

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, КОНТРОЛЬ И АНАЛИЗ

УДК 658.5.012.7

**Контроль рисков деятельности субъектов хозяйствования: миф или реальность / С.В. Бардаш // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 3–9: ил. 1. – Библиогр.: 17.**

Рассматриваются пути решения проблемы обеспечения эффективности управленческих решений в условиях неопределённости. При помощи формирования необходимого и достаточного фундамента построения системы рискоориентированного внутреннего контроля хозяйствующего субъекта. Определено, что проведение контроля рисков хозяйственной деятельности является возможным на основании результатов определения существенных характеристик и количественных параметрических оценок рисков.

Основу решения поставленной проблемы составило рассмотрение взглядов учёных относительно проведения контроля рисков, а также их сущности. Идентифицированы основные характеристики риска, на основании чего уточнено понятие «хозяйственный риск». Обоснована структура риска как сложного объекта внутреннего контроля.

Установлено, что в системе объектов внутреннего контроля риски не являются абсолютно новыми объектами, в связи с тем, что носители параметров объектов, состояние которых формируют рискооставляющие факторы, уже известны. Бесспорно, новыми объектами внутреннего контроля рисков являются рискооставляющие факторы внешней среды, включение которых в перечень объектов внутреннего контроля будет обуславливать пересмотр философии контроля и уточнение его методологии.

**Ключевые слова:** риск; хозяйственный риск; контроль рисков; рискообразующие факторы.

УДК 330.142.212

**Контроль і оцінка соціально-екологічних наслідків при інвестуванні / Т.М. Драган, Є.О. Дружиніна // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 10–22: ил. 2. – Табл. 1. – Бібліогр.: 20.**

Стаття присвячена розгляду питань необхідності обліку і оцінки можливих соціальних і екологічних дій реалізації інвестиційних проектів комерційних організацій на стадії проведення експертизи проектної документації. Оцінка і аналіз проектних рішень базується на концепції застосування соціальноповідального підходу до інвестування, що припускає серед інших компенсацію негативних дій на соціальну і екологічну системи, а також стимулювання відповідальних інвестицій. Як компенсаційний засіб для нівеляції таких наслідків пропонується механізм перехресного відшкодування соціально-екологічного збитку. Авторами розкривається зміст і порядок функціонування механізму перехресного відшкодування соціально-екологічного збитку, переваги його застосування на передінвестиційній стадії і значення для гнучкої системи адміністрування інвестиційного середовища.

**Ключові слова:** інвестиційний проект; соціально-екологічний збиток; експертиза; економічний механізм природокористування.

УДК 330.813:657:322.33

**Физиократические основы бухгалтерского учёта использования земель сельскохозяйственного назначения / С.Н. Остапчук // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 23–30: ил. 3. – Библиогр.: 10.**

Сегодня, в условиях снижения естественного плодородия земель, именно положения теории физической экономии и концепции устойчивого развития должны служить базисом для совершенствования бухгалтерского учета использования земель сельскохозяйственного назначения. Ведь на уровне субъектов хозяйствования информация бухгалтерского учета является основанием для принятия решений в сфере управления земельным капиталом.

На основе анализа положений «Экономической таблицы» Ф.Кенэ, а также с учетом концепции пяти абсолютных благ М.Руденко и модели кругооборота энергии земли, осуществлена идентификация и углубленна классификация объектов бухгалтерского учета в сфере использования земель сельскохозяйственного назначения. Предложено авторское видение предмета бухгалтерского учета использования сельскохозяйственных земель, а также его взаимосвязи с определенными в исследовании объектами. Проведенная идентификация и углубленная классификация объектов в земледелии будет способствовать повышению эффективности системы бухгалтерского учета использования сельскохозяйственных земель.

**Ключевые слова:** теория физической экономии; земли сельскохозяйственного назначения; объекты учета; абсолютные блага; естественное плодородие земли.

УДК 658.012

**Стратегический анализ: уточнение категориально-понятийного аппарата / И.В. Саух // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 31–39: табл. 3. – Библиогр.: 35.**

Статья посвящена уточнению категориально-понятийного аппарата стратегического анализа, необходимость которого обусловлена отсутствием комплексных научных работ по вышеуказанной тематике и разнонаправленностью научных подходов к определению его содержательной интерпретации. На основании критического анализа экономической литературы автором выделены плановый, процессный, методологический, учетный, контрольный и системный подходы к трактовке сущности стратегического анализа и определено, что стратегический анализ является многоаспектной, комплексной категорией. Сравнительная оценка традиционного текущего и стратегического анализа позволила выделить отличительные признаки последнего: необходимость учета влияния факторов внешней среды на деятельность предприятия; долгосрочный характер; использование специфической методологии анализа; направленность на будущее; особая цель и задачи осуществления. В статье уточнено понятие стратегического анализа как функции стратегического управления, направленной на комплексное всестороннее исследование внутренней и внешней среды предприятия, для определения текущего состояния дел на предприятии и выявление тенденций, особенностей, возможных направлений его развития. Определено, что проведение научных исследований в области стратегического анализа требует разработки его обобщенной концептуальной модели и уточнения целей, задач, принципов и методов стратегического анализа.

**Ключевые слова:** стратегический анализ; экономический анализ; метод; потенциал.

## **ЭКОНОМИКА, ОРГАНИЗАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ**

УДК 338.27:519.71:330.46

**Концептуально-аналитические модели стратегического управления реструктуризацией в Украине / А.И. Белова // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 40–47: ил. 3. – Библиогр.: 14.**

Раскрыты и обоснованы ключевые положения стратегического управления реструктуризацией предприятий в контексте формализации архитектуры оптимальной для Украины концептуально-аналитической модели их внедрения в практику хозяйствования с учетом: а) требований к развитию в государстве экономики инновационно-информационного типа; б) уровня и масштабов стратегического потенциала промышленности в каждом регионе; в) социально-экономических отличий между региональными социально-экономическими системами. Определены семь конститутивно-ключевых направлений проведения реструктуризации предприятий, представлены рычаги их реализации, которые раскрыты с использованием метода математической логики. Разработана адекватная реальным процессам концептуально-аналитическая модель стратегического управления реструктуризацией производственно-экономических систем в условиях ресурсных ограничений. Построена структура современной системы стратегического управления реструктуризацией предприятий в Украине.

**Ключевые слова:** система стратегического управления реструктуризацией предприятия; целевые функционалы.

УДК 332.012

**Составляющие региональной социально-эколого-экономической системы в условиях устойчивого развития / П.М. Григорук, Т.Ю. Федорова // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 48–52. – Библиогр.: 6.**

Для обеспечения перехода на путь постоянного экологически ориентированного развития особое внимание необходимо обратить на формирование главных принципиальных схем и механизмов социально-эколого-экономической системы, поскольку именно в данной системе определяются особенности естественных, социальных и хозяйственных условий функционирования региона. Возможность экологически безопасного развития общества обуславливается связями и свойственными им закономерностями сосуществования человека и природы. Определяя результаты своей деятельности, состояние естественной окружающей среды, эксплуатируя естественно ресурсный потенциал территории, общество определяет уровень здоровья, обеспеченности необходимыми продуктами питания, депопуляции населения, то есть все то, что формирует уровень жизни общества на этой территории. В свою очередь, уровень жизни населения во многом определяет экологическую ситуацию. Целью данной статьи является определение основных составляющих региональной СЭС и возможности их взаимодействия в условиях устойчивого развития, ведь устойчивое развитие социально-эколого-экономической системы, рассматривается как стойкость каждой из подсистем и системы в целом, а в широком смысле – это динамическое функционирование всей системы, включая все виды стойкости.

**Ключевые слова:** социально-эколого-экономическая система; стойкость; устойчивое развитие; региональная политика.

УДК 65.01:330.341.1

**Сравнительная характеристика концепций управления предприятием в системе его инновационной деятельности / А.А. Захаркин // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 53–59: Табл. 1. – Библиогр.: 19.**

Рассматриваются вопросы применения различных управленческих подходов (функционального, процессного, системного, ситуационного, стоимостного, проектного) в контексте инновационной деятельности предприятий. Отмечено, что выбор предприятием общей концепции, на которой будет базироваться построение его системы управления, должен максимально обеспечивать достижение целей, которые ставятся предприятием на текущем этапе развития и в перспективе, согласовываться с особенностями его производственной деятельности и условиями функционирования. В процессе исследования были проанализированы возможности применения того или иного управленческого подхода, их преимущества и недостатки. Было выявлено, что наиболее распространенным на отечественных предприятиях является функциональный и процессный подходы, которые имеют как многочисленные преимущества, так и существенные недостатки, что не позволяет полноценно использовать их для условий инновационных преобразований. Как показали проведенные исследования наибольшую перспективу имеет подход, основанный на стоимостно ориентированном управлении и предполагает достижение конечной цели внедрения инноваций - прирост стоимости предприятия. Рассмотрены основные показатели, выражающие и характеризующие стоимость предприятия и наиболее полно согласующиеся с особенностями их операционной, финансовой деятельности, отраслевой принадлежности и другими условиями функционирования.

**Ключевые слова:** подходы к управлению предприятием; функциональный подход; процессный подход; стоимостно ориентированное управление; системный подход; ситуационный подход.

УДК 338.45: 332.14

**Теоретические основы формирования и развития реального сектора региональной экономики / Н.В. Кармазина // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 60–67: ил. 1. – Табл. 2. – Библиогр.: 9.**

Успешность экономического развития Украины напрямую связана с восстановлением и наращиванием промышленного потенциала региона и согласованию межотраслевой деятельности в пределах реального сектора региональной экономики Украины (РСРЭ). Обосновано содержание ключевого понятия «реальный сектор региональной экономики» как относительной категории рыночного хозяйства и составной части объектов программного планирования, которое является совокупностью характеристик отраслей в целом и предприятий, функционирующих на территории данного региона и входящих в состав отдельных отраслевых подсистем, и совокупностью внешних факторов (государственное, общественное, политико-правовое устройство страны, макроэкономическое регулирование и т. д.), которые определяют оптимальное взаимодействие отраслей и способность РСРЭ эффективнее функционировать на внешнем, внутреннем и региональном рынках страны.

**Ключевые слова:** межотраслевое взаимодействие; промышленность; развитие; региональный промышленный комплекс; реальный сектор; региональная экономика; макроэкономическое регулирование; региональные социально-экономические системы.

УДК 334.723

**Корпорация как альтернативный путь повышения конкурентоспособности национального товаропроизводителя / Л.В. Михальчук, М.А. Иванченко // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 68–73: ил. 2. – Табл. 6. – Библиогр.: 6.**

Современная экономическая ситуация не способствует установлению оптимального уровня конкурентоспособности отечественного товаропроизводителя. В итоге растет импорт, который негативно отражается на ВВП и экономике страны вообще. В связи с этим исследование конкурентоспособности национального товаропроизводителя приобретает особое значение, ведь конкурентоспособность предприятия представляется одним из важных аспектов рыночной среды, который характеризует возможность предприятия адаптироваться к условиям рынка и занять ведущее место и удержать его как можно дольше. В настоящее время рынок перенасыщен предприятиями, которые создают аналогичную продукцию, но удерживаются лишь те, которые имеют самые выгодные конкурентные преимущества относительно других предприятий. Поэтому данное исследование путей повышения конкурентоспособности предприятия является актуальным.

**Ключевые слова:** корпорация; конкурентоспособность национального товаропроизводителя.

УДК 796.08

**Основні організаційно-правові і фінансово-економічні форми проведення змагань в ігрових видах спорту: досвід і порівняльний аналіз / С.Б. Рєпкін // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 74–78: Табл. 1. – Бібліогр.: 9.**

Розглядається досвід організації міжнародних, регіональних і національних спортивних змагань з ігрових видів спорту, правового їх оформлення і фінансово-економічних механізмів реалізації. Залежно від основоположних принципів ринкової ідеології вони в найбільш загальному вигляді можуть бути розділені на дві великі групи: змагання комерційного (професійного) або некомерційного (любительського чи напівпрофесійного) типу. Відмінності цих двох типів організації змагань проявляють себе практично в усіх аспектах – від статусу учасників до систем фінансування і розподілу доходів. У статті детально розглянуті основні змістові аспекти організації спортивних ігор у вигляді ліг і чемпіонатів. Як приклад для подібного роду порівняльного аналізу використовуємо досвід Ліги чемпіонів Європейської гандбольної федерації (ЄГФ) і чемпіонату Республіки Білорусь із гандболу.

**Ключові слова:** ігрові види спорту; ліга; чемпіонат.

УДК 339.56

**Исследование основных форм осуществления международного бизнеса / О.Н. Сазонец, Е.И. Качан // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 79–85: ил. 1. – Табл. 1. – Библиогр.: 20.**

Для успешного функционирования национального хозяйства страны необходимо принимать участие во внешних экономических отношениях, что приводит к увеличению объемов международного бизнеса. После определения характера взаимосвязей и целевого рынка сотрудничества встает вопрос выбора формы осуществления международных отношений. Целью проведения данного исследования является обзор существующих форм и способов осуществления международной предпринимательской деятельности, что позволит уточнить и углубить его сущность и составит классификацию форм осуществления международного бизнеса.

Представлены сущность и содержание понятия «бизнес» и «международная торговля». Обобщено, что международным бизнесом считается предпринимательство, которое предполагает деловые операции с несколькими партнерами за пределами страны с целью получения большей прибыли или обеспечения социального эффекта за счет конкурентных возможностей и преимуществ. Подробно рассмотрены виды и способы осуществления экспортно-импортных операций, содержат существенные различия в зависимости от использования посредников в осуществлении внешнеэкономической деятельности.

Приведены преимущества и недостатки прямого иностранного инвестирования, что на сегодняшний день является одной из самых распространенных форм осуществления международного бизнеса в мире. Детально описано совместное предпринимательство, которое представлено многообразием способов осуществления международной предпринимательской деятельности.

По результатам исследования проведено обобщение способов осуществления внешнеэкономических связей и определено, что в зависимости от необходимости и масштабов международный бизнес может осуществляться в таких формах, как экспорт (импорт), совместное предпринимательство и прямое иностранное инвестирование.

**Ключевые слова:** международный бизнес; экспорт; совместное предпринимательство; лицензирование; франчайзинг; прямые иностранные инвестиции; международные корпорации.

УДК 656.6:658.1

**Экономико-математическая модель оптимизации денежных потоков предприятия / С.Н. Семенова // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 86–91: ил. 1. – Библиогр.: 18.**

Предложена авторская модель оптимизации денежных потоков, объединяющая статический подход к формированию оптимального остатка денежных активов и динамический подход, который базируется на управлении денежными потоками и включает взаимосвязанные критерии определения целевого значения чистого денежного потока, сбалансирование денежных потоков по видам деятельности и максимизацию чистого денежного потока от операционной деятельности. Доказано, что при определении оптимального остатка денежных средств необходимо сопоставлять данные о характере и объемах поступления и расходования денежных средств, остаток средств на начало и конец периода, уровень платежеспособности предприятия.

Учитывать, что остаток средств отображается в сумме наличия на дату отчетности, а денежный поток – за период (год, квартал, месяц, день), на остаток денежных активов непосредственно влияет именно чистый денежный поток. Целевым критерием оптимизации денежных потоков выступает

максимизация операционного чистого денежного потока для обеспечения деятельности предприятия на основе самофинансирования, за счет собственных источников.

**Ключевые слова:** денежные потоки; оптимизация; критерии; финансовое состояние.

УДК 330.15:332.142.6

**Анализ экономической сущности экологической безопасности региона в условиях эффективного природопользования / Л.Ф. Соколенко // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 92–97: ил. 2. – Табл. 1. – Библиогр.: 10.**

Проведен анализ особенностей и тенденций загрязнения окружающей природной среды по основным направлениям деятельности. Рассмотрены основные показатели, характеризующие загрязнения водных объектов, грунтов, воздуха, определены основные виды загрязнителей, проанализированы последствия их влияния на экономическую, экологическую и социальную составляющие жизнедеятельности. Исследована сущность понятия «экологическая безопасность региона», рассмотрены его состав и структура. На основе анализа подходов к пониманию сущности экологической безопасности региона обоснована необходимость усовершенствования государственной политики в сфере управления региональным природопользованием.

Определены основные направления государственной политики: применение новых форм финансирования науки, формирование эффективной стратегии регионального развития, создание национальных центров высоких технологий, реализация которых будет способствовать разработке эффективного механизма управления развитием региона с учетом экологической составляющей.

**Ключевые слова:** экологическая безопасность; региональное природопользование; устойчивое развитие; окружающая среда; экологическая эффективность.

УДК 338.432:631

**Модель формирования общегосударственной системы производства органической продукции / Н.Б. Стоволос // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 98–102: ил. 1. – Библиогр.: 5.**

Рассмотрена необходимость развития АПК как важного сектора национальной экономики. В организационном аспекте развитие органического производства требует формирования общегосударственной системы производства органической продукции в АПК. Но выпуск органической продукции связан с определенным кругом проблем, которые тормозят производство данного вида экологически безопасной продукции агропромышленными предприятиями. Сегодня есть неотложная потребность в принятии закона, который бы не имел неоднозначных моментов, противоречий и очертил законодательные рамки органического сектора. Необходимо отметить, что развитие органического производства, как основы обеспечения экологической безопасности АПК, основывается на совокупности принципов. Формирование системной государственной политики, направленной на развитие производства органической продукции, будет способствовать уменьшению антропогенной нагрузки на окружающую среду, улучшению экологической ситуации, сохранению биоразнообразия, повышению уровня экологической безопасности, формированию агроэкологического имиджа государства и росту конкурентоспособности отрасли.

**Ключевые слова:** АПК; органическая продукция; система производства; агропромышленные предприятия; экология; развитие.

УДК 316.46

**Состояние здоровья детей-сирот в контексте решения проблем сиротства в Житомирской области / А.С. Суходольская // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 103–110: ил. 2. – Библиогр.: 21.**

Проанализировано состояние здоровья детей в Украине и определены основные тенденции его изменения в течение последних лет. Особенное внимание уделено состоянию здоровья детей-сирот Житомирской области. Отмечены проблемы сиротства и процессы институализации детей, в частности детей-сирот с инвалидностью, функциональными отклонениями. Приведены основные приоритетные шаги устранения дискриминации таких детей, в том числе благодаря развитию инклюзивного образования, созданию реабилитационных центров, интеграции всех субъектов государственной политики преодоления сиротства. Предложено популяризировать семейные формы воспитания детей-сирот, особенно тех, которые имеют проблемы со здоровьем.

**Ключевые слова:** социальное сиротство; состояние здоровья детей; семейные формы воспитания.

УДК 65.014.01

**Управление государственными предприятиями: проблемы и перспективы / Г.Н. Тарасюк // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 111–118: ил. 1. – Библиогр.: 10.**

Рассмотрены основные проблемы управления государственными предприятиями Украины. Значительное внимание уделяется вопросам нормативно-правового обеспечения деятельности государственных предприятий, планированию деятельности таких предприятий и их нормативной базе. Акцентировано внимание на возрастании роли социальной и организационной составляющей эффективности деятельности государственных предприятий. Исследованы вопросы важности роли индикативного планирования, рассмотрены основные подходы к его осуществлению на различных уровнях управления. Обоснована целесообразность внедрения структурно-стратегической формы индикативного планирования. Структурно-стратегический подход в планировании является адаптивным, поскольку обеспечивает соответствие целевой ориентации развития потенциала субъектов хозяйствования и будущим изменениям внешней среды. Применение индикативного планирования в форме стратегического плана на корпоративном уровне позволит ориентировать корпорацию в целом на моделирование своей будущей деятельности и на разработку соответствующих программ и планов, ориентировать обособленные подразделения на общекорпоративные интересы, создать для них систему мотивации и обеспечить внедрение новой идеологии развития корпорации.

**Ключевые слова:** управление; государственное предприятие; эффективность деятельности; планирование; государственные корпоративные права; государственный акционерный капитал.

УДК 330.01

**Эволюция взглядов на собственность: от религиозных доктрин до классической школы / Е.И. Топишко // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 119–124. – Библиогр.: 25.**

Рассмотрена трансформация сущности категории «собственность» в историческом аспекте с позиций основных экономических школ, а также в ракурсе идеалистических и материалистических ее трактовок. С учетом доминирования в современных социально-экономических отношениях либеральных принципов их организации, акцентировано внимание на доктринах классической школы политической экономии.

Указано, что в условиях кризисного состояния современной экономической теории, формирование новой парадигмы ее развития некоторые ученые связывают с возможностью и необходимостью становления «духовной экономики», обращением к фундаментальным основам развития социума.

Подчеркнута важность построения гражданско-правовых форм собственности на основе концепции центральной позиции человека. Развита позиция о необходимости сбалансированного развития всех форм собственности. Обращено внимание на важность соблюдения в отношении собственности согласованности общественных и индивидуальных интересов. Проанализированы результаты социологических исследований о роли государства в регулировании социально-экономических процессов, в частности отношений собственности в Украине.

**Ключевые слова:** собственность; мировоззрение; классическая школа; концепция центральной позиции человека; «духовная экономика».

УДК 338.43:332.012

**Особенности функционирования зернопродуктового подкомплекса Житомирской области / И.Ю. Шатило // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 125–130: ил. 2. – Табл. 3. – Библиогр.: 11.**

Зерновое производство является одной из ведущих отраслей аграрного сектора национальной экономики Украины. Современный уровень развития зернового хозяйства отражает экономическую ситуацию в стране, которая характеризуется такими явлениями, как рост производственных затрат, обострение конкуренции, нехватка финансовых ресурсов, диспаритет ценообразования. Такая ситуация требует поиска качественно новых путей развития, которые, в свою очередь, должны основываться на глубоком анализе и учете всех факторов влияния на эффективность зерновой отрасли. В статье обобщено состояние производства зерна на примере Житомирской области, что позволило определить и проанализировать истоки существующих проблем и найти потенциальные пути их преодоления, как на региональном, так и на общегосударственном уровнях. Проведенное исследование состояния зернового хозяйства региона показало, что резервами эффективной его работы является улучшение организационно-технологических условий производства продукции, налаживание устойчивых каналов реализации малыми и средними товаропроизводителями, а также учет техногенных условий области при разработке соответствующей государственной политики.

**Ключевые слова:** зернопродуктовый подкомплекс; аграрный сектор; рынок зерна; ценообразование; производство зерна.

УДК 338.439:658

**Некоторые методы определения эффективности предприятий пищевой промышленности / Т.В. Якимчук // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 131–136: Табл. 1. – Библиогр.: 12.**

Проанализированы наиболее распространенные методы определения эффективности деятельности предприятий пищевой промышленности, а именно: монографический, статистически-экономический, системный, расчетно-конструктивный, и дополнительные – диалектический и абстрактно логический. Отдано предпочтение системному методу, который характеризуется изучением связей между структурными элементами предприятия и связей исследуемого предприятия с другими участниками рынка; простотой расчетов индивидуальных показателей и целесообразным их количеством; возможностью определить эффективность отдельных процессов для выявления резервов роста эффективности предприятия; возможностью учесть социальную и экологическую значимость продукции; дает возможность анализировать в динамике и планировать будущую деятельность предприятия.

Определены основные требования и критерии к системному методу при определении эффективности предприятия. Учитывая разные виды выражения эффективности пищевой промышленности, которые характеризуются специфическим содержанием, формами выражения и методическими приемами, рассмотрена структурированная система показателей, которая состоящих из трех блоков: экономического, социального, экологического.

**Ключевые слова:** пищевая промышленность; экономическая эффективность; социальная эффективность; экологическая эффективность; системный метод.

## **ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА**

УДК 368.032

**Модель системы государственного финансового контроля земельных отношений в Украине / Н.Г. Выговская, А.Л. Стеблянюк // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 137–147: ил. 1. – Табл. 2. – Библиогр.: 18.**

Обоснована необходимость использования системного подхода при исследовании проблем государственного финансового контроля земельных отношений в Украине. Выяснено, что в научной литературе больше внимания уделено исследованию внутренней структуры системы государственного финансового контроля без учета влияния факторов внешней среды. Одновременно единство последнего и системы определяет ее взаимосвязь с действием объективных экономических законов. Существует несколько подходов к трактовке внешней среды, одной из которых является модель иерархической структуры последнего. Применив ее к формированию контрольной системы, мы разработали дескриптивную модель системы государственного финансового контроля земельных отношений, основанную на элементах внешней структуры (факторы влияния на внутреннюю структуру) и элементах внутренней структуры (субъекты, объекты, предмет, методы, результаты и параметры контроля), охватывающую процессы формирования государственного и местного бюджетов, распределения и использования бюджетных средств. В статье выделены следующие факторы влияния внешней среды на внутреннюю структуру контрольной системы: экономические (собственность на землю); правовые (нормативно-правовое обеспечение функционирования рынка земли); социально-идеологические (отношение и готовность общества к введению рынка земли); научные (исследование проблем рынка земли и проблем государственного финансового контроля). Влияние указанных факторов на объект государственного контроля будет способствовать изменению всей контрольной системы, поскольку именно специфика объекта определяет особенности ее формирования. Система государственного контроля земельных отношений является открытой системой, которая реагирует на воздействие внешней среды, но в то же время остается устойчивой и адаптивной.

**Ключевые слова:** государственный финансовый контроль; внешняя среда; дескриптивная модель; контрольные параметры.

УДК 336.225.53

**Налоговые льготы и их социально-экономическая направленность / Я.В. Лебедзевич // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 148–154: Табл. 3. – Библиогр.: 24.**

Исследована экономическая сущность льготного налогообложения. Путем анализа научных исследований уточнены и изучены подходы к трактовке понятия «налоговая льгота», которая должна исследоваться как категория, раскрывающая социальную сущность налогов и социально-экономическую направленность налоговой политики государства. Определена роль налоговых льгот в качестве инструментов регулирования и стимулирования социально-экономических процессов, а также учтены наиболее важные факторы, которые влияют на результативность предоставления налоговых льгот. Проанализировано современное состояние использования налоговых льгот в Украине и рассчитаны

потери бюджета от предоставления налоговых льгот.

Выявлены преимущества и недостатки применения налоговых льгот, выделены характерные признаки налоговых льгот, с целью регулирования процессов и пропорций экономического воспроизводства. Разработаны рекомендации по дальнейшему развитию системы льготного налогообложения.

**Ключевые слова:** налоги; налоговые льготы; налоговая система; льготное налогообложение; система администрирования налогов; принципы построения системы налогообложения.

УДК 336.1

**Общественный контроль за выполнением местных бюджетов / И.В. Литвинчук // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 155–158: ил. 1. – Табл. 2. – Библиогр.: 5.**

Раскрыты проблемные аспекты осуществления общественного контроля за исполнением местного бюджета. Доказано, что общественный контроль является предпосылкой становления активной гражданской позиции, которая, в свою очередь, способствует социально-экономическому развитию регионов. Проанализированы основные формы участия граждан в бюджетном процессе в соответствии с его стадиями.

Среди них выделены следующие: формирование фокус-групп, проведение дискуссий за круглым столом, проведение общественных и публичных слушаний, участие граждан в заседаниях местных советов, создание общественных наблюдательных комитетов и тому подобное. Также оценено состояние общественного контроля за исполнением местного бюджета. Анализ позволил утверждать, что на современном этапе отсутствуют достаточные предпосылки для проведения эффективного общественного бюджетного контроля, что обусловлено рядом объективных причин. В отечественной практике общественный контроль как форма финансового контроля является скорее абстрактным отражением участия граждан в решении стратегических вопросов развития региона, чем реальностью.

В связи с этим разработаны практические рекомендации по совершенствованию проведения эффективного общественного бюджетного контроля, что позволит в отечественной практике четко взаимодействовать органам местной власти и территориальной общины по поводу формирования и исполнения местных бюджетов.

**Ключевые слова:** общественный контроль.

УДК 336.144.31

**Международный опыт внедрения и использования программно-целевого метода составления бюджета / А.В. Михальчук // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 159–163. – Библиогр.: 11.**

Одной из важнейших проблем управления местными бюджетами как финансовой базой развития органов местного самоуправления является теоретическое и практическое обоснование методических подходов к управлению процессами формирования, распределения и использования финансовых ресурсов для обеспечения местными органами власти положенных на них функций и задач, как собственных, так и делегированных.

Для решения указанной проблемы КМУ одобрил Концепцию реформирования местных бюджетов, которой определено, что для обеспечения планирования местных бюджетов на среднесрочную перспективу необходимо разработать теоретико-методологические основы программно-целевого метода планирования расходов местных бюджетов на среднесрочную перспективу.

На протяжении 2010–2012 годов создана методологическая база для формирования и выполнения местных бюджетов по программно-целевому методу, который выступает инструментом, обеспечивающим планирование бюджета на среднесрочную перспективу, тем не менее внедрение этого метода сопровождается значительными проблемами, которые обуславливают необходимость дальнейшего поиска решения проблем внедрения программно-целевого метода составления бюджета в Украине.

**Ключевые слова:** программно-целевой метод; бюджет; доходы; расходы; выполнение бюджета; эффективность.

УДК 657

**Диверсификация деятельности субъектов хозяйствования: теоретический аспект / Т.В. Момонт // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 164–174: ил. 1. – Табл. 2. – Библиогр.: 34.**

Определена сущность диверсификации. Проанализированы научные труды, существующие в экономической теории по исследованию дефиниции «диверсификация». Исследована действующая

система диверсификации деятельности субъектов хозяйствования, в частности проанализирована классификация ее направлений и видов. Обоснована необходимость применения процесса диверсификации деятельности субъектами хозяйствования в целях обеспечения высокого уровня конкурентоспособности и поддержания устойчивого финансового состояния предприятий. Охарактеризованы факторы необходимости введения диверсификационных процессов. Сформулированы цели и определены методы проведения диверсификации для максимизации показателей рентабельности и финансовой устойчивости. Описаны возможности применения теории диверсификации в деятельности предприятий туристической индустрии.

**Ключевые слова:** диверсификация; метод диверсификации; туристический рынок; туристическая деятельность; риск; диверсификационный процесс.

УДК 336.71

**Методология определения системно важных финансовых организаций / Е.А. Примостка // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 175–182: ил. 1. – Табл. 2. – Библиогр.: 30.**

Проведен сравнительный анализ понятий «системно важные банки» и «социально важные банки». Исследована методология определения системно важных финансовых организаций, особенности их регулирования. Проанализированы качественные и количественные методы определения финансово важных финансовых институтов, в том числе индикативный метод, сетевой анализ и оценка вклада организации в системный риск. Идентифицированы два подхода к определению капитала второго уровня; стандартизованный подход и подход бюджетирования рисков. При стандартизованном подходе капитал рассчитывается на основе рейтинговой модели при условии дефолта определенной организации; при подходе бюджетирования рисков требования к капиталу определяются в зависимости от доли компании в совокупном системном риске. Рассчитан индекс Херфиндаля–Хиршмана по размеру капитала и активов для украинской банковской системы, значение индекса показало низкий уровень концентрации системы. Также освещен вопрос идентификации моделирования рисков системно важных финансовых организаций.

**Ключевые слова:** банковская система; системно важные финансовые инструменты; системный риск; качественные и количественные методы; критерии.

УДК 336:1

**Состояние внедрения среднесрочного бюджетного планирования в Украине: проблемы и перспективы / Н.А. Прокопенко // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 183–189: ил. 4. – Табл. 1. – Библиогр.: 16.**

Исследованы этапы внедрения среднесрочного бюджетного планирования в Украине в пределах Стратегии развития системы управления государственными финансами, определена система индикативных бюджетных показателей. Согласно данной Стратегии первым этапом реформирования системы бюджетного планирования есть внедрение среднесрочного бюджетного прогнозирования. Среднесрочное бюджетное прогнозирование определяется Бюджетным кодексом Украины и впервые внедрено в Прогнозе Государственного бюджета на 2013–2014 годы. В статье осуществлен анализ выполнения индикаторов, заложенных в Прогнозе Государственного бюджета на 2013–2014 годы, в частности сравнение прогнозных и фактических значений государственных расходов согласно функциональной классификации. Осуществлено сравнение основных показателей на среднесрочную перспективу, таких как государственный долг, дефицит государственного бюджета, капитальные расходы, заложенных в государственных стратегических документах: Программе экономических реформ на 2010–2014 годы, Среднесрочной стратегии управления государственным долгом на 2013–2015 годы и Прогнозе Государственного бюджета на 2013–2014 годы. Предоставлены рекомендации относительно устранения бюджетных диспропорций в сфере бюджетных расходов.

**Ключевые слова:** среднесрочное бюджетное планирование; бюджетное прогнозирование; бюджетная политика; индикативные бюджетные показатели.

УДК 330.322

**Принципы организации и регулирования венчурного инвестирования / В.Ф. Савченко, Д.В. Шатырко // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 190–202: ил. 4. – Табл. 1. – Библиогр.: 32.**

Актуальность темы работы обусловлена обновлением экономических систем государств, вызванным глобализацией. Это возможно при переходе на инновационный путь развития страны. Одним из направлений этого пути есть венчурное инвестирование.

Проведен анализ особенностей, принципов и функций венчурного инвестирования. От того, насколько успешно функционирует венчурный механизм, сегодня во многом зависит скорость коммерциализации новых перспективных научных идей и технологических разработок, а следовательно,

и конкурентоспособность различных отраслей национальной экономики. Практика венчурного инвестирования показывает, что важнейшим эффектом его воздействия на воспроизводственный процесс является экономический рост и повышение динамичности предпринимательского ресурса, развитие совокупности предприятий как фундаментального базисного звена национальной экономики.

Анализ функций венчурного инвестирования позволил охарактеризовать сущность венчурного капитала и вывести основные группы принципов, что в результате привело к построению методологии процесса венчурного инвестирования с учетом всех рисков.

В результате исследования предложены и обоснованы меры государственного регулирования венчурного инвестирования, которые включают государственную поддержку в области налоговой, таможенной, амортизационной, лизинговой и кредитной политики. Также разработан методический инструментарий регулирования венчурного инвестирования инновационной деятельности в разрезе статей бухгалтерского баланса предприятий.

**Ключевые слова:** инновации; венчурный капитал; венчурное инвестирование; инновационная деятельность; особенности венчурного капитала; функции венчурного капитала; регулирования венчурного инвестирования.

УДК 336.77:631

**Развитие вторичного рынка ипотечного кредитования предприятий АПК / И.А. Григорук // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 203–211: ил. 1. – Библиогр.: 9.**

Исследованы перспективы развития вторичного рынка ипотечного кредитования предприятий АПК. Определены проблемы, которые препятствуют рефинансированию земельно-ипотечных кредитов сельхозпредприятий, а именно: отсутствие организованного земельного рынка, что блокирует функционирование залога земли и права ее аренды, а также отсутствие правового, методического и инфраструктурного обеспечения проведения таких операций. Для решения указанных проблем предлагается основание Государственного финансово-земельного агентства – государственного финансового регулятора в АПК, на которого возлагаются функции специального финансового посредника в операциях рефинансирования ипотечных кредитов сельхозпредприятий.

**Ключевые слова:** ипотека; рефинансирование; секьюритизация; залог; земельная ипотека.

УДК 338.439.22:504.054(477)

**Основные направления развития экологического менеджмента лесных ресурсов зоны радиоактивного загрязнения / И.В. Мартычук // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 212–219: ил. 2. – Табл. 3. – Библиогр.: 7.**

Обоснованно экономическую эффективность автоматизации учета древесины и постепенного перехода лесохозяйственных предприятий на естественное возобновление лесов. Выделены основные мероприятия по экомаркетингу продукции лесохозяйственных предприятий зоны радиоактивного загрязнения. Разработана модель наращивания доходов от внедрения техники и технологий по переработке отходов лесохозяйственной деятельности.

**Ключевые слова:** лесные ресурсы; экологический менеджмент лесных ресурсов; экологический маркетинг лесных ресурсов; электронная система учета древесины; сложные рубки; сплошные рубки.

УДК 657.6

**Формирование XBRL-отчётности относительно обращения электронных денег / А.В. Мельниченко // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 220–225: ил. 1. – Библиогр.: 14.**

Целью статьи является исследование инструментов обеспечения информационной безопасности при формировании, хранении и передаче сведений о работе субъектов хозяйствования с электронными деньгами в виде XBRL-отчетов, а также предоставление предложений относительно их использования субъектами хозяйствования, работающими с этим платежным средством, для обеспечения систем учета, анализа и аудита современным и надежным инструментом обработки, передачи и хранения учетной информации. В статье исследованы вопросы использования технологии XBRL для формирования, хранения и передачи пользователям учетной информации с целью принятия необходимых решений. Изучены основные параметры работы с XBRL: схема, элемент, таксономия. Поднят вопрос о необходимости создания определённых параметров таксономии XBRL с целью составления отчетности об участии субъектов хозяйствования в обращении электронных денег и организации их эмиссии. Предложено использовать указанный инструмент для создания отчетности о работе субъектов хозяйствования с электронными деньгами.

**Ключевые слова:** электронные деньги; XBRL-отчетность; таксономия; информация; отчетность.

УДК 005.21:005.932

**Логистическая стратегия молокоперерабатывающего предприятия: проблематика выбора и реализации / О.А. Рудковский // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 226–232: ил. 2. – Табл. 3. – Библиогр.: 10.**

Статья посвящена проблемам формирования и реализации логистической стратегии для молокоперерабатывающего предприятия. Рассмотрены основные подходы к определению места и роли логистической стратегии предприятия (фрагментарный, функциональный, интегративный). Предложено схема процесса формирования логистической стратегии на молокоперерабатывающем предприятии, согласно интегративного подхода, на основе которой осуществлено разделение логистических стратегий на четыре уровня: уровень стратегической компетенции, уровень ключевых логистических ориентиров; уровень логистических стратегий исполнительного уровня; уровень логистических функций и операций. Соответственно каждому из четырех уровней логистической стратегии разработаны и подобраны логистические стратегии для предприятия. Предложено использование группы инструментов, методов для разработки логистической стратегии предприятия, среди которых: методы планирования деятельности предприятия, методы оптимизации взаимодействия предприятия с внешней средой, способы выбора корпоративной стратегии предприятия, методы стратегического управления предприятием.

**Ключевые слова:** стратегия; логистическая стратегия; концептуальная стратегия предприятий; конкурентная стратегия предприятия; межорганизационная интегрирующая стратегия; межфункциональная интегрирующая стратегия.

УДК 657

**Управление экологической деятельностью как источником ключевых рисков для предприятия: проблемы учетно-аналитического обеспечения / А.А. Лаговская // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 233–239: ил. 3. – Табл. 3. – Библиогр.: 9.**

Изменения в институциональной среде, определены интересами и запросами участников экономических отношений, обуславливают необходимость адаптации системы бухгалтерского учета, создает информационное пространство управления экологическим направлением деятельности предприятия. В связи с этим определены направления трансформации бухгалтерского учета в контексте расширения его возможностей оценивать уровень экологического риска по решениям, которые принимаются руководством за изменение существующей методологии бухгалтерского учета в соответствии с институциональных запросов и устранения ограниченности учетной информации для описания реальных и потенциальных возможностей и угроз предприятия экологического характера.

Предложен порядок бухгалтерского учета непредвиденных экологических активов и обязательств как идентифицированных риск-причин экологической деятельности предприятия.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет; экологическая деятельность; экологические риски.

УДК 657

**Расходы содержания и улучшения водохозяйственных объектов в системе экономических понятий и объектов бухгалтерского учета / Л.В. Лелявская // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 240–248: ил. 4. – Табл. 1. – Библиогр.: 10.**

Усовершенствованы теоретические положения бухгалтерского учета и экономического анализа затрат на содержание и улучшение водохозяйственных объектов, в результате чего установлено, что понятие «расходы» и «затраты» являются взаимозаменяемыми в части расходов на создание, содержание и улучшение водохозяйственных объектов в связи с тем, что: 1) расходы являются составной частью расходов, о чем сказано выше; 2) действующим Планом счетов не предусмотрено понятие «расходы», данное понятие предусмотрено только Бюджетным кодексом Украины и экономической классификации расходов

**Ключевые слова:** расходы; бухгалтерский учет; смета; водохозяйственные объекты.

УДК 657

**Моделирование бухгалтерского учета операций поведения с отходами / О.В. Кузнецова, Л.В. Сергиенко-Бердюкова // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 249–259: ил. 4. – Табл. 1. – Библиогр.: 10.**

Разработана организационно-методическая модель учетного отражения и калькулирования себестоимости услуг по управлению отходами на предприятиях-утилизаторах, которая содержит систему аналитического учета, построенную на основе технологических особенностей, методику отражения прямых производственных расходов и распределения не прямых производственных расходов предприятия-утилизатора. Усовершенствована методика учетного отражения операций из управления отходами на производственных предприятиях, что содержит организацию аналитического учета за счетами из учета обратных и необратимых отходов, производственных и общепроизводственных расходов, отражения операций из образования, переработки, утилизации и хранения отходов.

**Ключевые слова:** отходы; бухгалтерский учет; управление отходами; обращение с отходами; утилизация.

УДК 657.1

**Учетно-аналитическое обеспечение управления малыми и средними предприятиями в обеспечении финансовой безопасности / В.В. Евдокимов, В.В. Ноник // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 260–267: Табл. 3. – Библиогр.: 4.**

Определена специфика угроз финансовой безопасности по факторам разных уровней. Обоснованно порядок формирования учетно-аналитического обеспечения управления финансовой безопасностью по направлениям: операционная деятельность, формирования собственного и заемного капитала, формирования активов, инновационная деятельность, инвестиционная деятельность. За каждым из направлений определены объекты учетной отображения и порядок формирования внешней на внутренней отчетности.

**Ключевые слова:** финансовая безопасность; учетно-аналитическое обеспечение; экономический анализ; бухгалтерский учет; риски.

УДК 657

**Учетно-аналитическое обеспечение управления производственными запасами предприятия / Д.О. Грицишен, Л.В. Каленчук // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 267–276: ил. 3. – Табл. 1. – Библиогр.: 4.**

Исследование посвящено проблемам бухгалтерского учета и экономического анализа производственных запасов в условиях применения логистических систем. В частности, по результатам исследования обоснованы особенности организации системы бухгалтерского учета при логистическом инсорсинге и аутсорсинге. Определен состав задач бухгалтерского учета производственных запасов при использовании логистических систем как основы эффективного управления ресурсным потенциалом. Обоснованно состав информационно-коммуникационных связей при применении логистического инсорсинга. Определен состав информационно-учетных потоков в системе логистической цепи при применении логистического аутсорсинга. Для рациональной организации учетно-аналитического обеспечения управления производственными запасами при применении логистического подхода определены составляющие учетной политики

**Ключевые слова:** производственные запасы; логистика; бухгалтерский учет.

УДК 657.01

**Историческая универсальность ренты / Т.С. Осадчая // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – С. 277–281. – Библиогр.: 94.**

Рента является достаточно распространенной экономической категорией, однако единого толкования она не имеет. Это связано с постоянным расширением сферы применения теории ренты. Целью исследования является проанализировать универсальность категории ренты в контексте ее отношения к различным факторам производства, определив субъективные и объективные факторы развития теории ренты. Проанализированы факторы развития теории ренты, в частности, ее способность помогать решать проблемы распределения, а также проблемы урегулирования отношений собственности. Определены основные задачи по совершенствованию методологии бухгалтерского учета и анализа рентных отношений. Сделан вывод об обоснованности существования различных видов и форм ренты, ведь рента относится ко всем факторам производства. Обосновано, что практическая эффективность применения теории ренты является объективным доказательством ее универсальности.

**Ключевые слова:** рента; теория ренты; распределение ренты; собственность; бухгалтерский учет.

## ACCOUNTING, CONTROL AND ANALYSIS

УДК 658.5.012.7

**The risk control system of the companies: fact or fiction / S.V. Bardash // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 3–9: ill. 1. – Refs.: 17.**

It is considering the ways of solving the problem of the effectiveness of management decisions under uncertainty, based on the formation of the required and sufficient groundwork for development of risk-based internal control system for the company. Determined that the fulfillment of risk control of operational activity is possible based on the definition of the essential characteristics of parametric and quantitative risk assessments.

The basis of the solution of the problem was the consideration of the views of the scientists concerning to the risk control as well as their essence. The main characteristics of the risk have been identified whereby the notion «the commercial risk» now is a proximate. The structure of the risk was substantiated as a complicated object of internal control.

It is defined that the risks are not completely new item in the internal control objects system, because the object parameters platforms, where their state creates the risk-contributing factors, are already determined. Undoubtedly, the new objects of internal risk control system is the risk-contributing environmental factors whose inclusion in the list of objects of internal control system will condition the revision of the philosophy of control and specification of its methodology.

**Keywords:** risk; commercial risk; risk control; risk factors.

УДК 330.142.212

**Control and assessment of social-and-ecological consequences at investment / T.M. Dragan, E.O. Druzhinina // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 10–22: ill. 2. – Table 1. – Refs.: 20.**

Article is devoted to consideration of questions of need of the account and an assessment of possible social and ecological impacts of implementation of investment projects of the commercial organizations at a stage of carrying out examination of project documentation. The assessment and the analysis of design decisions is based on the concept of application of a social responsible approach to the investment, assuming among other compensation of negative impacts on social and ecological systems, and also stimulation of responsible investments. As a countervailing measure and leveling of such consequences the mechanism of cross compensation of social-and-ecological damage is offered. Authors the contents and an order of functioning of the mechanism of cross compensation of social-and-ecological damage, advantage of its application at a preinvestment stage and value for flexible system of administration of the investment environment reveals.

**Keywords:** investment project; social-and-ecological damage; examination; economic mechanism of environmental management.

УДК 330.813:657:322.33

**Physiocratic basis of accounting for agricultural land use / S.M. Ostapchuk // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 23–30: ill. 3. – Refs.: 10.**

Today, in the face of declining natural fertility of the land, first of all the theses of theory of the physical economy and the concept of sustainable development should serve as a basis for improving the accounting of agricultural land use. Because we know, that at the level of economic entities, the accounting information is the basis for decision-making in the management of land capital.

The identification of objects of accounting and control in the area of agricultural land use on the basis of the theory of physical economy was conducted. The classification of such objects was extended. An own vision of the subject of accounting of agricultural land use and its relationship with the objects determined in the study was offered. The extended identification and classification of objects of accounting and control in agriculture, that was conducted on the basis of the principles of «Economic Table» by F. Quesnay, the concept of five absolute weals by M. Rudenko, the model of land energy circulation, will help to increase the effectiveness of the accounting and control of agricultural land use.

**Keywords:** theory of physical economy; agricultural land; accounting objects; absolute good; natural fertility of the land.

УДК 658.012

**Strategic analysis: clarifying of categorical-conceptual apparatus / I.V. Saukh // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 31–39: Table 3. – Refs.: 35.**

This article is devoted to the clarification of categorical-conceptual apparatus of the strategic analysis, the need for which is due to the lack of comprehensive scientific papers on the above topic and diverging scientific approaches to determine its substantive interpretation. Based on a critical analysis of the economic literature the author highlighted planned, process, methodological, accounting, controlling and systematic approach to the interpretation of the essence of strategic analysis and determined that strategic analysis is a multifaceted,

complex category. Comparative evaluation of traditional current and strategic analysis allowed to identify the distinctive signs of the latter: the necessity of taking into account the influence of environmental factors on the activity of the enterprise; long-term character; use of a specific methodology of analysis; focus on the future; special purpose and objectives of implementation. In the article a concept of strategic analysis as a function of strategic management is specified, that aims at a comprehensive all-round study of the internal and external environment of a business entity, to determine the current state of affairs of the company and identify trends, features, possible ways of its development. Determined that the conduct of scientific researches in the area of strategic analysis require the development of its generalized conceptual models and refine goals, tasks, principles and methods of strategic analysis.

**Keywords:** strategic analysis; economic analysis; method; potential.

## **ECONOMY, ORGANIZATION AND MANAGEMENT OF ENTERPRISES**

УДК 338.27:519.71:330.46

**Conceptual and analytical models of management of re-structuring in Ukraine / A.I. Belova // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – Р. 40–47: ill. 3. – Refs.: 14.**

In article key positions of strategic management by re-structuring of the enterprises in a context of formalization of architecture optimum for Ukraine conceptually-analytical model of their introduction in practice of managing are opened and proved in view of: requirements to progress in the state of economy of is innovative-information type; a level and scales of strategic potential of the industry in each region; social and economic differences between regional social and economic systems.

Seven constitutional key directions of carrying out of re-structuring of the enterprises are certain; levers of their realization which are opened with use of a method of mathematical logic are presented. The conceptually-analytical model of strategic management adequate to actual processes by re-structuring of productive and economic systems in conditions of resource restrictions is developed. The structure of modern system of strategic management by re-structuring of the enterprises in Ukraine is constructed.

**Keywords:** system of strategic management of re-structuring of the enterprise; target criterion functions.

УДК 332.012

**Constituents of regional social, economic and ecological system in the conditions of steady development / P.M. Grygoruk, T.J. Fedorova // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – Р. 48–52. – Refs.: 6.**

For providing of passing to the way permanent ekologo-oriented to development the special attention it is necessary zvernutu on forming of main of principle charts and mechanisms socio social-ecological-economic systems, as features of natural, social and economic operating of region conditions are determined exactly in this system. Possibility ecologically safe development of society stipulated connections and peculiar by him conformities to law of coexistence of man and nature. Determining the results of the activity, state of natural environment, exploiting resource potential of territory naturally, society is determined by a health level, to material well-being by necessary food stuffs, depopulyacii of population, that all that, that forms the standard of living of society on this territory. In same queue, the standard of living of population determines an ecological situation in a great deal.

The purpose of this article is determination of osnovinikh skladavikh of regional SEES and possibilities of their co-operation in the conditions of steady development, in fact steady development social-ecological-economic systems, examined as firmness each of subsystems and system on the whole, and in wide sense is the dynamic functioning of all system, including all types of firmness.

**Keywords:** social-ecological-economic system; firmness; steady development; regional policy.

УДК 65.01:330.341.1

**Comparative characteristics of the enterprise management concepts within the system of its innovation activity / O.O. Zakharkin // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – Р. 53–59: Table 1. – Refs.: 19.**

In this article the questions of the different management approaches (functional, process, systematical, structural, value, and project) usage within the innovation activity of the enterprise are examined. It is marked that the enterprise choice of the basic concept which will be the basis of its management system must fully provide the achievement of goals, which are of the primary importance for the enterprise in present and in future, adjust with the peculiarities of its manufacturing and functioning. During the research it was analyzed the possibility of usage of this or that management approach, their advantages and disadvantages. It was revealed that the most spread in the native enterprises are functional and process approaches, which have both wide ranges of advantages and serious disadvantages, that does not let their absolute usage for the innovation changes. According to the results of the conducted experiments the most prospect is the approach, which is based on the

value-oriented management and foresees the achievement final goal of the innovation implementation – enterprise value growth. In this article the main indexes which characterize the value of the enterprise and fully agree with the peculiarities of its operational and financial activities, area membership and other conditions of functioning are examined.

**Keywords:** approaches to the enterprise management; functional approach; process approach; value-oriented management; system approach; situational approach.

УДК 338.45: 332.14

**Theoretical ambushes of the forming and development of the real sector of regional economy / N.V. Karmazina // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 60–67: ill. 1. – Table 2. – Refs.: 9.**

The success of Ukraine's economic development is directly connected with the restoration and building of industrial potential of the region and coordination of the intersectoral activities within the real sector of the regional economy (RCRE). Proven content key concepts «of the real sector of regional economy» as the relative category of a market economy and an integral part of objects, program planning, which is a set of characteristics of the sectors and enterprises functioning on the territory of the region and members of the separate sectoral subsystems, and a set of external factors (state, public, political and legal structure of the country, macroeconomic management and so on), which determine the optimal interaction of branches and the ability RSRE more efficient to operate on external, internal and regional markets of the country.

**Keywords:** cross-sectoral interaction; industry; development; regional and industrial complex; the real economy; regional economy; macroeconomic management; regional socio-economic system.

УДК 334.723

**Corporation as alternative way of improving the competitiveness of national commodity produces / L.V. Mihalchuk, M.A. Ivanchenko // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 68–73: ill. 2. – Table 6. – Refs.: 6.**

Current economic situation does not help to set appropriate level of competitiveness of national commodity producer. As a result import increases and this negatively influences GDP and the economy of the state in general. That is why the study of the competitiveness of national commodity producer acquires significant importance. The competitiveness of an enterprise is one of the most important aspects of the market environment. It characterizes the possibility of the enterprise to adjust market conditions, and to take the leading place and to keep it as long as possible. Nowadays the market is full of enterprises producing similar goods.

Those enterprises which have the best competitive advantages will survive. The research of methods and ways of raise competitive capacity of goods is urgent.

We chose as the test object is the corporate form of business organization as the most stable form. The article presents the characteristics of this form, its possible forms, as well as recommendations for modifications and applications for the economic development of the country.

The article is useful for students of Economics, as well as for the development and adjustments of state programs which are aimed at economic development of Ukraine.

**Keywords:** corporation; competitiveness of national commodity producer.

УДК 796.08

**Basic legal and finances-economy forms of leadthrough of competitions are in the playing types of sport: experience and comparative analysis / S.B. Repkin // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 74–78: Table 1. – Refs.: 9.**

Experience of organization of international, regional and national sporting competitions is examined on the playing types of sport, their legal registration and finances-economy mechanisms of realization. Depending on fundamental principles of market ideology they in the most general view can part on two large groups: competitions of commercial (professional) or noncommercial type. Distinctions of these two types of organization of competitions prove practically in all aspects – from status of participants to the systems of financing and allocation of profits. In the article the basic rich in content aspects of organization of sporting games are in detail considered as leagues and championships. As an example for the similar sort of comparative analysis use experience of League of champions of the European handball federation (EGF) and championship of Republic Byelorussia on a handball.

**Keywords:** playing types of sport; league; championship.

УДК 339.56

**Research of basic forms of realization of international business / O.N. Sazonets, E.I. Kashan // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 79–85: ill. 1. – Table 1. – Refs.: 20.**

For the successful functioning of the national economy it is necessary for a state to participate in external economic relations, which draws the increasing of the volume of international business. After determining the nature of relationships and selection of the target market cooperation it is important to choose the form of the international relations. The purpose of this research has been to investigate current forms and ways of international enterprise activity which enabled to specify, deepen the essence and classify forms of international business.

The article has examined the nature and meaning of business and international trade, which summarizes international business as an entrepreneurship which is carried out between members of more than one country in order to get more profit or provide social effect with competitive possibilities and advantages. The research has contained the kinds and methods of export and import operations, which are significant different subject to the applying intermediaries in foreign trade activity. The article has described the advantages and disadvantages of foreign direct investment, which is one of the most popular forms of international business nowadays all over the world. The forms of international cooperation as a joint enterprise have been described, which represents different ways of international entrepreneurship. As a result of research the kinds of foreign economic relations have been generalized and author has concluded that subject to the necessity and size of the international cooperation international business can be carried out in such forms as exports (imports), joint ventures and foreign direct investment.

**Keywords:** international business; exports; joint ventures; licensing; franchising; foreign direct investment; multinational corporations.

УДК 656.6:658.1

**Economic and mathematical models optimize cash flows of the company / S.M. Semenova // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 86–91: ill. 1. – Refs.: 18.**

The author's model of optimization of cash flow that combines a static approach to the formation of an optimal balance of monetary assets and dynamic approach, which is based on cash flow management and includes related criteria for determining a target value of net cash flow, balance the cash flows for the activities and maximize the net cash flow from operations. It is proved that in determining the optimal balance of funds necessary to compare data on the nature and amount of the income and expenditure of funds, the balance at the beginning and end of the period, the level of the company's solvency. Consider that the balance of the amount shown in the presence of the balance sheet date, and cash flow - for the period (year, quarter, month, day), on the balance of the assets it directly affects the net cash flow. Target optimization criterion serves to maximize the cash flow operating net cash flow for the operation of the enterprise on the basis of self-financing from its own resources.

**Keywords:** cash flow; optimization; criteria; financial condition.

УДК 330.15:332.142.6

**Analysis of economic essence of regional ecological safety in conditions of effective nature / L.F. Sokolenko // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 92–97: ill. 2. – Table 1. – Refs.: 10.**

In article the characteristics and tendencies of environmental pollution in the main activities is carried out. The basic parameters of the water, soil, air pollution are considered. The basic types of pollutants are analyzed, the consequences of their impact on the economic, environmental and social components of life are defined. The essence of regional ecological safety is investigated, its structure and structure are considered. Based on an analysis of approaches to understanding the essence of regional ecological security necessity to improve state policy in the field of regional environmental management is proved. The main directions of state policy: the use of new forms of financing science, forming an effective strategy for regional development, the establishment of national high-tech centers for the purpose of development of effective mechanism of the regional development, taking into account the environmental component.

**Keywords:** ecological safety; regional nature; sustainable development; environment; eco-efficiency.

УДК 338.432:631

**Model of forming system of organic production / N.B. Stovolos // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 98–102: ill. 1. – Refs.: 5.**

In this article the considered necessity of development of agriculture as an important sector of the national economy. In the organizational aspect of the development of organic production requires the forming of a national system of organic production in agriculture. But production of organic products is related to the certain circle of problems that inhibit the production of this type of ecologically safe agricultural products enterprises. Today there is an urgent need for the adoption of laws that would not have controversies, contradictions and outlined the legislative scopes to the organic sector. It is necessary to be noted that the development of organic production, as a basis for environmental safety AIC, based on a combination of principles forming the system of public policies aimed at the development of organic production will reduce the human impact on the environment, improve the

environmental situation, biodiversity, increase of ecological strength security, forming of agro-ecological image and growth of competitiveness of the state sector.

**Keywords:** agriculture; organic products; manufacturing systems; agro-industrial enterprise; ecology; development.

УДК 316.46

**Consisting health of children-orphan is context of decision problems of orphanhood in the Zhytomyr area / A.S. Suhodolska // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 103–110: ill. 2. – Refs.: 21.**

Consisting health of children is analysed of Ukraine and certainly basic tendencies of his change during the last years. The special attention is spared the state health of children-orphan the Zhytomyr area. It is marked the problems of orphanhood and processes of instutualizacii of children, in particular children-orphan with disability, functional rejections. The basic priority steps of removal discrimination of such children are resulted, including as a result of development inklyuzivnoy education, creation of rehabilitation centers, integrativnoy co-operation of all subjects public policy of overcoming orphanhood. It is suggested to popularize the domestic forms of education of children-orphan, especially those which have problems with a health.

**Keywords:** social orphanhood; state of health of children; domestic forms of education.

УДК 65.014.01

**Management of public enterprises: problems and prospects / G.N. Tarasyuk // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 111–118: ill. 1. – Refs.: 10.**

The article deals with the main problems the management of public enterprises in Ukraine. Much attention is paid to the legal activities of the state enterprises, such enterprises plan and its regulations. Attention is focused on the increasing role of social and organizational component of the efficiency of public enterprises. Investigated the importance of enhancing the role of indicative planning, and describes the main approaches to its implementation at various levels of government. The expediency of introducing structural and strategic form of indicative planning. Structural and strategic approach to planning is adaptive because it provides matching target orientation capacity of undertakings and future changes in the environment. The use of indicative planning in the form of the strategic plan at the corporate level will target the whole organization on modeling its future activities and the development of relevant programs and plans to target separate units for general corporate interests, provide for a system of motivation and ensure the implementation of the new ideology of the corporation.

**Keywords:** management; state enterprise; the effectiveness of planning; state corporate law; public equity.

УДК 330.01

**Evolution of view on ownership: from religious doctrines to the classical school / O.I. Topishko // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 119–124. – Refs.: 25.**

The transformation of the essence of the category of «ownership» from the historical aspect of the positions of key economic schools, as well as from from idealistic and materialistic points of view has been reviewed in the article. Due to the domination of the liberal principles in socio-economical sphere, the accent is made on the doctrines of the classical school of political economy.

It is noted that in the condition of a crisis of modern economic theory of the formation of a new paradigm of development, some scientists stressing out emphasis on the possibility and necessity of bilding «spiritual economy». This concept appeals to fundamental principles of society.

The importance of necessity to build a civil form of ownership, which is based on the concept of having a human being in the central position, has been underlined. The main focus was made on the necessity of a balanced development of all forms of ownership on the principles of equity and justice. Attention is paid to the importance of of harmonic combination of social and individual interests. The sociological researches on the role of the state in regulating social and economic processes, including property relations in Ukraine has been analyzed.

**Keywords:** ownership; world view; the classical school; the concept of the central position of a human being; «spiritual economics».

УДК 338.43:332.012

**Features of grain subcomplex operation in Zhytomyr region / I.Y. Shatylo // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 125–130: ill. 2. – Table 3. – Refs.: 11.**

Grain production is one of the leading branches of the agricultural sector in Ukrainian national economy. The current level of grain farming reflects the economic situation in the country, which is characterized by such facts as increased production costs, increased competition, the lack of financial resources, the pricing disparity. This situation requires the search of new ways for the development, which in turn will be based on deep analysis and consideration of all the factors influencing on the grain industry effectiveness. The article summarizes the

state of grain production on the example of Zhytomyr region, allowing us to determine and analyze the origins of the existing problems and to find potential ways to overcome them both at the regional and the national levels. Conducted research of the grain production state in the region showed that reserves of its efficient operation are based on the improvement of organizational and technological production conditions and establishing sustainable market channel for its implementation by small and medium producers as well as taking into consideration the conditions of man-made area while developing the appropriate public policy.

**Keywords:** grain subcomplex; agricultural sector; grain market; pricing; grain production.

УДК 338.439:658

**Some methods of determination of efficiency of enterprises of food industry / T.V. Iakymchuk // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 131–136: Table 1. – Refs.: 12.**

The most widespread types of methods of determination of efficiency of activity of enterprises of food industry are analysed, namely: monographic, statistically economic, system, calculation-structural, and additional – dialectical and abstractly logical. Rendered preference to the system method. What is characterized the study of connections between the structural elements of enterprise and connections of the investigated enterprise with other participants of market; by simplicity of settling of individual indexes and their expedient amount; by possibility to define efficiency of separate processes for the exposure of backlogs of height of efficiency of enterprise; by possibility to take into account social and ecological meaningfulness of products; gives an opportunity to analyse in a dynamics and plan future activity of enterprise. The basic requirements and criteria are certain to the system method at determination of efficiency of enterprise. Taking into account the different types of expression of efficiency of food industry, that are characterized specific maintenance, forms of expression and methodical receptions the structured system of indexes, that consists of three blocks, is considered: economic, social, ecological.

**Keywords:** food industry; economic efficiency; social efficiency; ecological efficiency; system method.

## FINANCE AND STATISTICS

УДК 368.032

**Model of state financial control land relations in Ukraine / N.G. Vugovska, A.L. Steblyanko // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 137–147: ill. 1. – Table 2. – Refs.: 18.**

The article substantiates the need for a systematic approach to the study of the problems of state financial control of land relations in Ukraine. It was found that in the scientific literature more attention paid to the study of the internal structure of the state financial control, excluding the effect of environmental factors. At the same time the unity of the latter and the system determines its relationship to objective economic laws. There are several approaches to the treatment of external environments, one of which is a model of a hierarchical structure of the latter. Applying it to the formation of the control system, the thesis developed a descriptive model of the system of state financial control of land relations, based on the elements of the external structure (factors of influence on the internal structure) and the internal structure of the elements (subjects, objects, object, methods, results and control parameters) and covers the processes of formation of state and local budgets, allocation and use of budgetary funds. The article highlights the following factors influence the external environment on the internal structure of the control system: economic (ownership of land); legal (regulatory support the functioning of the land market); socio-ideological (attitude and willingness of society to the introduction of a land market); research (the study of problems of the land market and the problems of state financial control). The influence of these factors on the subject of state control will help to change the entire control system, because it is the specificity of the object determines the characteristics of its formation. System of state control of land relations is an open system, which responds to the impact of the external environment, but at the same time remains stable and adaptive.

**Keywords:** state financial control; external environment; the descriptive model; the control parameters.

УДК 336.225.53

**Tax incentives and socio-economic orientation / Y.V. Lebedzevich // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 148–154: Table 3. – Refs.: 24.**

The economic essence of preferential taxation. By analyzing research clarified and studied approach to the interpretation of the term «tax benefit», which should be investigated as a category that reveals the social nature of taxes and social-economic focus of tax policy. The role of tax incentives as an instrument of regulation and promotion of social and economic processes, and also takes into account the most important factors that influence the effectiveness of tax privileges. The present state of the use of tax incentives in Ukraine and calculated revenue losses from tax incentives.

Advantages and disadvantages of tax benefits, determined the characteristic features of tax incentives, to regulate processes and proportions of economic reproduction. Recommendations for further development of tax reliefs.

**Keywords:** taxes; tax breaks; tax system; tax relief; tax administration; principles of taxation.

УДК 336.1

**Public control after implementation of local budgets / I.V. Lytvynchuk // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 155–158: ill. 1. – Table 2. – Refs.: 5.**

In the article the problematic aspects of public control over the execution of the local budget. It is proved that public control is a prerequisite for the formation of active social position, which, in turn, contributes to social and economic development of regions. The basic forms of citizen participation in the budget process according to its stages. So, allocated as follows: the formation of focus groups, conduct roundtable discussions, public and public hearings, participation in meetings of local councils, establishing public oversight committees and so on. Also assessed the state of public control over the execution of the local budget. The analysis allowed to say that at present there are no sufficient preconditions for effective public budgetary control, due to a number of objective reasons. In domestic practice as a form of public control of financial control is more abstract reflection of citizen participation in addressing strategic issues of regional development than reality. In this regard, practical recommendations to improve the conduct of effective public budgetary control that will enable domestic practice to clearly communicate to local authorities and local communities about the formation and execution of local budgets.

**Keywords:** public control.

УДК 336.144.31

**International practices and use program-budgeting / A.V. Mykhalchuk // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 159–163. – Refs.: 11.**

One of the major problems of management of local budgets, as the financial base of local governments is a theoretical and practical study of methodological approaches to the management processes of formation, distribution and use of financial resources for the local authorities of their own functions and tasks, as well as delegated ones. To solve this problem the Cabinet approved the Concept of reforming local budgets, which establishes that the implementation plan for local budgets in the medium term should: develop a theoretical and methodological principles of program budgeting planning of local budgets in the medium term.

During 2010–2012, established methodological framework for the development and execution of local budgets for program-based method, which is a tool that provides budget planning for the medium term, but the implementation of this method has a large number of problems, hence the need for further search problems with implementation program-budgeting in Ukraine.

**Keywords:** program budgeting; budget; revenues; expenditures; budget performance; efficiency.

УДК 657

**Diversification of business entities: a theoretical perspective / T.V. Momont // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 164–174: ill. 1. – Table 2. – Refs.: 34.**

In this article the author defined the essence of diversity. Analyzed research portfolio that are in economic theory for the study definition «diversification». Investigated the current system diversification of business entities, including analysis of the classification of areas and species. The necessity of the application process of diversification of economic entities in order to ensure a high level of competitiveness and supporting sustainable financial condition. Characterized factors need to introduce diversification processes. Formulated their goals and defined methods of diversification, with the aim of maximizing the profitability and financial stability. We describe the applicability of the theory of diversification of enterprises in the tourism industry.

**Keywords:** diversification; method of diversification; tourism market; tourism activity; risk; diversification process.

УДК 336.71

**Methodology for determination of systemically important financial institutions / E.A. Prymostka // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 175–182: ill. 1. – Table 2. – Refs.: 30.**

A comparative analysis of the concepts of «too big to fail» and «social important banks». Investigated methodology definition of systemically important financial institutions, especially their regulation. Analysed qualitative and quantitative methods for determining the financial important financial institutions, including an indicative method, network analysis and evaluation of the contribution of organization to systemic risk. Identified two approaches to the definition of Tier II capital – standardized approach and the approach of budgeting risks. When standardized approach capital is calculated based on the rating model provided default a specific organization; at the approach of budgeting risk capital requirements determined according to the company's share in the total systemic risk. Calculated index Herfindahl–Hirschman in terms of capital and assets

of the Ukrainian banking system, index indicate low level of concentration of the system. Also covers the issue of identification of risk modelling systemically important financial institutions.

**Keywords:** banking system; systemically important financial institutions; systemic risk; quantitative and qualitative approaches; criteria.

УДК 336:1

**The state of medium-term budgetary planning introduction in Ukraine: problems and prospects / N.A. Prokopenko // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 183–189: ill. 4. – Table 1. – Refs.: 16.**

In the article are investigated the stages of introduction the system of medium-term budgetary planning within the framework of The Strategy of the public finance management, the system of main budget indicators is defined. According to this Strategy, the first step of reforming the budget planning system is introduction of medium-term budget prognostication. Medium-term budget prognostication is defined in Budgetary Code of Ukraine and introduced in The Prognosis of State budget on 2013-2014 years. The analysis of achievement of the budget indicators, defined in The Prognosis of State budget on 2013-2014 years is carried out, particularly the prognosis and actual government spending according to functional budget classification are compared. Comparison of the key indicators, such as state debt, the deficit of the state budget and capital expenditures defined in the main strategic documents: The Program of Economic Reforms on 2010–2014 years, Medium-term Strategy Of State Debt Management on 2013-2015 years and The Prognosis of State budget on 2013–2014 years is carried out. Recommendations in relation to the remove the disproportions in the field of budgetary spending are suggested.

**Keywords:** medium-term budgetary planning; budgetary prognostication; fiscal policy; budget indicators.

УДК 330.322

**Principles of organization and regulation of venture investment / V.F. Savchenko, D.V. Shatyrko // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 190–202: ill. 4. – Table 1. – Refs.: 32.**

Relevance of the topic is caused by updating of the economic systems and globalization. It is possible during the transition to the innovative way of country development. One of the directions of this way is venture investing. The article analyzes the features, principles and functions of venture capital investment.

The rate of commercialization of new promising scientific ideas and technological developments depends on how successfully operates venture mechanism today, and therefore the competitiveness of various sectors of national economy.

The practice of venture capital investment shows that the most important effects of its impact on the reproductive process is economic growth and dynamics entrepreneurial resource increase, development of the enterprise population as a fundamental base level of the national economy. Analysis of venture investment functions allowed to characterize the nature of venture capital and derive its basic group principles that resulted in the construction of venture capital investment methodology process considering all the risks. In the result of research there were suggested and proved governmental regulation measures of venture investment that include state support in the areas of tax, customs, depreciation, leasing and credit policy.

As well there were developed methodological tools of regulation venture capital investment of innovation in the context of enterprises balance sheet items.

**Keywords:** innovation; venture capital; venture investment; innovation activities; especially venture capital; venture capital function; venture capital investment regulation.

УДК 336.77:631

**Development of the secondary market of mortgage lending the enterprises of agroindustrial complex / I.A. Grugoruk // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 203–211: ill. 1. – Refs.: 9.**

Investigated the prospects for development of the secondary mortgage market of agricultural enterprises. Identified problems that hinder refinance mortgages of land and farms, namely the absence of an organized land market, which blocks the functioning of the land as collateral, and the rights of its lease, and the lack of a legal, methodical and infrastructural support such operations. To solve these problems, a basis of the state's financial and land agency - the state financial control in the agricultural sector, on the MDM assigned as the special financial intermediary operations mortgage refinancing farms.

**Keywords:** mortgage; refinancing; securitization; pledge; land mortgage.

УДК 338.439.22:504.054(477)

**Main areas of environmental management forest resources zone of radioactive contamination / I.V. Martynchuk // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 212–219: ill. 2. – Table 3. – Refs.: 7.**

Grounded economic efficiency of automation of timber and forestry enterprises gradual transition to natural regeneration of forests. The main measures ekomarketynhu production forestry enterprises zone of radioactive contamination. The model of accretion income from the introduction of technology and technology of recycling of forest management .

**Keywords:** forest resources; environmental management of forest resources; Environmental marketing of forest resources; electronic tracking systems of wood; sophisticated logging; clear-cutting.

УДК 657.6

**Creating XBRL-reporting of the circulation of e-money / A.V. Melnychenko // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 220–225: ill. 1. – Refs.: 14.**

The aim of the article is to study of the tools of information security during creating, storage and transmission of information about the work of entities with e-money in the form of XBRL-reports and to give proposals for their use for provision of accounting, auditing and analysis of reliable tool for processing, transmission and storage of accounting information. The article explores the use of XBRL-technology during the generate, storage and transfer to users of accounting information in order to make the necessary decisions. Article deals with study also of the main parameters of working with XBRL: schema, element, taxonomy. Raised the question of the need to create the necessary parameters XBRL taxonomy for the purpose of reporting on the participation of business entities in the handling of electronic money and the organization of their issue. Proposed to use the specified tool for creating reports on the work of business entities with e-money.

**Keywords:** e-money; XBRL; reporting; taxonomy; information; reporting.

УДК 005.21:005.932

**Diary company's logistic strategy: problems of selection and achievement / O.A. Rudkivskiy // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 226–232: ill. 2. – Table 3. – Refs.: 10.**

The article is devoted to problems of development and achievement of dairy company's logistic strategy. The article reviews the main approaches to the place and role of dairy company's logistic strategy (fragmented, functional, integrative). In article had proposed a scheme of forming dairy company's logistic strategy, according to an integrative approach, and the division of logistics strategies at four levels: strategic competence level, key logistics targets level; executive level; level logistics functions and operations level. According each of the four levels of logistic strategy designed and chosen logistics strategy for the company. Also proposed instruments and methods for developing company's logistic strategy, including: business planning methods, optimization methods of interaction with the external company environment, methods of selection company corporate strategy, methods of strategic management.

**Keywords:** strategy; logistic strategy; conceptual company strategy; competitive company strategy; integrating inter-organizational strategy; integrating cross-functional strategy.

УДК 657

**Environmental management activities as key source of risk for the entity: problems of accounting and analytical support / A.A. Lagovska // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 233–239: ill. 3. – Table 3. – Refs.: 9.**

Changes in the institutional environment, by interests and demands of economic agents, necessitate adaptation of the accounting system, which provides environmental information space management direction of the company. In this regard, the directions of transformation of accounting in the context of expanding its capacity to assess the level of environmental risk on decisions taken by management due to changes in current accounting methodology in accordance with the institutional requests and eliminate the limitations of accounting information to describe real and potential opportunities and threats to the ecological character of the enterprise.

A procedure for accounting unforeseen environmental assets and liabilities as identifiable causes of environmental risk of the company.

**Keywords:** accounting; environmental activities; environmental risks.

УДК 657

**Charges of maintenance and improvement of aquicultural objects are in the system of economic concepts and objects of record-keeping / L.V. Lelyavska // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 240–248: ill. 4. – Table 1. – Refs.: 10.**

Improved theoretical principles of accounting and economic analysis of the cost of maintaining and improving water management facilities, resulting in established that the term "expenses" and «costs» are interchangeable in terms of costs for the creation, maintenance and improvement of water management facilities

in BC 'connection with the fact that: 1) expenditure is part of the costs, as noted above; 2) current chart of accounts provided the term «expenditure», this concept covers only the Budget Code of Ukraine and economic classification of expenditures

**Keywords:** costs; expenses; accounting; estimates; water management facilities.

УДК 657

**Design of record-keeping of operations of conduct with wastes / O.V. Kyznetsova, L.V. Sergienko-Berdykova // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 249–259: ill. 3. – Table 3. – Refs.: 6.**

The organizationally-methodical model of registration reflection and calculation of prime price of services is worked out in a management wastes on підприємствах-утилізаторах, that contains the system of the analytical accounting, built on the basis of technological features, methodology of reflection of direct productive charges and allocation of indirect productive charges of підприємства-утилізатора. Methodology of registration reflection of operations is improved from a management wastes on productive enterprises, that contains organization of the analytical accounting after accounts from the account of reverse and irreversible wastes, productive and загальнопромислових charges, reflection of operations from formation, processing, utilization and storage of wastes.

**Keywords:** wastes; record-keeping; management wastes; there is handling wastes; utilization.

УДК 657.1

**The registration-analytical providing of management small and middle enterprises is in providing of financial safety / V.V. Evdokimov, V.V. Nonik // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 260–267: Table 3. – Refs.: 4.**

The specificity of threats to the financial security of the factors at different levels. Grounded procedure for the formation of accounting and analytical maintenance of financial security following areas: operating activities, forming its own and debt capital formation assets, innovation, investment activity. For each of the areas defined objects display and an external order formation in internal reporting.

**Keywords:** financial security; accounting and analytical support; economic analysis; accounting; risk.

УДК 657

**Accounting and analytical support for inventory management of company / D.O. Grytsyshen, L.V. Kalenchuk // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 268–276: ill. 3. – Table 1. – Refs.: 4.**

The research is devoted to the problems of accounting and economic analysis for inventory in terms of the use of logistics systems. The particular results of study proved the features of organization of the accounting system under conditions of insourcing and outsourcing logistics. The composition of tasks of accounting for inventory in terms of the use of logistics systems has been determined as the basis for effective management of resource potential. The structure of information and communication links in the application of logistics insourcing has been grounded. The composition of accounting and information flows in the system of the logistics chains in the application of logistics outsourcing has been determined. For the rational organization of accounting and analytical support for inventory management in terms of the use of logistics approach the structure of accounting policies has been determined.

**Keywords:** inventory; logistics; accounting.

УДК 657.01

**Historical versatility rent / T.S. Osadcha // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2014. – № 4 (70). – P. 277–281. – Refs.: 9.**

Rent is fairly widespread economic category, but a common interpretation of it is not. This is due to the constant expansion of the application of the theory of rent. The aim of the study is to analyze the versatility categories rents in the context of its relationship to various factors of production, defining the subjective and objective factors of the theory of rent. Factors theory of rent, including its ability to help solve the problems of distribution and settlement of property relations problems. The main task of improvement of accounting and analysis rent relations. The conclusion about the validity of the various types and forms of rent because the rent includes all inputs. Proved that the practical effectiveness of the theory of rent is objective evidence of its versatility.

**Keywords:** rent; rents theory; the distribution of rents; accounting.