

ГО «НАУКОВИЙ КЛУБ «СОФУС»  
ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ПОДІЛЬСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ISSN 2410-0706 (Print)  
ISSN 2410-9274 (Online)

# **ІНСТИТУТ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ В УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ**

**Міжнародний науковий журнал**

Заснований у 2013 році

**Випуск 2**

Тернопіль – 2016

# ІНСТИТУТ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ В УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ

Міжнародний науковий журнал

Заснований у 2013 році  
Виходить до 4 разів на рік

Випуск 2. 2016

ISSN 2410-0706 (Print)  
ISSN 2410-9274 (Online)

**Співзасновники:** ГО «Науковий клуб «СОФУС», Тернопільський національний економічний університет,  
Подільський державний аграрно-технічний університет

## Головний редактор:

Бруханський Р.Ф. – д.е.н., доцент (Україна)

## Виконавчий редактор (відповідальний секретар):

Семенишена Н.В. – д.ф., доцент (Україна)

## Заступник головного редактора:

Жук В.М. – д.е.н., професор (Україна)

## Випусковий редактор:

Сава А.П. – д.ф., с.н.с. (Україна)

## Редакційна колегія:

Альбрехт Д. – професор (США)

Алшарарі Н. – д.н., професор (ОАЕ)

Вахрушина М.А. – д.е.н., професор (Росія)

Гасьор А. – д.ф. (Польща)

Дерій В.А. – д.е.н., професор (Україна)

Дюранкев Б. – д.ф., професор (Болгарія)

Задорожний З.-М.В. – д.е.н., професор (Україна)

Іванишин В.В. – д.е.н., професор (Україна)

Ісмаїл Т. – д.н., професор (Єгипет, Саудівська Аравія)

Озер Гекхан – д.н., професор (Туреччина)

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

Пармаклі Д.М. – д.е.н., професор (Молдова)

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

Пуцентейло П.Р. – д.е.н., професор (Україна)

Пушкар М.С. – д.е.н., професор (Україна)

Родрігес П.-С. – д.н., професор (Бразилія)

Чайковська О.В. – д-р ф. (філол.), перекладач (Україна)

Садовська І.Б. – д-р ф., професор (Україна)

Сіманавічене Ж. – д.е.н., професор (Литва)

Тимчев М. – д.ф., ас. професор (Болгарія)

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

Хусейн Х. – д.н., професор (Великобританія)

Шарма Б. – д.е.н., професор (Індія)

*Рекомендовано до друку Радою засновників  
(протокол № 2 від 27.05.2016 р.)*

*Свідоцтво про державну реєстрацію  
друкованого ЗМІ KB № 21662-1562P від 18.08.2015 р.*

**Журнал індексується в міжнародних каталогах та наукометричних базах:** Advanced Science Index (ASI), AcademicKeys.com, Academia.edu, Beluga – Catalogue of Hamburg Libraries, Cosmos Impact Factor (IF - 4,006), Directory of abstract indexing for journals (DAIJ), Directory of Indexing and Impact Factor (DIIF), Directory of Research Journals Indexing (DRJI), Eurasian Scientific Journal Index (ESJI), Journals Impact Factor (JIF) (IF- 1.312), Google Scholar (h-i -2), The Global Impact Factor (GIF) (IF - 0,345), General Impact Factor (GIF), International Society for Research Activity (ISRAJIF), International Institute of Organized Research (I2OR) database, InfoBase Index (IF - 2,5), International Scientific Indexing (ISI), Issuu, MIAR (0,5), Polish Scholarly Bibliography (PSB), PIHЦ, ResearchBib, The Cite Factor, Turkish Education Index (TEI), Electronic Journals Library (EZB), The General Impact Factor (GIF), The Journals Impact Factor (JIF), WorldCat, The WZB Berlin Social Science Center (WZB)

## Адреса редакції:

ГО «Науковий клуб «СОФУС», Україна, 46027, м. Тернопіль, а/с 553. тел. +38 (098) 787-81-47.

E-mail: ijjournal.ia@gmail.com; clubsophus@gmail.com. web: www.sophus.at.ua

Підписано до друку 31.05.2016 р.

Формат 70х100 1/16. Гарнітура Arial.

Папір офсетний. Друк офсетний. Зам. 6/2016.

Умовн. друк. арк. 12,75. Тираж 100.

Віддруковано з готових діапозитивів

в СМП «ТАЙП» вул. Чернівецька, 44 б,

м. Тернопіль, Україна, 46000

тел. +38 0352 527500; +38 0352 522616

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.

© ГО «Науковий клуб «СОФУС»,

Тернопільський національний економічний університет,

Подільський державний аграрно-технічний університет, 2016

© Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації, 2016

SCIENTIFIC CLUB «SOPHUS»  
TERNOPIL NATIONAL ECONOMIC UNIVERSITY  
STATE AGRARIAN AND ENGINEERING UNIVERSITY IN PODILYA

ISSN 2410-0706 (Print)  
ISSN 2410-9274 (Online)

# **THE INSTITUTE OF ACCOUNTING, CONTROL AND ANALYSIS IN THE GLOBALIZATION CIRCUMSTANCES**

**International scientific journal**

Founded in 2013

**Issue 2**

Ternopil – 2016

# THE INSTITUTE OF ACCOUNTING, CONTROL AND ANALYSIS IN THE GLOBALIZATION CIRCUMSTANCES

International scientific journal

Founded in 2013  
Periodicity: up to 4 times a year

**Issue 2. 2016**

ISSN 2410-0706 (Print)  
ISSN 2410-9274 (Online)

**Founders:** Scientific Club «SOPHUS», Ternopil National Economic University, State Agrarian and Engineering University in Podilya

## **Editor in Chief:**

**Ruslan Brukhanskyi** – Dr.sc. (Econ), As. Professor (Ukraine)

## **Responsible Secretary:**

**Nataliia Semenyshena** – PhD, Assoc.Prof. (Ukraine)

## **Associate Editor:**

**Valeriy Zhuk** – Dr., Professor of Accounting (Ukraine)

## **Managing Editor:**

**Andriy Sava** – Ph.D., Senior Researcher (Ukraine)

## **Editorial Board:**

**David Albrecht** – Professor of Accounting (USA)

**Nizar Alsharari** – Dr.Sc., Professor of Accounting (UAE)

**Marija Vahrushyna** – Dr.Sc. (Econ.), Professor (Russia)

**Aleksandra Gašior** – Dr.hab. (Poland)

**Vasyl Derii** – Dr.Sc. (Econ.), Professor (Ukraine)

**Boyan Duranek** – PhD, Professor (Bulgaria)

**Zenovii-Mykhailo Zadorozhnyi** – Dr.Sc. (Econ.),

Professor of Accounting (Ukraine)

**Volodymyr Ivanyshyn** – Dr.Sc. (Econ.), Professor (Ukraine)

**Tariq Ismayil** – Dr.Sc. (Econ.), Professor of Accounting  
(Egypt, Saudi Arabia)

**Gökhan Özer** – Dr.Sc. (Econ.), Professor (Turkey)

**Dmitri Pankov** – Dr.Sc. (Econ.), Professor of Accounting (Belarus)

**Dmitriy Parmakli** – Dr.Sc. (Econ.), Professor (Moldova)

**Olexandr Petruk** – Dr.Sc. (Economics), Professor (Ukraine)

**Petro Putsenteilo** – Dr.Sc. (Econ.), Professor (Ukraine)

**Myhajlo Pushkar** – Dr.Sc. (Econ.), Professor (Ukraine)

**Paulo Cesar Chagas Rodrigues** – Dr.Sc. (Econ.), Professor  
(Brazil)

**Olha Chaikovska** – Ph.D., interpreter (Ukraine)

**Irina Sadovska** – PhD, Professor (Ukraine)

**Zaneta Simanaviciene** – Dr.Sc. (Econ.) Professor  
(Lithuania)

**Marko Timchev** – PhD, Associate Professor (Bulgaria)

**Petro Khomyn** – Dr.Sc. (Econ.) Professor (Ukraine)

**Khaled Hussainey** – Dr.Sc. (Econ.), Professor of  
Accounting (United Kingdom)

**Brachm Sharma** – Dr.Sc., Professor of Management (India)

*Recommended for publication by Founder Council  
(protocol # 2, from 05.27.2016)*

*State registration  
KB № 21662-1562P reissued 08.18.2015.*

**The journal is indexed in international directories and scientometric databases:** Advanced Science Index (ASI), AcademicKeys.com, Academia.edu, Beluga – Catalogue of Hamburg Libraries, Cosmos Impact Factor (IF - 4,006), Directory of abstract indexing for journals (DAIJ), Directory of Indexing and Impact Factor (DIIF), Directory of Research Journals Indexing (DRJI), Eurasian Scientific Journal Index (ESJI), Journals Impact Factor (JIF) (IF- 1.312), Google Scholar (h-i -2), The Global Impact Factor (GIF) (IF - 0,345), General Impact Factor (GIF), International Society for Research Activity (ISRAJIF), International Institute of Organized Research (I2OR) database, InfoBase Index (IF - 2,5), International Scientific Indexing (ISI), Issuu, MIAR (0,5), Polish Scholarly Bibliography (PSB), PIHL, ResearchBib, The Cite Factor, Turkish Education Index (TEI), Electronic Journals Library (EZB), The General Impact Factor (GIF), The Journals Impact Factor (JIF), WorldCat, The WZB Berlin Social Science Center (WZB)

## **Editorial Office:**

Scientific club «SOPHUS», Ukraine, 46027, Ternopil, box 553. tel. +38 (098) 787-81-47.

E-mail: [ijournal.ia@gmail.com](mailto:ijournal.ia@gmail.com); [clubsophus@gmail.com](mailto:clubsophus@gmail.com). web: [www.sophus.at.ua](http://www.sophus.at.ua)

Signed for printing 05.31.2016 p.

Format 70x100 1/16. Type Arial.

Offset paper. Printing offset. Order. 6/2016.

Cond. print. sheets. 12,75. Copies 100.

Printed:

Tajp, joint small enterprise, Chernivetska St., 44b,

Ternopil, Ukraine, 46000,

tel. +38 0352 527500; +38 0352 522616

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.

© Scientific Club «SOPHUS», Ternopil National Economic University,  
State Agrarian and Engineering University in Podilya, 2016

© The institute of accounting, control and analysis in the globalization circumstances, 2016