

The principles of the application of economic concepts in the context of the category "tax potential of the country", "tax potential of the region" and "tax potential of the entity" have been considered. It has been proved that the tax potential of the state as a whole, and a region including formed in the light of the components of the tax capacity of specific business entities doing business in the certain jurisdiction and tax potential of the population - individuals who receive income that is taxable under the current tax laws.

The author determine of the entities (companies, organizations) potential tax is the basis for further development of practical recommendations for the formation of informational maintenance of economic management subject tax potential's evaluation.

potential, tax potential, tax potential of the entities

Одержано 27.10.13

УДК 332.012.23

Y.Malakhovsky, PhD in economic
Kirovograd National Technical

Quantitative relationship between the amount of income and consumption in macroeconomic region (part 2)

This study aims to investigate the quantitative relationship between the level of production, actual income and consumption in Ukraine. For greater clarity, the individual figures are compared with data of other countries. The research based on a dual approach to the consideration of GDP as the market price of domestically produced goods and services in terms of income and expenses. This approach provides the possibility to produce consistent estimates of consumption of economic resources of the country, to study the structure of consumption in the context of separate institutional units.

final consumption expenditure, actual final consumption, ratio between income and consumption, methods of calculating the level of consumption, consumption multiplier

Ю.В. Малаховський

Кіровоградський національний технічний університет

Кількісний аналіз зв'язків між обсягами доходів і споживання в макроекономічному регіоні

У публікації поставлено мету дослідити кількісні співвідношення між обсягами виробництва, формування доходів і споживання в Україні. Для більшої наочності окремі показники порівнюються з аналогічними для інших країн. Дослідження базуються на вивченні валового внутрішнього продукту, як матеріальної основи споживання, з точки зору систем формування доходів і здійснення витрат. Такий підхід забезпечує можливість отримувати узгоджені оцінки рівня поточного споживання економічних ресурсів країни, вивчати його структуру у розрізі окремих інституційних одиниць.

кінцеві споживчі витрати, фактичне кінцеве споживання, співвідношення між доходами і споживанням, методи розрахунку рівня споживання, мультиплікатор рівня споживання

Social transfers in kind consist of individual non-market goods and services that are provided at no cost to separate HH at the expense of the Ukrainian state or local budgets or from non-profit organizations [16].

Thus, personal income includes earned and not earned (transfers) part. Part of the personal income received in cash, forming nominal cash incomes, including: income from business activities; compensation to employees; earnings to employees from enterprises and organizations, other than wages; social transfers (pensions, benefits, scholarships, insurance reimbursements, lotteries, and reimbursement disabled damages rehabilitated persons); property income (dividends, interest on deposits, interest payments and other government securities, previous compensation for contributions of citizens, income from sale of property, payment of heirs of deceased insured); proceeds from the sale of foreign currency; other income (from renting scrap ferrous and non-ferrous metals); the money received by transfer; other income.

Closing. Start to see the first part of the publication

© Y.Malakhovsky, 2013

Table 5 – The UK GVA, GDP, GNI, GDI, GHDI, actual and final consumption expenditure by function and purpose

Year	Year, current market prices (£ million)			Year, current basic prices (reference 2009)		
	2000	2005	2008	2000	2005	2008
Calculation of output of national product at current prices, £ million						
1757363	2240592	2651047	2601444			
-894315	-1115291	-1360102	-1336434			
863048	1125300	1290945	1265010	1084448	1386426	1319048
64189	83425	91952	79900	-136853	-136853	-136853
48057	53985	58034	56953			
975294	1262710	1440931	1401863	1198146	1386426	1459885
Calculation of output of national product at current prices, £ million						
Output of goods and services						
Intermediate consumption						
Total gross value added (GVA)						
Adjustment to current basic prices (subsidies on product less taxes)						
Gross domestic product ("money GDP")						
Calculation of GDP in current market prices						
income approach						
258320	355262	416343	388788	749591	975133	1106444
56482	78876	86735	81018	71202	109078	120945
532072	677313	771228	777576	820793	1084210	1227389
128420	151259	166623	154481	172453	213938	246594
975294	1262710	1440931	1401863	-17952	-35438	-20602
values in current market prices						
150	-610	-715	-259	1199334	1395340	1462760
-447	21969	33121	18250	-365	23628	32900
-297	21359	32406	17991	-4622	-942	-1884
-3763	-852	-1855	-829	1194368	1418060	1493775
971234	1283217	1471480	1419028	-7390	-12229	-12094
-6016	-11052	-11912	-14340	1186973	1405832	1481681
965218	1272165	1459568	1404688			
values in current market prices						
105557	146221	161460	139010	...	161548	163769
532222	676703	770513	777317	...	747637	781534
128838	147057	163613	114700	...	162472	165953
766617	969981	1095586	1031027	...	1071657	1111257
37183	51082	67640	8017	...	56437	68608
37183	51082	67640	8017	...	56437	68608
729434	918899	1027946	1023010	...	1015220	1042649
162563	213048	252569	277945	...	235380	256182
50192	57413	61328	61713	...	63431	62205
212755	270461	313897	339658	...	298811	318387
124706	158621	188169	179877	...	175248	190861
130882	189031	213641	215070	...	208846	216697
33557	33016	35445	34122	...	36477	35952
289145	380667	437255	429069	...	420569	443509
-76390	-110206	-123358	-89411	...	-121758	-125122
653044	808693	904588	933599	...	893462	917527
values in current market prices						
...	159195	194621	207002	653044	808693	904588
...	967888	1099209	1140601	...	30881	27842
...	30881	27842	26546	...	23636	20607
...	23636	20607	63848	...	815938	911823
...	975133	1106444	1103299	...		
values in current market prices						
Calculation of gross household disposable income ² (covers the income received by HH and NPISH)						
Allocation of primary income account						
Current						
1. Operating surplus/Mixed income						
2. Compensation of employees						
3. Property income, received						
A. Primary resources total, total uses (1 + 2 + 3)						
4. Property income, paid						
B. Primary uses total						
C. Balance of primary incomes, gross (A - B)						
5. Social benefit received						
D. Secondary resources total (5 + 6)						
7. Current taxes on income, wealth						
8. Social benefit paid						
9. Other current transfers, paid						
E. Secondary uses total (7 + 8 + 9)						
F. Balance of secondary incomes (D - E)						
Gross household disposable income (GHDI) (C + F)						
Calculation of the level of consumption						
Use of GDHI						
Redistribution of income in kind						
Account						
Net total social transfers in kind (+)						
Adjusted GHDI						
Change in net equity of household in pension funds (+)						
Gross saving (-)						
Individual final consumption expenditure						
Actual individual consumption						
values in current market prices						

table 5 (continued)

Year, current market prices (£ million)			Year, current basic prices (reference 2009)				
2000	2005	2008	2009	2000	2005	2008	2009
...	975133	1106444	1103299	...	1092572	1125550	1103299
...	159195	194621	207002	...	190794	200520	207002
...	31032	36020	35863	...	38487	37575	35863
...	784906	875803	860434	...	863170	887306	860434
...	17066	19797	19552	...	18526	19946	19552
...	29026	33286	29062	...	39001	37302	29062
...	772946	862314	850924	...	843998	870676	850924
<i>by function</i>							
...	67752	77580	79233	...	83412	81806	79233
...	28970	30539	30891	...	32766	31825	30891
...	43932	49224	48912	...	35091	45480	48912
...	152613	188336	195336	...	193149	197895	195336
...	44294	45918	45008	...	47088	47328	45008
...	12501	14534	15494	...	13573	14908	15494
...	115478	125835	122407	...	125360	124338	122407
...	17059	17049	17418	...	16321	17231	17418
...	89606	99258	96225	...	82450	98569	96225
...	11356	13341	13170	...	16647	14378	13170
...	80384	86678	82619	...	92103	88799	82619
...	109001	114022	103930	...	111733	108508	103930
<i>by purpose</i>							
...	87359	90155	89355	...	76996	88285	89355
...	89754	96905	95152	...	78256	92906	95152
...	189073	222928	223186	...	233334	230755	223186
...	406760	452326	443231	...	460974	459154	443231

Sources: Author's calculations from ¹The Blue Book (2012, 55-60, 225-227) [20], ²The Blue Book (2012, 235-240) [ibid] and release ³Regional Household Income, Spring 2013 (Part NUTS1 Regional GDHI, 1997-2011) [21].

On the personal income tax payments are made to the individual: of corporate income, property tax, etc. After paying the individual disposable income taxes generated (Table 6):

$$PI_{dis} = PI_{res} - TI_{\Sigma} \quad (31)$$

Table 6 – Growth of GHDI in current market prices (Ukraine and the UK)

	Year, country								
	2005 (reference)			2008 ^{2,3}			2009 ^{2,3}		
	UA		UK ¹	UA		UK	UA		UK
	value	%	%	value	%	%	value	%	%
1. Operating surplus/Mixed income	59733			133741	223,9	110,4	132613	222,0	95,1
2. Compensation of employees	218384			489447	224,1	113,9	477953	218,9	114,9
3. Property income, received	11086			28454	256,7	111,3	34668	312,7	78,0
A. Primary resources total (1 + 2 + 3)	289203			651642	225,3	112,9	645234	223,1	106,3
4. Property income, paid	3530			30418	861,7	132,4	37841	1072,0	15,7
B. Primary uses total	3530			30418	861,7	132,4	37841	1072,0	15,7
C. Gross balance of primary incomes (A– B)	285673			621224	217,5	111,9	607393	212,6	111,3
5. Social benefit received	84642		100%	180546	213,3	118,6	204129	241,2	130,5
6. Other current transfers, received	17004			32768	192,7	106,8	39497	232,3	107,5
D. Secondary resources total (5 + 6)	101646			213314	209,9	116,1	243626	239,7	125,6
7. Current taxes on income, wealth, paid	17774			46926	264,0	118,6	45368	255,2	113,4
8. Social benefit paid	62863			135047	214,8	113,0	124449	198,0	113,8
9. Other current transfers, paid	2623			8693	331,4	107,4	9889	377,0	103,3
E. Secondary uses total (7 + 8 + 9)	83260			190666	229,0	114,9	179706	215,8	112,7
F. Balance of secondary incomes (D – E)	18386			22648	123,2	111,9	63920	347,7	81,1
Gross disposable income (C + F)	304059			643872	211,8	111,9	671313	220,8	115,4

Sources: ¹Author's calculations from Table 5, partly from ²release "The effect of taxes and benefits on household income, Historic Data" for UK [22] and from ³National Accounts of Ukraine (2009) [19].

Money income less statutory fees and assessments form the real disposable incomes of the population. These flows are allocated to consumption and savings of HH, that is:

$$PI_{dis}^{real} = PC - PS; PS = PI_{dis}^{real} - PC \quad (32, 33)$$

where PI_{dis}^{real} – real personal disposable income;

PC – personal consumption;

PS – personal saving (Table 7).

Table 7 – Final household income in the UK in historical retrospective

	Averages per household (£ per year)							
	1991		2000/01		2005/06		2008/09	
	value	%	value	%	value	%	value	%
1. Original income, total	15770	111,9	23234	113,6	28224	105,6	30485	104,7
2. Total direct benefits in cash (+), including	2398	17,1	3493	17,1	4555	17,0	5045	17,3
2.1. contributory	1333	9,5	1776	8,7	2303	8,6	2627	9,0
2.2. non-contributory	1065	7,6	1717	8,4	2252	8,4	2418	8,3
3. Gross income (1 + 2)	18168	128,9	26727	130,7	32779	122,7	35529	122,0
4. Direct tax and employees' national insurance contribution (–)	3545	25,1	5487	26,8	6740	25,2	7179	24,7
5. Disposable income (3 – 4)	14623	103,8	21240	103,8	26039	97,4	28350	97,3
5a. <i>Equivalised disposable income</i>	13496	98,2	19932	97,5	24464	91,5	26899	92,4
6. Total indirect taxes (–), including	2857	20,3	4386	21,4	4761	17,8	4742	16,3
6.1. indirect taxes	2144	15,2	3290	16,1	3677	13,8	3629	12,5
6.2. intermediate taxes	713	5,1	1096	5,3	1084	4,0	1113	3,8
7. Post-tax income (5 – 6)	11766	83,5	16854	82,4	21278	79,6	23608	81,1
8. Benefits in kind (+)	2326	16,5	3599	17,6	5446	20,4	5515	18,9
9. Final income (7 + 8)	14092	100,0	20453	100,0	26724	100,0	29123	100,0

Sources: Author's calculations from [22].

Considered dependence can explore causal relationship between GDP (GVA) and personal consumption. To demonstrate the links between the units we will use the data given in Table 8.

Table 8 – Calculation of the Ukraine individual consumption expenditure multiplier

		Year									
		2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	
Data, million UAH											
Output		643125	778356	1035175	1272036	1521409	2015365	2716640	2511409	3097643	
Output (at basic prices)		504008	603704	809988	995630	1182179	1565055	2072172	1955685	2388289	
National product, gross, (NPG), including		225810	267344	345113	441452	544153	720731	948056	913345	1082569	
expenditures	Consumption of fixed capital (CFC)	36160	38885	46576	50545	58265	73071	87914	107204	115338	
	Net investment (NI)	9434	19966	26494	49331	76475	130247	176969	48611	84580	
	Individual consumption expenditure (ICE)	153589	180730	221713	306769	385681	509533	695618	709025	838213	
	Collective CE (CCE)	16736	20894	23843	31110	39225	49048	63284	63801	76017	
	Net export (NE)	9891	6869	26487	3697	-15493	-41168	-75729	-15296	-31579	
	%	Gross investment, including	20,2	22,0	21,2	22,6	24,7	28,2	27,9	17,0	18,4
		CFC	16,0	14,5	13,5	11,4	10,7	10,1	9,3	11,7	10,7
		Net investment	4,2	7,5	7,7	11,2	14,0	18,1	18,6	5,3	7,7
		Individual cons. expenditure	68,0	67,6	64,3	69,5	70,9	70,7	73,4	77,7	77,5
		government spending (CCE)	7,4	7,8	6,9	7,0	7,2	6,8	6,7	7,0	7,0
Net export		4,4	2,6	7,6	0,9	-2,8	-5,7	-8,0	-1,7	-2,9	
Total, including		100	100	100	100	100	100	100	100	100	
income	Taxes on business, indirect (TBI)	3225	3097	3427	5041	8694	3325	8700	19039	3652	
	Gross balance of primary income, GNI	222585	264247	341686	436411	535459	717406	939356	894306	1078917	
	%	TBI	1,4	1,2	1,0	1,1	1,6	0,5	0,9	2,1	0,3
GNI		98,6	98,8	99,0	98,9	98,4	99,5	99,1	97,9	99,7	
Reference	National product, net	189650	228459	298537	390907	485888	647660	860142	806141	967231	
	National income, net	186425	225362	295110	385866	477194	644335	851442	787102	963579	
GDI		232957	275954	355364	451241	551886	735798	956375	924572	1111879	
NDI		196797	237069	308788	400696	493621	662727	868461	817368	996541	
FCE		170325	201624	245556	337879	424906	558581	758902	772826	914230	
%	FCE _{indiv}	90,2	89,6	90,3	90,8	90,8	91,2	91,7	91,7	91,7	
	FCE _{collect}	9,8	10,4	9,7	9,2	9,2	8,8	8,3	8,3	8,3	
Gross saving		62632	74330	109808	113362	126980	177217	197473	151746	197649	
Net saving		26472	35445	63232	62817	68715	104146	109559	44542	82311	
ACEHHPF		26584	35503	63333	62776	68720	104161	109553	45600	82375	
Calculated data											
growth rate	NPG _{base}	100	118,4	152,8	195,5	241,0	319,2	419,8	404,5	479,4	
	NPG _{chain}	100	118,4	129,1	127,9	123,3	132,5	131,5	96,3	118,5	
	GDI _{base}	100	118,5	152,5	193,7	236,9	315,9	410,5	396,9	477,3	
	GDI _{chain}	100	118,5	128,8	127,0	122,3	133,3	130,0	96,7	120,3	
	FCE _{base}	100	118,4	144,2	198,4	249,5	328,0	445,6	453,7	536,8	
	FCE _{chain}	100	118,4	121,8	137,6	125,8	131,5	135,9	101,8	118,3	
	FCE _{indivbase}	100	117,7	144,4	199,7	251,1	331,8	452,9	461,6	545,8	
	FCE _{indivchain}	100	117,7	122,7	138,4	125,7	132,1	136,5	101,9	118,2	
National product, gross (NPG) = CFC + NI + ICE + CCE + NE National product, net (NPN) = NPG – CFC = NI + ICE + CCE + NE National income, gross (GNI) = NPG – TBI = CFC + NI + ICE + CCE + NE – TBI National income, net (NNI) = GNI – CFC = NPG – (CFC + TBI)											

Sources: Author's calculations from [23].

We will show this relationship creates a multiplier effect. This means that the decline in GDP in the accelerated rate is reduced by personal consumption and, conversely, growth in GDP accelerates its pace.

Initial data indicates change during 2002-2010 key indicators of the national economy: total goods and services (the account of goods and services), output (the production), gross (net) domestic (national) product (table of GDP by end-use category), gross (net) national income (allocation of primary income account), gross (net) disposable income (secondary distribution of income account), final consumption costs and gross savings (the use of disposable income account), net savings (financial account).

In our example, GDP (*ceteris paribus*) increased from 225,810 million UAH (2002) to 267,344 million UAH (2003), i.e. in 1,184 times. Baseline conditional permanent depreciation, consumption of fixed capital – 16.013% and indirect taxes on business – 1.428%, NNI in 2003 amounted no actual to 225,362 million UAH but 220,717 million UAH ($267344 \times (1,0 - 0,17441)$). Thus, if the calculated (by maintaining the level of fixed costs) increase in NNI would make 1.11839 times, its actual value was 1.20886 times.

Assuming that all the structural variables of national income and personal income in 2003 remained at the same level as in 2002 ($NNI = 0.9473NDI = 1.0945FCE$), we can obtain the estimated value of NDI: 209,085 million UAH ($220,717 \times 0.9473$). The actual size of this quantity was 237,069 million. There is a multiplier effect, which suggests that the increase in GDP makes it possible to increase spending on private consumption to an even greater extent.

In our example, the multiplicative factor is the ratio of GDP to GDI in the base period, i.e. $K_{GDP/GDI} = 225810/232957 = 0.96932$. In this case, an increase in GDP in 2003 compared to 2002 was 121.0%, which resulted in an increase in spending on private consumption to 20.356% (21×0.96932). As can be seen from the raw data Table 8, the actual increase in NDI amounted to 1.2046 times. The difference between estimated and actual values can be explained by the fact that indirect taxes on businesses in 2003 compared with the previous reduced significantly – by 128 million UAH.

Even more obvious is to demonstrate the presence of the multiplicative factor when comparing figures of 2002 and 2010. If the increase in GDP during the observation period was 479.4%, the increase in funds for personal consumption was 536.8%, and individual personal consumption – 545.8%.

Additional calculating chaining allows a more detailed analysis of the phenomenon.

Concluding remarks. The most important objectives of restructuring the distribution of the proportions of the national production, which constitute the material basis of raising living standards of Ukraine, are determined by:

- increase in real wages;
- acceleration of the convergence of the minimum wage to the average cost of living;
- exemption of minimum wage regulation function of social transfers, ensuring its growth, which does not entail an increase in public spending;
- real increase revenue by division levels of taxation on the salaries and mixed business income;
- improvement of the financial base pension income by increasing the nominal amount of money for which charges are made to the pension fund.

From the perspective of further investigation, the aim is to reorient the influence of the state on income that should be performed by social protection function that focuses on mitigating the negative impact of economic transition. Next studies related to the consideration of issues:

- implementation of the right to a fair share of social wealth for employees;
- more intensive implementation of social programs of structural reorientation of the economy;

- reducing excessive differentiation of income received and distributed between different segments of the population;
- implementation of a balanced policy mix of progressive taxation of all income levels and backgrounds with financial support of the leading areas of socially oriented activities.

References

1. Абакумова Н.Н., Подовалова Р.Я. Политика доходов и заработной платы: Учебное пособие. – Новосибирск, 1999.
2. Генкин Б.М. Введение в мегаэкономику и основания экономических наук. – М.: НОРМА, 2001.
3. Доходы и заработная плата: проблемы формирования, распределения, регулирования / Под ред. Н.А.Волгина. – М., 1999.
4. Левашов В.И. Социальная политика доходов и заработной платы. - М.: Центр экономики и маркетинга, 2000.
5. Мазманова Б.Г. Управление оплатой труда: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2001.
6. Политика доходов и качество жизни населения / Под. ред. Н.А.Горелова: Учебное пособие. – СПб, 2002.
7. Политика доходов и заработной платы / Под. ред. Савченко П.В., Кокина Ю.П. – М, Юристь, 2000.
8. Методика розрахунку валового внутрішнього продукту виробничим методом і за доходами. Затверджено наказом Державного комітету статистики України №610 від 08.11.2004 р. Режим доступу: http://ukrstat.gov.ua/metod_polog/metod_doc/nr/nr_04.pdf.
9. Методика складання рахунку виробництва за інституційними секторами економіки. Затверджено наказом Державного комітету статистики України №420 від 09.12.2005 р. Режим доступу: http://www.uazakon.com/documents/date_er/pg_gtwdxx.htm.
10. Класифікація інституційних секторів економіки України, затверджена наказом Держкомстату України від 18.05.2005 р. № 96. Режим доступу: <http://uazakon.com/document/fpart48/idx48677.htm>.
11. Методичні вказівки щодо складання рахунку розподілу первинного доходу, затверджені наказом Держкомстату України від 08.11.2004 р. №609. Режим доступу: <http://uazakon.com/document/fpart48/idx48678.htm>.
12. Методичні рекомендації щодо складання рахунку вторинного розподілу доходу за інституційними секторами економіки, затверджені наказом Держкомстату України від 27.07.2007 р. № 272. Режим доступу: http://www.uazakon.com/documents/date_5w/pg_ijuqsf.htm.
13. Методичні вказівки щодо розрахунку сукупного кінцевого споживання інституційних секторів економіки України. Затверджено наказом Державного комітету статистики України №610 від 06.11.2003 р. Режим доступу: http://www.uazakon.com/documents/date_1w/pg_ijuqsf.htm.
14. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо складання рахунку капіталу за інституційними секторами економіки. Наказ Держкомстату України №498 від 12.12.2008 р. Режим доступу: http://www.uazakon.com/documents/date_3q/pg_gmgqwg.htm.
15. Методичні рекомендації щодо складання рахунків сектору фінансових корпорацій за підсекторами. Державний комітет статистики України, Київ. – 2006. Режим доступу: http://www.uazakon.com/documents/date_c0/pg_gbcrrsh/index.htm.
16. Методичні рекомендації щодо складання рахунків перерозподілу доходу в натурі та використання доходу за інституційними секторами економіки. Наказ Держкомстату України №498 від 12.12.2008 р. Режим доступу: http://zakon.nau.ua/doc/?doc_id=482580.
17. National accounts. Spanish National accounts. Base 2008. Режим доступу: <http://www.ine.es/jaxi/menu.do?type=pcaxis&path=%2Ft35%2Fp008&file=inebase&L=1>.
18. State Statistics Committee of Ukraine. Statistical Publication National Accounts of Ukraine for 2005. Режим доступу: <http://ukrstat.gov.ua>.
19. State Statistics Committee of Ukraine. Statistical Publication National Accounts of Ukraine for 2009. Режим доступу: <http://ukrstat.gov.ua>.
20. Office for National Statistics. Correction United Kingdom National Accounts The Blue Book, 2012 edition. Режим доступу: <http://www.ons.gov.uk/ons/rel/naa1-rd/united-kingdom-national-accounts/the-blue-book--2012-edition/tsd---blue-book-2012-dataset.html>.
21. Release: Regional Household Income, Spring 2013. Режим доступу: <http://www.ons.gov.uk/ons/rel/regional-accounts/regional-household-income/spring-2013/index.html>.
22. Release: The effect of taxes and benefits on household income, Historic Data. Режим доступу: <http://www.ons.gov.uk/ons/rel/household-income/the-effects-of-taxes-and-benefits-on-household-income/historical-data/index.html>.
23. State Statistics Service of Ukraine. Consolidated national accounts (2000-2011). Режим доступу: <http://ukrstat.gov.ua>.

Ю.В.Малаховський

Кіровоградський національний технічний університет

Кількісний зв'язок між обсягом доходів і споживання у макроекономічному регіоні

У публікації поставлено мету дослідити кількісні співвідношення між обсягами виробництва, доходів і споживання у макроекономічному регіоні. Для забезпечення належного рівня узагальнень дослідження проведено за даними національних рахунків України, Іспанії, Великої Британії.

Дослідження базуються на вивченні особливостей функціонування різних форм прояву валового внутрішнього продукту, як матеріальної основи індивідуального споживання, з точки зору закономірностей і пропорцій формування проміжних доходів і здійснення кінцевих витрат. Виокремлюються послідовні стадії розрахунку ресурсів здійснення кінцевих споживчих витрат і обсягів фактичного кінцевого споживання у процесі формування, розподілу і використання коштів окремих цільових фондів інституційними одиницями макроекономічного регіону. Окремо вивчається явище мультиплікативного взаємозв'язку між валовим національним продуктом, валовим доходом і кінцевим особистим споживанням.

Реалізований у роботі методичний підхід до кількісного аналізу зв'язку між обсягом доходів і споживання забезпечує можливість отримувати узгоджені оцінки рівня кінцевого поточного використання економічних ресурсів країни, вивчати його структуру у розрізі окремих інституційних одиниць.

кінцеві споживчі витрати, фактичне кінцеве споживання, співвідношення між доходами і споживанням, методи розрахунку рівня споживання, мультиплікатор рівня споживання

Одержано 10.04.13

УДК 657.631

О.Г. Михайленко, асп.

Кіровоградський національний технічний університет

Методичні рекомендації по здійсненню контролю якості аудиторських послуг

В статті досліджено законодавчу базу контролю якості аудиторських послуг в частині методики його здійснення. Сформовано і обґрунтовано стадії даного контролю та його процедури. Передбачено основні моменти, які слід враховувати при здійсненні контролю якості аудиту для запобігання помилок та недоліків у процесі перевірки.

якість аудиту, контроль якості аудиторських послуг, методика, стадії здійснення контролю, вибіркова перевірка

О. Г. Михайленко

Кіровоградський національний технічний університет

Методические рекомендации обеспечения контроля качества аудиторских услуг

В статье изучена законодательная база контроля качества аудиторских услуг в части методики его проведения. Сформированы стадии данного контроля и его процедуры. Предвидены основные моменты которые нужно учитывать при осуществлении контроля качества аудита для предотвращения ошибок и недостатков в процессе проверки.

качество аудита, контроль качества аудиторских услуг, методика, стадии контроля, выборочная проверка