



## БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ

**Чумакова І. Ю., Коваль Ж. Г.** Сутність функції внутрішнього аудиту в системі державного управління. . . . . 135

## СОЦІАЛЬНА ПОЛІТИКА

**Осипенко М. В.** Соціальна інфраструктура як чинник відтворення людського капіталу. . . . . 149

### РЕДАКЦІЙНА КОЛЕГІЯ

**Єфименко Т. І.**, чл.-кор. НАН України, д. е. н., професор (*голова редакційної колегії*);  
**Білорус О. Г.**, академік НАН України, д. е. н., професор; **Буковинський С. А.**, к. е. н.;  
**Вавак Т.**, д. габіл., професор (Польща); **Власюк О. С.**, чл.-кор. НАН України, д. е. н., професор;  
**Гаврилюк О. В.**, д. е. н., професор; **Гасанов С. С.**, к. е. н., професор (*перший заступник голови редакційної колегії*); **Дьяченко Я. Я.**, д. е. н., професор; **Затонацька Т. Г.**, д. е. н., доцент;  
**Іваницька О. М.**, д. н. д. у., професор; **Конопльов С. Л.**, к. п. н. (Harvard University, США);  
**Котляревський Я. В.**, д. е. н., професор; **Кудряшов В. П.**, д. е. н., професор; **Кузнецов К. В.**, к. е. н.;  
**Леоненко П. М.**, д. е. н., професор; **Ловінська Л. Г.**, д. е. н., професор; **Лондар С. Л.**, д. е. н., професор (*заступник голови редакційної колегії*); **Любич О. О.**, д. е. н., професор;  
**Лютій І. О.**, д. е. н., професор; **Мищенко В. І.**, д. е. н., професор; **Павлюк К. В.**, д. е. н., професор;  
**П'ятаченко Г. О.**, к. е. н., професор; **Соколовська А. М.**, д. е. н., професор (*заступник голови редакційної колегії*);  
**Терещенко Г. М.**, к. е. н., с. н. с. (*відповідальний секретар*); **Чумакова І. Ю.**, к. е. н., доцент; **Шебеко К. К.**, д. е. н., професор (Білорусь)

*Рекомендовано до друку Вченою радою  
Державної навчально-наукової установи "Академія фінансового управління"  
(протокол № 5 від 29 серпня, 9 вересня 2016 р.)*

Засновник і видавець:  
*Державна навчально-наукова установа "Академія фінансового управління"*

Збірник "Наукові праці НДФІ" внесено до Переліку наукових фахових видань України, в яких можуть публікуватися результати дисертаційних робіт на здобуття наукових ступенів доктора і кандидата наук (економічні науки) (наказ Міністерства освіти і науки України від 07.10.2016 № 1222)

Редакційна колегія не завжди поділяє позицію авторів.  
Автори несуть повну відповідальність за достовірність та повноту викладу матеріалу, що публікується.

Матеріали, надруковані у збірнику, є власністю академії, захищені міжнародним та українським законодавством і не можуть бути відтворені у будь-якій формі без письмового дозволу видавця.

Редакція залишає за собою право на скорочення та редагування авторських текстів.

© ДННУ "Академія фінансового управління", оригінал-макет, 2016

STATE EDUCATIONAL AND SCIENTIFIC INSTITUTION  
"ACADEMY OF FINANCIAL MANAGEMENT"  
RESEARCH FINANCIAL INSTITUTE

# RFI SCIENTIFIC PAPERS

SCIENTIFIC JOURNAL  
Published since 1996  
Quarterly issued

ISSN 2414-3499  
The journal is registered on 30 of December 2015  
in ISSN International Centre, Paris

ISSUE 3 (76)  
2016

## CONTENTS

### INTERNATIONAL FINANCE

- Serhii Ivanov, Kateryna Klymenko.* Ukraine-EBRD cooperation: development trends ..... 5
- Galyna Pochenchuk.* Prospects of Ukraine's cooperation with international financial institutions ..... 24

### LOCAL FINANCE

- Yevhen Kuzkin.* Decentralization impact on regional development ..... 39

### ACCOUNTING AND TAXATION

- Iryna Tochylina.* The experience of tax stimulate innovative economic development ..... 54
- Yuliia Sybiryanka, Anna Pyslytsya.* Peculiarities of territorial and sectoral localization of large taxpayers in Ukraine ..... 69
- Maria Kucheriava.* The implementation of amendments to International Financial Reporting Standards of Ukraine ..... 84

### FINANCIAL SERVICES MARKET

- Olena Derevko.* International experience of bank capitalization and its impact on public debt ..... 97

### PUBLIC FINANCE

- Wasył Woronyuk.* Theoretical approaches to classification of intergovernmental capital transfers ..... 112

### FISCAL POLICY

- Andriy Stavvytsky, Kateryna Basala.* Optimization of budget investment in Ukraine ..... 122

ACCOUNTING AND FINANCIAL CONTROL

---

**Iryna Chumakova, Zhanna Koval.** Internal audit activity in public administration system ..... 135

SOCIAL POLICY

---

**Maryna Osypenko.** Social infrastructure as a factor of the human capital reproduction ..... 149



EDITORIAL BOARD

**Tetiana Iefymenko**, Dr. Sc. (Economics), Prof., Corresponding Member of the National Academy of Sciences of Ukraine (*Chairman of the Editorial Board*);  
**Oleh Bilorus**, Dr. Sc. (Economics), Prof., Academician of the National Academy of Sciences of Ukraine; **Stanislav Bukovynskyj**, Ph. D. (Economics), Assoc. Prof.; **Tadeush Vavak**, Dr. habil., Prof. (Poland); **Oleksandr Vlasjuk**, Dr. Sc. (Economics), Prof., Corresponding Member of the National Academy of Sciences of Ukraine; **Oleh Gavryliuk**, Dr. Sc. (Economics), Prof.; **Sergii Gasanov**, Ph. D. (Economics), Prof. (*First Deputy Chairman of the Editorial Board*); **Yakiv Dyachenko**, Dr. Sc. (Economics), Prof.; **Tetiana Zatonatska**, Dr. Sc. (Economics), Assoc. Prof.; **Olga Ivanytska**, Dr. Sc. (Public Management), Prof.; **Sergij Konoplev**, Ph. D. (Politics) (Harvard University, USA); **Jaroslav Kotljarevskyj**, Dr. Sc. (Economics), Prof.; **Vasyl Kudrjashov**, Dr. Sc. (Economics), Prof.; **Kostyantyn Kuznietsov**, Ph. D. (Economics); **Petro Leonenko**, Dr. Sc. (Economics), Prof.; **Ljudmyla Lovinska**, Dr. Sc. (Economics), Prof.; **Sergij Londar**, Dr. Sc. (Economics), Prof. (*Deputy Chairman of the Editorial Board*); **Oleksandr Lyubich**, Dr. Sc. (Economics), Prof.; **Igor Ljutyj**, Dr. Sc. (Economics), Prof.; **Volodymyr Mishhenko**, Dr. Sc. (Economics), Prof.; **Claudia Pavljuk**, Dr. Sc. (Economics), Prof.; **Grygorij Pjatachenko**, Ph. D. (Economics), Prof.; **Alla Sokolovska**, Dr. Sc. (Economics), Prof. (*Deputy Chairman of the Editorial Board*); **Hanna Tereshhenko**, Ph. D. (Economics), Senior Research Fellow (*Executive Secretary*); **Iryna Chumakova**, Ph. D. (Economics), Assoc. Prof.; **Kostjantyn Shebeko**, Dr. Sc. (Economics), Prof. (Belarus)

---

*Recommended for publication by the Academic Council  
of the State Educational and Scientific Institution "Academy of Financial Management"  
(Minutes № 5 on August 29, September 9, 2016)*

---

Founder and Publisher:  
*State Educational and Scientific Institution "Academy of Financial Management"*

The journal "Scientific papers of the Research Financial Institute" is licensed as academic, professional journal where results of dissertations for the Doctor and Candidate Scientific Degrees (Economics) could be published  
(Decree of Ministry of Education and Science of Ukraine: № 1222, issued 07.10.2016)

---

The editorial board does not always share the position of authors.  
The authors are solely responsible for the accuracy and completeness of published material.  
Published materials are the property of the Academy safeguarded by international and Ukrainian legislation, and can not be reproduced in any form without written permission of the publisher.  
Editorial office reserves the right to reduce and edit copyright text.

© State Educational and Scientific Institution  
"Academy of Financial Management", layout, 2016