д.е.н., член-кореспондент НААН (Україна)

**Дерій В.А.**, д.е.н., в.о. професора (Україна)

**Петрук О.М.**, д.е.н., професор (Україна)

**Хомин П.Я.**, д.е.н., професор (Україна)

**Садовська І.Б.**, к.е.н., професор (Україна)

**Семенишена Н.В.** – відповідальний редактор, к.е.н., доцент (Україна)

**Зарубіжні вчені:**

**Альбрехт Д.**, д.е.н., професор (Сполучені Штати Америки)

**Вахрушина М.А.**, д.е.н., професор (Російська Федерація)

**Панков Д.О.**, д.е.н., професор (Білорусь)

Khaled Hussainey, Doctor of Economics, Professor of Accounting (United Kingdom)

Yilmaz Berna Burcu, Assoc. Prof. Dr. in Accounting, Faculty of Economics and Administrative Sciences, Gazi University (Turkey)

Gökhan Özer, Prof., Dr., Professor, School of Business Administration, Department of Accounting and Finance, Gebze Technical University (Turkey)

Відповідальність за оригінальність (плагіат) тексту наукової статті, точність наведених фактів, цитат, статистичних даних, власних назв, географічних назв та інших відомостей, а також за те, що в матеріалах не містяться дані, що не підлягають відкритій публікації несуть автори наукових праць. Точки зору авторів публікацій можуть не співпадати з точкою зору редколегії збірника. Передрук та переклад статей дозволяється лише за згодою редакції та автора.

**Видавець:** ФОП Тарасенко Р.М., Україна, 47708, Тернопільська обл., Тернопільський р-н, с. Довжанка, вул.Шевченка 55. Тел. +38 (066) 271-19-11

**Надруковано:** СМП «ТАЙП», Україна, 46000, м. Тернопіль, вул. Чернівецька, 44б. Тел. +38 (0352) 527500

Рекомендовано до друку Радою засновників  
(протокол № 4 від 27.08.2015 р.)

Підписано до друку 29.06.2015 р. Формат 60x90/16.  
Умовн. друк. арк. 11,92. Папір офсетний. Друк  
офсетний. Тираж 300. Замовлення № 8/2015.

**Адреса редакції:** ГО «Науковий клуб «СОФУС», Україна, 46027, м. Тернопіль, а/с 553.

Тел. +38 (098) 787-81-47. E-mail: clubsophus@gmail.com; clubsophus@mail.ru. Web: www.sophus.at.ua



**ІНСТИТУТ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, КОНТРОЛЬ  
ТА АНАЛІЗ В УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ**  
**THE INSTITUTE OF ACCOUNTING, CONTROL  
AND ANALYSIS IN THE GLOBALIZATION CIRCUMSTANCES**

Issue 4  
2015

Міжнародний збірник наукових праць  
International collection of scientific papers

Founder: Scientific club «SOPHUS»  
Founded: 2013

Periodicity: up to 4 times a year

*The collection is not included to the list of professional editions of Ukraine approved the MES of Ukraine.*

ISSN 2410-0706 (Print)

ISSN 2410-9274 (Online)

The collection indexed in international directories and databases: The Cite Factor, The Journals Impact Factor, The General Impact Factor, Directory of Research Journals Indexing, Google Scholar, ResearchBib, Directory of abstract indexing for journals, International Society for Research Activity, Issuu, The Electronic Journals Library, MIAR, Academia.edu, Directory of Indexing and Impact Factor, Polish Scholarly Bibliography, The WZB Berlin Social Science Center

**Editorial board:**

Zhuk V.M. – Chief editor, Doctor of Economics, Corresponding Member of NAAS (Ukraine)

Deriy V.A., Doctor of Economics, the executive duty of Professor (Ukraine)

Petruck A.M., Doctor of Economics, Professor (Ukraine)

Khomin P.Ya., Doctor of Economics, Professor (Ukraine)

Sadovska I.B., PhD, Professor (Ukraine)

Semenyshena N.V. – contributing editor, Ph.D., associate Professor (Ukraine)

**Foreign scientists:**

Albrecht D., Accounting Professor (USA)

Vakhrushina M., Doctor of Economics, Professor (Russian Federation)

Pankov D.O., Doctor of Economics, Professor (Belarus)

Khaled Hussainey, Doctor of Economics, Professor of Accounting (United Kingdom)

Yilmaz Berna Burcu, Assoc. Prof. Dr. in Accounting, Faculty of Economics and Administrative Sciences, Gazi University (Turkey)

Gökhan Özer, Prof., Dr., Professor, School of Business Administration, Department of Accounting and Finance, Gebze Technical University (Turkey)

Responsibility for originality (plagiarism) the text of the article, the accuracy of facts, quotations, statistics, proper names, place names and other information, as well as the fact that the materials do not contain data that can not be open publication are the authors of scientific papers. The opinions of the authors of publications may not coincide the views of the editorial board of the collection. Reprint and translation of articles is allowed on the written consent with the editorial office and the author.

Publisher: Employed Tarasenko R.M., Ukraine, 47708, Ternopil region, Ternopil district, Dovzhanka, Shevchenko St., 55.  
Tel. +38 (066) 271-19-11

Printed: Tajp, joint small enterprise, Ukraine, 46000, Ternopil, Chernivetska St., 44b. Tel. +38 (0352) 527500

Recommended for publication by Founder Council  
(protocol # 4, from 08.27.2015)

Signed for printing 06.29.2015. Format 60x90/16.  
Cond. print. sheets. 11,92. Offset paper. Printing offset.  
Copies 300. Order № 08/2015.

Editorial Office: Scientific club «SOPHUS», Ukraine, 46027, Ternopil, box 553.

Tel. +38 (098) 787-81-47. E-mail: clubsophus@gmail.com; clubsophus@mail.ru. Web: www.sophus.at.ua

© Scientific club «SOPHUS», 2015