





---

УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ



**ЕКОНОМІЧНИЙ ВІСНИК**  
**СЕРІЯ: ФІНАНСИ, ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ**

**Науковий фаховий журнал**

**Випуск 6**

*Засновник, видавець: Університет державної фіскальної служби України  
Заснований 2017 року, є правонаступником Наукового вісника Національного університету  
державної податкової служби України (економіка, право)*

*Продовжуване видання (виходить у міру накопичення матеріалу)*

*Мови видання: українська, російська, англійська*

*Свідोцтво про Державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації  
Серія КВ 22277-12177 Р від 02.08.2016*

*Рекомендовано до друку рішенням Вченої ради Університету державної фіскальної  
служби України (протокол № 13 від 26.11.2020)*

*Журнал внесено до Переліку наукових фахових видань України (категорія Б)  
в галузі економічних наук наказом МОН України від 15.10.2019 № 1301*

**Редакційна колегія:** *О. А. Шевчук, д.е.н., професор (головн. ред.); Н. П. Мацелюх, д.е.н., професор (заст. головн. ред.); С. В. Онишко, д.е.н., професор (заст. головн. ред.); Н. С. Дружинська, к.е.н. (відп. секр.); В. Л. Андрущенко, д.е.н., професор; Я. В. Белінська, д.е.н., професор; О. І. Береславська, д.е.н., професор; І. М. Боярко, д.е.н., професор; В. Д. Заліско, д.е.н., професор; В. Ю. Ільїн, д.е.н., професор; Л. М. Карпенко, д.е.н., професор; Ю. М. Коваленко, д.е.н., професор; Т. А. Коляда, к.е.н., с.н.с., доцент; В. М. Красєвський, д.е.н., доцент; А. В. Лісовий, д.е.н., професор; В. В. Мартиненко, к.е.н., доцент; В. М. Мельник, д.е.н., професор; А. А. Олешко, д.е.н., професор; В. О. Осматченко, д.е.н., професор; Ю. В. Пасічник, д.е.н., професор; П. В. Пашко, д.е.н., професор; В. В. Пилипів, д.е.н., професор; С. П. Pinna, д.е.н., професор; Н. В. Стежко, д.е.н., доцент; О. О. Сунцова, д.е.н., професор; Н. В. Ткаченко, д.е.н., професор; К. І. Швабій, д.е.н., професор; Аміт Кумар, доктор філософії, MBA, M. Com, доцент; Анелена Лобб, доктор філософії, доцент; Варадарадж Аравамудхан, доктор філософії, MBA, MPHIL, професор Аллаїанської школи бізнесу; Гечібая Бадрі, д.е.н., професор; Гозора Владімір, доктор філософії, габлітований доктор, професор, MBA; Горал Юстина, доктор філософії, доцент; Джвігол-Барош М., доктор філософії, доцент; Рафаель Ірізаррі, доктор наук, професор; Іскандар Муда, доктор філософії, SE, M.Si, Ak, SA, CSRS, CPA; Мискевич Радослав, доктор філософії, доцент; Мохд Заїні Абд Карім, доктор філософії, професор; Новак Даріуш, габлітований доктор, професор; Сафван Аль Салім, доктор філософії, професор; Сипко Юрай, доктор філософії, професор, MBA; Натела Циклашвілі, д.е.н., професор.*

**Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування :** науковий фаховий журнал / редкол. : О. А. Шевчук (головн. ред.) та ін. – Ірпінь : Університет державної фіскальної служби України, 2020. – Випуск 6. – 194 с.

У виданні вміщені наукові статті, присвячені актуальним проблемам економіки.

Науковий журнал започатковано з метою опублікування результатів наукових досліджень з питань теорії і практики фінансів, бухгалтерського обліку, оподаткування та інших напрямів економічної науки.

Для науковців, викладачів, аспірантів, студентів та всіх, хто цікавиться науковими дослідженнями у сфері економіки.



Розміщений на відкритій інформаційній платформі OJS Університету державної фіскальної служби України.



Науковим статтям, опублікованим у журналі, присвоюється індекс DOI (Digital Object Identifier) – ідентифікатор цифрового об'єкта.

Журнал розміщено в профільних міжнародних наукометричних базах даних, репозитаріях та пошукових системах: Index Copernicus, Crossref, Google Scholar, International Institute of Organized Research (I2OR), International Scientific Indexing (ISI), Advanced Science Index (ASI), CiteFactor, J-Gate, EuroPub, Bielefeld Academic Search Engine (BASE), Open Ukrainian Citation Index (OUCI), НБУВ.

Редакція журналу веде систематичну роботу щодо включення наукового фахового видання до міжнародних електронних бібліотек, каталогів та наукометричних баз даних з метою входження у світовий науковий інформаційний простір, підвищення рейтингу журналу та індексування його авторів. Наразі редколегія провадить роботу щодо входження журналу у Scopus та Web of Science.

**Адреса редакції:**

вул. Університетська, 31,  
м. Ірпінь, Київська обл., 08205, Україна  
E-mail: ekonvisnik@nusta.edu.ua

Під час посилання на матеріали наукового журналу «Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування» потрібно використовувати транслітеровану назву «Ekonomicnyi Visnyk. Seria: Finansy, Oblik, Opodatkuvannia» або «Economic Herald. Series: Finance, Accounting, Taxation».



**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ВЕСТНИК**  
**СЕРИЯ: ФИНАНСЫ, УЧЕТ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**Научный специализированный журнал**

**Выпуск 6**

ISSN 2617-5932  
УДК 330(05)

Основатель, издатель: Университет государственной фискальной службы Украины  
Основан в 2017 году, правопреемник Научного вестника Национального университета государственной  
налоговой службы Украины (экономика, право)

Продолжаемое издание (выходит по мере накопления материала)

Языки издания: украинский, русский, английский

Свидетельство о Государственной регистрации печатного средства массовой информации  
Серия КВ 22277-12177 Р от 02.08.2016

Рекомендовано к печати решением Ученого совета Университета государственной  
фискальной службы Украины (протокол № 13 от 26.11.2020)

Журнал включен в Перечень научных специализированных изданий Украины (категория Б)  
в отрасли экономических наук приказом МОН Украины от 15.10.2019 № 1301

**Редакционная коллегия:** О. А. Шевчук, д.э.н., профессор (главн. ред.); Н. П. Мацелюх, д.э.н., профессор (зам. главн. ред.); С. В. Онышко, д.э.н., профессор (зам. главн. ред.); Н. С. Дружинская, к.э.н. (отв. секр.); В. Л. Андрущенко, д.э.н., профессор; Я. В. Белинская, д.э.н., профессор; Е. И. Береславская, д.э.н., профессор; И. Н. Боярко, д.э.н., профессор; В. Д. Зализко, д.э.н., профессор; В. Ю. Ильин, д.э.н., профессор; Л. Н. Карпенко, д.э.н., профессор; Ю. М. Коваленко, д.э.н., профессор; Т. А. Коляда, к.э.н., с.н.с., доцент; В. Н. Краевский, д.э.н., доцент; А. В. Лисовый, д.э.н., профессор; В. В. Мартыненко, к.э.н., доцент; В. Н. Мельник, д.э.н., профессор; А. А. Олешко, д.э.н., профессор; В. А. Осмятченко, д.э.н., профессор; Ю. В. Пасичник, д.э.н., профессор; П. В. Пашко, д.э.н., профессор; В. В. Пылытив, д.э.н., профессор; С. П. Риппа, д.э.н., профессор; Н. В. Стежко, д.э.н., доцент; А. А. Сунцова, д.э.н., профессор; Н. В. Ткаченко, д.э.н., профессор; К. И. Швабий, д.э.н., профессор; Amit Kumar, доктор философии, MBA, M. Com, доцент; Анжелена Лобб, доктор философии, доцент; Варадарадже Аравамудхан, доктор философии, MBA, MRPHL, профессор Аллаийанской школы бизнеса; Гечібая Бадрі, д.э.н., профессор; Гозара Владимир, доктор философии, реабилитированный доктор, профессор, MBA; Горал Юстина, доктор философии, доцент; Джвигол-Барош М., доктор философии, доцент; Рафаэль Иризарри, доктор наук, профессор; Искандар Муда, доктор философии, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CPA; Мискевич Радослав, доктор философии, доцент; Мохд Заини Абд Карим, доктор философии, профессор; Новак Дариуш, реабилитированный доктор, профессор; Сафван Аль Салим, доктор философии, профессор; Ситко Юрай, доктор философии, профессор, MBA; Натела Циклашвили, д.э.н., профессор

**Экономический вестник. Серия: финансы, учет, налогообложение :**  
научный специализированный журнал / редкол. : О. А. Шевчук (главн. ред.)  
и др. – Ирпень : Университет государственной фискальной службы Украины,  
2020. – Выпуск 6. – 194 с.

Издание вмещает научные статьи, посвященные актуальным проблемам экономики.

Научный журнал основан с целью опубликования результатов научных исследований по вопросам теории и практики финансов, бухгалтерского учета, налогообложения и других направлений экономической науки.

Для научных работников, преподавателей, аспирантов, студентов и всех, кто интересуется научными исследованиями в сфере экономики.



Размещен на открытой информационной платформе OJS Университета государственной фискальной службы Украины.



Научным статьям, опубликованным в журнале, присваивается индекс DOI (Digital Object Identifier) – идентификатор цифрового объекта.

Журнал размещен в профильных международных наукометрических базах данных, репозиториях и поисковых системах: Index Copernicus, Crossref, Google Scholar, International Institute of Organized Research (I2OR), International Scientific Indexing (ISI), Advanced Science Index (ASI), CiteFactor, J-Gate, EuroPub, Bielefeld Academic Search Engine (BASE), Open Ukrainian Citation Index (OUCI), НБУВ.

Редакция журнала ведет систематическую работу по включению научного издания в международные электронные библиотеки, каталоги и наукометрические базы данных с целью вхождения в мировое научное информационное пространство, повышения рейтинга журнала и индексов цитирования его авторов. Сейчас редколлегия проводит работу по вхождению журнала в Scopus и Web of Science.

**Адрес редакции:**  
ул. Университетская, 31  
г. Ирпень, Киевская обл., 08205, Украина  
E-mail: ekonvisnik@nusta.edu.ua

Во время ссылки на материалы научного журнала «Экономический вестник. Серия: финансы, учет, налогообложение» нужно использовать транслитерируемое название «Ekonomicnyi Visnyk. Serii: Finansy, Oblik, Opodatkuvannia» или «Economic Herald. Series: Finance, Accounting, Taxation».

© Университет государственной фискальной  
службы Украины, 2020

---

UNIVERSITY OF THE STATE FISCAL SERVICE OF UKRAINE



# **ECONOMIC HERALD**

**SERIES: FINANCE, ACCOUNTING, TAXATION**

**The Scientific Professional Journal**

**Issue 6**

---

ISSN 2617-5932  
UDC 330(05)

Founder, publisher and manufacturer: University of the State Fiscal Service of Ukraine  
The scientific journal was founded in 2017. The journal is the successor of the journal *Scientific Bulletin of the National University of State Tax Service of Ukraine (Economics, Law)*

Continued edition (released with the accumulation of material)

Language of publication: Ukrainian, Russian, English

The certificate of state registration of the print mass media: KB 22277-12177 P, 02.08.2016

Recommended for printing and Internet distribution by the decision of the Academic Council of University of the SFS of Ukraine (Protocol № 13, 26.11.2020)

The journal is licensed as academic, professional journal (category B) in all economic sciences  
(Decree of Ministry of Education and Science of Ukraine: № 1301, issued 15.10.2019)

**Editorial Board:** Oleg Shevchuk, Doctor of Economics, Professor (Editor-in-chief); Svitlana Onyshko, Doctor of Economics, Professor (deputy Ed.); Nataliia Matseliukh, Doctor of Economics, Professor (deputy Ed.); Nataliia Druzhynska, Ph.D. in Economics (resp. secr.); Volodymyr Andruschchenko, Doctor of Economics, Professor; Yanina Belinska, Doctor of Economics, Professor; Olena Bereslavska, Doctor of Economics, Professor; Iryna Boiarko, Doctor of Economics, Associate Professor; Vasily Zalizko, Doctor of Economics, Professor; Valerij Ilin, Doctor of Economics, Professor; Lidia Karpenko, Doctor of Economics, Professor; Yuliia Kovalenko, Doctor of Economics, Professor; Tetiana Koliada, Ph.D. in Economics, Associate Professor; Volodymyr Kraevsky, Doctor of Economics, Associate Professor; Andrii Lisovyi, Doctor of Economics, Professor; Valentyna Martynenko, Ph.D. in Economics, Associate professor; Viktor Melnyk, Doctor of Economics, Professor; Anna Oleshko, Doctor of Economics, Professor; Volodymyr Osmiatchenko, Doctor of Economics, Professor; Yuriy Pasichnyk, Doctor of Economics, Professor; Pavlo Pashko, Doctor of Economics, Professor; Vitalii Pylypiv, Doctor of Economics, Professor; Serhii Rippa, Doctor of Economics, Professor; Nadiia Stezhko, Doctor of Economics, Associate Professor; Olesia Suntsova, Doctor of Economics, Professor; Nataliia Tkachenko, Doctor of Economics, Professor; Kostiantyn Shvabii, Doctor of Economics, Professor; Amit Kumar, Ph.D., MBA (Finance), M.Com, Assistant Professor; Annelena Lobb, PhD, Associate Professor; Badri Gechbaia, Doctor of Economic, Professor; Varadaraj Aravamudhan, Ph.D, MBA, MPHIL, Professor; Gozora Vladimír, Dr.h.c. prof. mpx.h.c. prof. Ing. Ph.D., MBA; Göral Justyna, PhD, Assistant Professor; Dźwigol-Barosz Mariola, Ph.D., Associate Professor; Rafał Izarray, DrC, Professor of statistics; Iskandar Muda, Ph.D, SE, M.Si, Ak. CA, CSRS, CPA; Miśkiewicz Radosław, Ph.D., Associate Professor; Mohd Zaini Abd Karim, PhD, Professor; Nowak Dariusz, Dr hab., Professor UEP; Safwan Al Salameh, Phd, Professor; Sipko Juraj, Prof. Ing., Ph.D., MBA; Tsiklashvili Natela, Doctor of Economics, Professor.

**Economic herald. Series: finance, accounting, taxation** : the Scientific Professional Journal / Editorial Board : O. A. Shevchuk (Editor-in-chief) and others. – Irpin : University of the State Fiscal Service of Ukraine, 2020. – Issue 6. – 194 p.

The publication contains scientific articles, devoted to actual problems of the economy.

The scientific journal was founded to publish the results of scientific research on the theory and practice of finance, accounting, taxation and other areas of economic science.

For researchers, lecturers, graduate students, students and everyone interested in research in the field of economics.



The scientific journal is located on the open information platform OJS of the University of the State Fiscal Service of Ukraine



DOI (digital object identifier) – the scientific articles are assigned digital object identifier.

The journal is published in international scientometric databases, repositories and search engines: Index Copernicus, Crossref, Google Scholar, International Institute of Organized Research (I2OR), International Scientific Indexing (ISI), Advanced Science Index (ASI), CiteFactor, J-Gate, EuroPub, Bielefeld Academic Search Engine (BASE), Open Ukrainian Citation Index (OUCI), Vernadsky National Library of Ukraine.

The editorial board conducts systematic work on integration of the scientific publications in international electronic libraries, catalogs and scientometric databases in order to enter the world scientific information space, increase the rating of the journal and the citation indices of its authors. The editorial board working on the inclusion of the scientific journal in Scopus and Web of Science.

**Address of the editorial board:**

31, Universitetskaya str., Irpin, Kyiv region, Ukraine, 08205  
e-mail: ekonvisnik@nusta.edu.ua

During the reference to the materials of the scientific journal «Economic Herald. Series: Finance, Accounting, Taxation» you need to use the transliterated title «*Ekonomichnyi Visnyk. Seriya: Finansy, Oblik, Opodatkuvannia*».

© University of the State Fiscal Service  
of Ukraine, 2020

---