

Виходячи зі значень коефіцієнтів DW та R^2 , цю модель вважаємо адекватною зі щільним зв'язком між показниками. У разі збільшення іноземного капіталу в Латвії на 1 % рівень соціальних внесків збільшиться на 0,35 в.п., а експорт – на 1,03 % з імовірністю 0,95, при цьому із достовірністю 99 % дещо покращиться сальдо поточного рахунку та незначно (0,005), але збільшиться безробіття. При цьому, присутність іноземного капіталу ніяким чином не впливає на заощадження (це ще раз підтверджує один із негативів, про які згадувалось вище).

У країнах Південно-Східної Азії, порівняно з європейськими країнами, присутність іноземного капіталу є незначною. Так, питома вага іноземних активів у загальних активах банківських систем Китаю, Індії, Кореї не досягає навіть 10 %. Це пов'язано з тим, що уряди країн обмежують доступ іноземних банків та їх філій до вітчизняних банківських систем. До того ж, міжнародні фінансові центри – Гон-Конг та Сінгапур – створюють якнайкращі умови для підвищення конкурентоспроможності й ефективності місцевих банків.

Отже, можемо зробити висновок, що іноземний капітал має важливе значення у розвитку банківської системи та економіки будь-якої країни. У переважній більшості країн світу іноземні інвестиції є важливим джерелом фінансування економіки. За умов постійних дисбалансів у національній економіці, спричинених переважно відсутністю стабільного фінансування, присутність іноземного капіталу в банківській системі дає змогу залучати необхідні ресурси на зовнішніх фінансових ринках. Головною передумовою ефективного функціонування іноземного капіталу в банківській системі є сприяння розвитку національних фінансово-кредитних інститутів. Розвиток вітчизняної економіки в процесі фінансової глобалізації неможливий без інтеграції фінансово-кредитних структур в світову економіку на умовах, що відповідають національним інтересам і особливостям.

Література

1. Dooley M. Private Inflows When Crises are Anticipated: a Case Study of Korea / M. Dooley, I. Shin // NBER Working Paper. – 2000. – № 7992.
2. Гесць В. Іноземний капітал у банківській системі України / В. Гесць // Дзеркало тижня. – 2006. – № 26. [Електронний ресурс]. – Доступний з <http://www.dt.ua>.
3. Шелудько Н.М. Іноземний капітал у банківському секторі України: проблеми і наслідки / Н.М. Шелудько // Фінанси України : журнал. – 2006. – № 7. – С. 79-86.
4. Коваленко В.В. Іноземний капітал і фінансова безпека банківської системи України / В.В. Коваленко. [Електронний ресурс]. – Доступний з <http://www.dspace.uabs.edu.ua>.
5. Економічна енциклопедія. – У 3-ох т. / редкол.: С.В. Мочерний (відп. ред.) та ін. – К.: Вид. центр "Академія", 2000. – Т. 1. – 864 с.
6. Закон України "Про банки і банківську діяльність" від 07.12.2000 р., № 2121-III [Електронний ресурс]. – Доступний з <http://www.rada.gov.ua>.
7. Інтеграція іноземного банківського капіталу в країни Центральної та Східної Європи // Журнал "Схід". – Лютий, 2011. – № 2(109). [Електронний ресурс]. – Доступний з <http://www.experts.in.ua>.
8. Івасів І. Вплив іноземних банків на банківську систему України / І. Івасів, Р. Корнилюк // Вісник Національного банку України : журнал. – жовтень, 2011. – С. 34-41.
9. Корнилюк Р. Українські банки в тенетах іноземного капіталу / Р. Корнилюк. [Електронний ресурс]. – Доступний з <http://www.ukrtudprom.com>.
10. Прімерова О.К. Особливості діяльності банків з іноземним капіталом / О.К. Прімерова // Формування ринкових відносин в Україні. – 2009. – С. 40-43.

11. Аналітична записка: Уроки банківської кризи 2008-2009 років і шляхи стратегічної трансформації банківської галузі України. [Електронний ресурс]. – Доступний з <http://www.ukrtudprom.com>.
12. Шевчук В.О. Міжнародна економіка: теорія і практика. – Львів: Вид-во "Каменяр", 2003. – 719 с.
13. Статистична база IFS. [Електронний ресурс]. – Доступний з <http://www.ifs.org>.

Флейчук М.І., Николук Р.Р. Последствия доступа иностранных банков к рынку банковских услуг стран с переходной экономикой

Проанализировано общее понятие иностранной банковской деятельности, четко разграничены позитивные и негативные аспекты доступа иностранных банков на рынок банковских услуг стран с переходной экономикой. Проиллюстрированы последствия присутствия иностранного капитала для отдельных типов заинтересованных сторон, имеющих отношение к банковской системе, с помощью соответствующей теоретической модели. Исследовано влияние иностранного капитала на реальный сектор трансформационных экономик на примере отдельных стран.

Ключевые слова: международная деятельность банков, иностранный капитал, трансформационные экономики, транснациональные банки.

Fleychuk M.I., Nykolyuk R.R. Consequences of the foreign banks access to the banking market of transition countries

The article analyzes the general concept of foreign banking, clearly separated positive and negative aspects of foreign banks access to the banking market countries with economies in transition. Illustrated the effects of foreign capital for certain types of stakeholders in relation to the banking system, with the help of the theoretical model. The influence of foreign capital in the real sector of transformation economy in case of individual countries.

Keywords: international activities of banks, foreign capital, transformation of the economy, multinational banks.

УДК 657.[1+474]:658.0

Доц. О.М. Чабанюк, канд. екон. наук;
магістр О.А. Мелешко – Львівська КА

ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ, УМОВИ ВИЗНАННЯ ТА КЛАСИФІКАЦІЯ ВИТРАТ, ДОХОДІВ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ

Досліджено економічну суть витрат, доходів, фінансових результатів, визначено особливості їх визнання в бухгалтерському обліку. Узагальнено основні напрями класифікації витрат, доходів, фінансових результатів з метою організації їх обліку.

Ключові слова: облік, витрати, доходи, фінансові результати.

Вступ. Підприємства в процесі свого функціонування мають на меті досягнення максимального ефекту від своєї діяльності, а це неможливо без ефективного управління ним. Тому менеджменту варто приймати рішення на основі даних, що відображають реальний фінансовий стан підприємства. Важливим підґрунтям для ефективного управління є інформація про витрати, доходи, фінансові результати, визнання та класифікація яких має свої особливості, тому тема дослідження є актуальною.

Вивченню економічної суті, умов визнання та класифікації витрат, доходів і фінансових результатів присвячені праці таких науковців, як: Ф.Ф. Бу-

тинець, Ю.А. Верига, А.М. Волошин, О.М. Голенко, П.О. Куцик, М.В. Корягін, Л.Г. Ловінська, Р.Л. Хомяк, О.М. Чабанюк, Л.В. Шилкіна [1-5, 13] та ін., разом із тим, зміни чинного законодавства, що відбулись, визначають необхідність подальших досліджень означених питань.

Постановка завдання. Метою роботи є вивчення особливостей суті, визнання та класифікації витрат, доходів і фінансових результатів основної діяльності підприємств.

Виклад основного матеріалу. Методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності визначаються Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку (П(С)БО) 16 "Витрати". Витрати – зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, яке призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками) [11].

Методологічні основи формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи від звичайної діяльності підприємства та її розкриття у фінансовій звітності визначає П(С)БО 15 "Дохід". Дохід – збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, внаслідок чого збільшується власний капітал підприємства (за винятком збільшення капіталу за рахунок внесків власників). Під економічною вигодою розуміють потенційну можливість отримання підприємством грошових коштів від використання активів [10].

Доходи і витрати відображають в бухгалтерському обліку та включають до Звіту про фінансові результати згідно з принципом нарахування і відповідності доходів і витрат [9]. Принцип відповідності передбачає, що обов'язковою умовою одержання доходу є здійснення підприємством витрат для його отримання. Цей принцип забезпечує визначення фінансового результату звітного періоду (доходу) одночасно з витратами, які здійснено для отримання цих доходів. Витрати, безпосередньо не пов'язані з певними доходами, відображають у періоді виникнення. Відповідність доходів і витрат у Звіті про фінансові результати наведено в таблиці.

У бухгалтерському обліку та фінансовій звітності доходи й витрати відображаються в момент їхнього виникнення незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів. Одержані передоплати (аванси) не визнаються доходами, а видані – витратами, оскільки не призводять до зміни власного капіталу підприємства.

Вимоги П(С)БО 15 "Дохід" визначають принцип формування інформації про доходи підприємства у бухгалтерському обліку. П(С)БО 15 не поширюється на доходи, пов'язані з: реалізацією цінних паперів; контрактами з надання послуг у галузі будівництва; страховою діяльністю; змінами у справедливій вартості фінансових активів і фінансових зобов'язань, а також із їх ліквідацією (продажем, погашенням); змінами вартості інших поточних активів; природним зростанням поголів'я худоби, виходом продукції сільського й лісового господарства; видобутком корисних копалин [10].

Табл. Відповідність доходів і витрат у Звіті про фінансові результати

Статті доходів	Статті витрат
Дохід від реалізації	Собівартість реалізованих
– готової продукції	– готової продукції
– товарів	– товарів
– робіт і послуг	– робіт і послуг
	Адміністративні витрати
	Витрати на збут
Інші операційні доходи	Інші операційні витрати
– від реалізації іноземної валюти	– витрати на дослідження та розробки
– від реалізації інших оборотних активів (крім фінансових інвестицій)	– собівартість реалізованої іноземної валюти
– від операційної оренди активів	– собівартість реалізованих виробничих запасів
– від операційних курсових різниць	– витрати на операційну оренду активів
– отримані пені, штрафи, неустойки	– втрати від операційної курсової різниці
– від компенсації списаних раніше активів	– визнані пені, штрафи, неустойки
– від списання кредиторської заборгованості	– втрати від знецінення запасів
– одержані гранти та субсидії	– нестача і втрати від псування цінностей
	– сумнівні та безнадійні борги
	– інші витрати від операційної діяльності
Дохід від участі в капіталі	Втрати від участі в капіталі
– від інвестицій у підприємства	– від інвестицій у підприємства
– асоційовані	– асоційовані
– спільні	– спільні
– дочірні	– дочірні
Інші фінансові доходи	Фінансові витрати
– дивіденди одержані	– відсотки за кредит
– відсотки одержані	– інші фінансові витрати
– інші доходи від фінансових операцій	
Інші доходи	Інші витрати
– від реалізації необоротних активів	– собівартість реалізованих необоротних активів
– від реалізації фінансових інвестицій	– собівартість реалізованих фінансових інвестицій
– від реалізації майнових комплексів	– собівартість реалізованих майнових комплексів
– від неопераційних курсових різниць	– втрати від неопераційних курсових різниць
– безоплатно одержані активи	– уцінка необоротних активів
– інші доходи від звичайної діяльності	– інші витрати від звичайної операційної діяльності
Надзвичайні доходи	Надзвичайні витрати
– відшкодування збитків від надзвичайних подій	– втрати від стихійного лиха
– інші надзвичайні доходи	– втрати від техногенних аварій
	– інші надзвичайні витрати

Надання послуг, зазвичай, передбачає виконання підприємством завдання, застереженого контрактом, протягом узгодженого часу. Послуги можуть надаватися протягом одного або кількох періодів. У разі використання активів підприємства іншими сторонами дохід виникає у вигляді: відсотків – плати за використання грошових коштів, їхніх еквівалентів або сум заборгованості підприємству; роялті – плати за використання нематеріальних активів підприємства, наприклад: патентів, торгових марок, авторського права, програмних продуктів та ін.; дивідендів – частини чистого прибутку, розподіленої між учасниками (власниками) пропорційно часткам участі в капіталі підприємства.

Якщо хоча б одна з умов визнання активів не виконується, то актив не визнається, а витрати з придбання цього активу списують у поточному періоді на інші операційні витрати. Списані активи обліковують на позабалансовому рахунку 07 "Списані активи".

Із зменшенням активів виникають такі витрати: списання матеріалів на виробництво продукції, для ремонту основних засобів, на адміністративні цілі; нарахування амортизації; списання основних засобів, нематеріальних активів, МШП, що стали непридатними; втрати від знецінення запасів; нестачі запасів (сировини, комплектуючих виробів, готової продукції, товарів); нарахування резерву сумнівних боргів або списання дебіторської заборгованості, яка не може бути сплачена; благодійні внески; належні до сплати або сплачені штрафи, пені, неустойки.

До витрат, що збільшують зобов'язання, належать нарахування: заробітної плати працівникам підприємства, які перебувають із ним у трудових відносинах; податків, зборів, обов'язкових платежів; відрахувань на обов'язкове і добровільне страхування; орендної плати, комунальних послуг, витрат зв'язку, послуг з реклами; послуг сторонніх організацій (юридичних, аудиторських, консультаційних, медичних). До витрат, згідно з П(С)БО 1 та П(С)БО 3, належать також нестача запасів, списання запасів або необоротних активів, які визнано активами, сплата штрафних санкцій, витрати на заохочування, соціальний і виробничий розвиток, нарахування податків, зокрема податку на прибуток [8].

Дохід визнається за дотримання таких умов: збільшення активу або погашення зобов'язання, що зумовлює збільшення власного капіталу підприємства (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства); оцінка доходу може бути достовірно визначена. Доходи, достовірну оцінку яких дати неможливо, у звітності не відображають, що відповідає одному з основних принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності – принципу обачності, який передбачає відображення у фінансовій звітності всіх елементів (активів, зобов'язань тощо) за вартістю, яка запобігала б заниженню зобов'язань і витрат та завищенню активів і доходів підприємства.

Не визнаються доходами суми, що отримані від інших осіб, і не зумовлюють збільшення власного капіталу. У бухгалтерському обліку дохід відображають у сумі справедливої вартості активів – отриманих або тих, що мають бути отримані. Сума доходу, яка виникає внаслідок господарської операції, зазвичай, визначається за домовленістю між підприємством і покупцем або користувачем активу. Її оцінюють за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка може бути отримана, з урахуванням будь-якої торгової знижки, наданої підприємством. У разі відстрочення надходження грошових коштів (або їхніх еквівалентів) справедлива вартість компенсації може бути нижчою за номінальну суму одержаних грошових коштів чи ту, яку буде одержано. Різниця між справедливою вартістю і номінальною сумою грошових коштів або їхніх еквівалентів, що будуть отримані за продукцію (товари, роботи, послуги та інші активи), визнається доходом у вигляді відсотків.

Для узагальнення в бухгалтерському обліку інформації про реалізацію готової продукції (товарів, робіт, послуг), доходи від страхової діяльності, а

також суми знижок, наданих покупцям, та інші вирахування з доходів Планом рахунків бухгалтерського обліку передбачено рахунок 70 "Доходи від реалізації". Для визначення чистого доходу (доходу, який належить підприємству), потрібно на дебеті рахунка 70 "Доходи від реалізації" відобразити не лише суми непрямих податків, які належить сплатити з доходу (акцизного збору, податку на додану вартість та інших, передбачених чинним законодавством), а й суми, які підприємство одержує на користь комітента, принципала та ін. (за договорами комісії, спільної діяльності тощо). Крім того, на дебеті рахунка 70 "Доходи від реалізації" відображають також суми знижок, наданих після реалізації, вартість повернутої покупцем продукції та ін.

Суми інших доходів від операційної діяльності підприємства відображаються на рахунку 71 "Інший операційний дохід" на відповідних субрахунках. Для узагальнення інформації про доходи від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, призначено рахунок 72 "Дохід від участі в капіталі". Він має такі субрахунки: Доходи, що виникають у процесі фінансової діяльності підприємства (дивіденди, відсотки, інші доходи, одержані від фінансових інвестицій (крім доходів, що обліковуються за методом участі в капіталі), відображаються в бухгалтерському обліку на рахунку 73 "Інші фінансові доходи". Для узагальнення інформації про доходи, що виникають у процесі звичайної діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства, призначений рахунок 74 "Інші доходи". Для відображення доходів, що виникли внаслідок надзвичайних подій, призначений рахунок 75 "Надзвичайні доходи".

Склад доходів у відповідних групах установлено П(С)БО 3 "Звіт про фінансові результати": доходи (виручка) від реалізації готової продукції (товарів, робіт, послуг); інші операційні доходи (доходи від реалізації іноземної валюти, необоротних активів; дохід від операційної курсової різниці; дохід від операційної оренди оборотних активів, пеня, штрафи); доходи від участі в капіталі (доходи від інвестицій у асоційовані, дочірні, спільні підприємства); фінансові доходи (дивіденди, відсотки, інші доходи від фінансових інвестицій (крім доходів, що обліковуються за методом участі в капіталі); інші доходи (доходи від реалізації: фінансових інвестицій, нематеріальних активів і майнових комплексів, доходи від неопераційної курсової різниці, інші доходи, що виникають від звичайної діяльності, але не пов'язані з операційною орендою); надзвичайні доходи (доходи у вигляді відшкодування витрат від надзвичайних подій (стихійних лих, пожеж, техногенних аварій і катастроф)).

Усі витрати підприємства, згідно з П(С)БО 16 "Витрати", поділяють на виробничі (виробнича собівартість продукції (робіт, послуг) у складі прямих витрат (матеріальні, витрати на оплату праці, інші) та загальновиробничих (накладних) витрат), операційні (адміністративні (загальногосподарські витрати звітного періоду)) та інші витрати діяльності (фінансові витрати, витрати від участі в капіталі, надзвичайні витрати, інші витрати). Критерії визнання витрат передбачають, що:

- витрати відображають у бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань;

- витратами звітнього періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, яке призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу, внаслідок його вилучення або розподілу власниками) за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені;
- витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для одержання якого їх здійснено;
- витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображають у витратах того звітнього періоду, в якому їх було здійснено;
- якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Таким чином, не визнаються витратами і не включаються до Звіту про фінансові результати: платежі згідно з договорами комісії, агентськими угодами та іншими подібними договорами на користь комітента, принципала та ін.; попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг; погашення одержаних позик; інші зменшення активів чи збільшення зобов'язань, що не відповідають ознакам, властивим витратам; витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

Висновки. Головною метою підприємств є отримання високих фінансових результатів, у яких відображаються всі сторони діяльності: ефективність системи управління та контролю, рівень технології й організації виробництва. В умовах ринкової економіки зростає роль визначення фінансових результатів, їх значення для розвитку підприємств, оскільки змінюється порядок та обґрунтованість їх визначення. Ефективність діяльності підприємства багато в чому залежить від повної і своєчасної мобілізації фінансових ресурсів та правильного їх використання для забезпечення нормального процесу виробництва і розширення виробничих фондів. У цьому зв'язку для кожного підприємства важливу роль відіграє ефективна організація фінансової роботи. Оперативна фінансова робота передбачає комплекс заходів із мобілізації фінансових ресурсів, необхідних для забезпечення безперервного процесу виробництва в реалізації продукції, розрахунків та своєчасного виконання фінансових зобов'язань перед бюджетом, централізованими фондами, постачальниками, працівниками підприємства. Фінансовий стан підприємств залежить від результатів її виробничої, комерційної і фінансової діяльності. Досягти поставленої мети можливо лише за допомогою правильно організації бухгалтерського обліку, його постійного вдосконалення, впровадження міжнародного обліку та його автоматизації, проведення аналізу фінансових результатів.

Література

1. Озеран В.О. Бухгалтерський облік у споживчій кооперації : навч. посібн. / В.О. Озеран, П.О. Куцик, А.М. Волошин. – Львів : Вид-во Львівської КА, 2008. – 660 с.
2. Бухгалтерський облік в Україні : навч. посібн. / за ред. Р.Л. Хом'яка. – Вид. 2-ге, [перероб. та доп.]. – Львів : Вид-во НУ "Львівська політехніка" (Інформаційно-видавничий центр "ІНТЕЛЕКТ+" Ін-ту післядипломної освіти), "Інтелект-Захід", 2003. – 820 с.
3. Бухгалтерський облік : навч.-метод. посібн. [для самост. вивч. дисц.] / Л.Г. Ловінська, Л.В. Шилкіна, О.М. Голенко та ін. – К. : Вид-во КНЕУ, 2002. – 370 с.
4. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник / Ф.Ф. Бутинець. – Вид. 3-тє, [перероб. та доп.]. – Житомир: ЖТІ, 2001. – 672 с.

5. Верига Ю.А. Бухгалтерська фінансова звітність підприємства : навч. посібн. / Ю. А. Верига, А.М. Волошин – К. : НМЦ "Укоопосвіта", 2002. – 320 с.
6. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств: затверджена наказом М-ва фінансів України від 30.11.1999 р., № 291. [Електронний ресурс]. – Доступний з <http://www.zakon.gov.ua>.
7. Куцик П.О. Загальновиробничі витрати: порядок формування та розподілу / О.М. Чабанюк, П.О. Куцик // Вісник Львівської комерційної академії / ред. кол.: Г.І. Башнянін, В.В. Аполій, О.Д. Вовчак та ін. – Львів : Вид-во Львівської КА, 2011. – 482 с. – Вип. 35. (Серія економічна).
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності": Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 1999 р., № 87 // Все про бухгалтерський облік. – 2009. – № 10. – С. 9-14.
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 3 "Звіт про фінансові результати": затверджене наказом М-ва фінансів України від 31 березня 1999 р., № 87 // Все про бухгалтерський облік. – 2009. – № 10. – С. 19-22.
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 15 "Дохід": затверджене Наказом М-ва фінансів України від 29 листопада 1999 р., № 290 // Все про бухгалтерський облік. – 2009. – № 10. – С. 72-74.
11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 16 "Витрати": затверджене наказом М-ва фінансів України від 31 грудня 1999 р., № 318 // Все про бухгалтерський облік. – 2009. – № 10. – С. 75-79.
12. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р., № 996-XIV. [Електронний ресурс]. – Доступний з <http://www.zakon.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14>.
13. Чабанюк О.М. Облік і контроль витрат, калькулювання собівартості послуг: проблеми та напрями їх вирішення / О.М. Чабанюк // Науковий вісник НЛТУ України : зб. наук.-техн. праць. – Львів : ПВВ НЛТУ України. – 2010. – Вип. 20.13. – С. 268-274.

Чабанюк О.М., Мелешко О.А. Экономическая сущность, условия признания и классификация расходов, доходов и финансовых результатов основной деятельности предприятий

Исследована экономическая суть расходов, доходов, финансовых результатов, определены особенности их признания в бухгалтерском учете. Обобщены основные направления классификации расходов, доходов, финансовых результатов с целью организации их учета.

Ключевые слова: учет, расходы, доходы, финансовые результаты.

Chabanyuk O.M., Meleshko O.A. Economic essence, terms of confession and classification of cost, profits and financial results of basic activity of organizations

Economic essence of charges, profits, financial results is investigational, the features of their confession are certain. Basic directions of classification of charges, profits, financial results are generalized with the aim of organization of their account.

Keywords: account, charges, profits, financial results.

УДК 630*[622+111]

Здобувач М.Х. Шериун, канд. екон. наук; пров. наук. співроб. О.І. Дребот, канд. екон. наук – Інститут агроекології і природокористування НААН

ЛІСОВИЙ СЕКТОР ЄВРОПИ У КОНТЕКСТІ ЗМІН ФОРМ ВЛАСНОСТІ ТА РЕФОРМУВАННЯ СИСТЕМ УПРАВЛІННЯ ЛІСОВОГО ГОСПОДАРСТВА

Проведено аналіз лісистості, формування продуктивності та породної структури лісів Європи. Наведено тенденції щодо зміни форм власності на ліси у розрізі європейських регіонів. Висвітлено основні проблеми та недоліки зміни форм власності та процесів приватизації лісів у країнах Центральної та Східної Європи.