

УДК 336.564.23

**Особливості застосування податкової пільги по ПДВ на національному і місцевому рівнях / Ж.А. Богданова, М.С. Шмиголь // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2013. – № 1 (25). – С. 3–10: іл. 1. – Бібліогр.: 9.**

У цій статті розглянуті особливості застосування податкової пільги по податку на додану вартість на національному і місцевому рівнях. Розкрита постановка проблеми, пов'язана із застосуванням податкової пільги по податку на додану вартість. Маневруючи податковими ставками, пільгами і штрафами, змінюючи умови оподаткування, вводячи одні й відмінюючи інші податки, держава створює умови для прискореного розвитку певних галузей і виробництв, сприяє рішенню актуальних для суспільства проблем. Проведений аналіз основних досліджень і публікацій, в ході якого, було виявлено, що мало уваги приділяється застосуванню податкових пільг по податку на додану вартість на національному і місцевому рівнях. Проведено дослідження проблематики застосування податкової пільги по податку на додану вартість. Розглянуті особливості застосування податкової пільги по податку на додану вартість. Проаналізовані податкові втрати бюджету від пільгового оподаткування по ПДВ на національному і місцевому рівнях. В ході аналізу було виявлено, що найбільш масштабні об'єми втрат бюджету в результаті пільгового оподаткування спостерігаються по податку на додану вартість.

**Ключові слова:** податки, податкова система, оподаткування, податкова пільга, податок на додану вартість.

УДК 336.564.23

**Features of application of tax deduction on vat at national and local level / J.A. Bogdanova, M.S. Shmygol // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2013. – № 1 (25). – Р. 3–10: ill. 1. – Refs.: 9 titles.**

In this article the features of application of tax deduction are considered on a tax value-added at national and local level. Raising of problem, constrained with the use of tax deduction on a tax value-added, is exposed. Manoeuvring tax rates, privileges and fines, changing the terms of taxation, entering one and abolishing other taxes, the state creates terms for speed-up development of certain industries and productions, assists the decision of for society issues of the day. An analysis is conducted basic investigational and publications, during which, it was educed, that small attention is spared to application of tax deductions on a tax value-added at national and local level. Research of range of problems of application of tax deduction is conducted on a tax value-added. The features of application of tax deduction are considered on a tax value-added. The tax losses of budget are analysed from favourable tax treatment on VAT at national and local level, during an analysis there was educed, that the most scale volumes of losses of budget as a result of favourable tax treatment are observed on a tax value-added.

**Keywords:** taxes, tax system, taxation, tax deduction, value-added tax.

УДК 657.42:657.633:711.8

**Усовершенствование организационно-методических засад государственного финансового аудита операций с арендованным коммунальным имуществом как составляющая безопасности субъектов арендных отношений / Е.П. Борымская, Т.В. Кирик // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2013. – № 1 (25). – С. 11–30. – Табл. 2. – Библ.: 36.**

Осуществлено исследование вопросов повышения эффективности и действенности контроля операций по аренде коммунального имущества, что является составляющей эффективного управления коммунальным имуществом страны с целью обеспечения надлежащего уровня безопасности хранения такого имущества отечественными субъектами хозяйствования.

**Ключевые слова:** государственный финансовый аудит операций с арендованным коммунальным имуществом, классификатор типичных нарушений по вопросам аренды коммунального имущества.

УДК 657.42:657.633:711.8

**Improvement of organizational and methodical principles of public financial audit of transactions with municipal property on lease as a part of security of subjects of lease relations / E.P. Borumska, T.V. Kirik // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2013. – № 1 (25). – P. 11–30. – Table 2. – Refs.: 36 titles.**

The research has been carried out concerning the issues on improving the effectiveness and efficiency of control over the transactions with leased municipal property, which is a part of efficient management of municipal property of the country in order to ensure the adequate level of safety storage of such property by domestic entities.

**Keywords:** state financial audit of transactions with leased municipal property, classification of typical violations of leasing of municipal property.

УДК 658.155:631.151.6

**Управление прибылью интегрированных структур в аграрном секторе / Е.Е. Веселовская // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2013. – № 1 (25). – С. 31–38: ил. 1. – Библ.: 7.**

Определено место контроллинга в системе управления прибылью и обобщены функции центров ответственности интегрированных структур. Обоснованы направления распределения прибыли агроформирований. Автором в результате проведенного мониторинга центров ответственности интегрированных структур выявлены основные их типы : центры доходов, расходов, прибыли и инвестиций. Описаны основные принципы с помощью которых осуществляется управление центрами ответственности. Установлены основные направления использования средств фондами потребления и накопления. В статье указано, что важное значение имеет планирование будущего размера прибыли на основе эконометрических моделей. Установлено хозяйственные операции в результате которых интегрированные структуры могут получать прибыль: реализация продукции, товаров, работ и услуг, эмиссия ценных бумаг, продажа имущественных прав и аренда активов. Представлены факторы от которых зависит распределение прибыли

агроформирований между участниками интеграционного процесса: доля в уставном капитале каждого из участников, объем выпуска продукции бизнес-единицами, затраты на производство.

**Ключевые слова:** прибыль, интегрированные структуры, управление.

УДК 658.155:631.151.6

**The management of revenue of integrated structures in agricultural sector / E.E. Veselovska // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2013. – № 1 (25). – P. 31–38: ill. 1. – Refs.: 7 titles.**

The place of controlling the system of profit and generalized functions of responsibility centers integrated structures are determined. The directions of agricultural enterprises profit distribution are defined. A result of the monitoring responsibility centers integrated structures identified their main types: centers of revenues, expenses, profits and investment are analyses by author. We describe the principles by which the management responsibility centers. The basic use of proceeds fund consumption and accumulation are founded. The article states that it is important to plan for future profit margins based on econometric models.

The business operations of the integrated structure that can make a profit such as sales of products, goods and services, issuance of securities, sale of property and leasing assets are established. The factors that affect the distribution of income between the parties agroformations integration process such as the share in the share capital of each of the participants, the volume of production business units, the cost of production are presented.

**Keywords:** profit, integrated structure, management.

УДК 657:65.018

**Финансово-экономическая безопасность или финансовая составляющая экономической безопасности: эпистемологический подход / Т.В. Давыдюк // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2013. – № 1 (25). – С. 39–52. – Табл. 1. – Библ.: 31.**

Обосновано взаимосвязь понятий «экономическая безопасность», «финансовая безопасность» и «финансово-экономическая безопасность», необходимость повышения финансовой составляющей экономической безопасности, через развитие учетно-аналитического информационного обеспечения деятельности предприятия.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, финансовая составляющая экономической безопасности, бухгалтерский учет.

УДК 657:65.018

**Finansovo-ekonomicheskaya safety or financial constituent of economic security: epistemology approach / T.V. Davydiuk // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2013. – № 1 (25). – P. 39–52. – Table 1. – Refs.: 31 titles.**

Intercommunication of concepts «Economic security» is grounded, «financial safety» and «economic safety», necessity of increase of financial constituent of economic

security, through development of the registration-analytical informative providing of activity of enterprise.

**Keywords:** economic security, financial constituent of economic security, record-keeping.

УДК 657

**Анализ ресурсного потенциала корпораций: организационные аспекты / И.Н. Выговская, В.А. Иваненко, Л.Я. Шевченко // Проблемы теории та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2013. – № 1 (25). – С. 53–70: ил. 1. – Табл. 2. – Библ.: 8.**

В статье определены направления усовершенствования организационных основ анализа ресурсного потенциала корпорации в условиях применения интегрированной компьютерной информационной системы корпорации для обеспечения эффективного управления процессами воспроизводства в деятельности корпораций.

**Ключевые слова:** организация экономического анализа, компьютерно-информационные технологии, корпорация, ресурсный потенциал.

УДК 657

**Analysis of resource potential of corporations: organizational aspects / I.M. Vyhivska, V.A. Ivanenko, L.Y. Shevchenko // Проблемы теории та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2013. – № 1 (25). – Р. 53–70: ill. 1. – Table 2. – Refs.: 8 titles.**

The organizational aspects for analyzing the resource potential of the corporation in condition of the usage of integrated computer information system of the corporation for providing the effective management of reproduction processes in the corporations performances have been developed.

**Keywords:** organization of economic analysis, computer and information technology, corporation, resource potential.

УДК 657.21

**Аналіз типових помилок при інтеграції управлінського і фінансового обліку / І.В. Десяткіна // Проблемы теории та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2013. – № 1 (25). – С. 71–82: ил. 2. – Бібліогр.: 8.**

Розкрито переваги та недоліки інтеграції систем фінансового і управлінського обліку. Висвітлено типові помилки при інтеграції фінансового і управлінського обліку і причини їх виникнення.

**Ключові слова:** управлінський облік, фінансовий облік, інтеграція, типові помилки.

УДК 657.21

**Analysis of typical mistakes in the integration of the administrative and financial accounting / I.V. Desyatkina // Проблемы теории та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2013. – № 1 (25). – Р. 71–82: ill. 2. – Refs.: 8 titles.**

Revealed advantages and disadvantages of integration of systems of financial and management accounting. Covered typical errors of integration of financial and management accounting and their causes.

**Keywords:** management accounting, financial accounting, integration, typical mistakes.

УДК 657

**Удосконалення бухгалтерського обліку з позиції закону зворотнього зв'язку / В.С. Кивачук, К.В. Семенюк // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2013. – № 1 (25). – С. 83–102. – Бібліогр.: 20.**

У статті розкриті основні мотиви підприємця у формуванні непомітних активів виходячи з принципів прихованості у бізнесі, особистого зацікавлення підприємця і обґрунтована неможливість повної відкритості суб'єкта підприємницької діяльності в ринковій економіці. Авторами зроблені висновки про те, що бухгалтерський облік у сучасних умовах спрямований також на забезпечення переміщення непомітних активів і обов'язків по осі часу і може бути використаний для керування конкурентоспроможністю і фінансовою стійкістю.

**Ключові слова:** бухгалтерський облік, підприємницька діяльність, зворотній зв'язок, принцип прихованості у бізнесі, творче руйнування, інноваційна теорія підприємництва.

УДК 657

**Improvement of accounting from the perspective of the law of the feedback / V.S. Kivachuk, Y.V. Semenuyk // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2013. – № 1 (25). – P. 83–102. – Refs.: 20 titles.**

The article reveals the main motives of business in forming intangible assets basing on the principles of secrecy in business, personal entrepreneur's interest and proves the impossibility of complete openness of the business entity in the market economy. The article concludes that accounting today aims at movement of intangible assets and liabilities along the time axis, and can be used in competitiveness and financial stability management.

**Keywords:** accounting, entrepreneurship, feedback, the principle of secrecy in business, creative destruction, innovation theory of entrepreneurship.

УДК 657:658.713

**Лизинг транспортных средств: теоретические составляющие и мониторинг современного состояния / И.В. Клименко // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2013. – № 1 (25). – С. 103–125: ил. 1. – Табл. 2. – Библ.: 39.**

Рассмотрена сущность лизинга как экономической категории и объекта бухгалтерского учета, определены особенности правового обеспечения операций по лизингу. Разработана бухгалтерскую теоретическую модель лизинга автотранспортных средств.

**Ключевые слова:** лизинг, оперативный лизинг, финансовый лизинг, лизинг транспортных средств, договор лизинга.

УДК 657:6588.713

**Vehicle leasing: theoretical elements and monitoring of current state / I.Klymenko // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2013. – № 1 (25). – Р. 103–125: ill. 1. – Table 2. – Refs.: 39 titles.**

The essence of leasing as an economic category and object of accounting has been considered, peculiarities of the legal support of leasing transactions have been defined. Accounting theoretical model of vehicles leasing has been developed.

**Keywords:** leasing, operating leasing, financial leasing, vehicle leasing, lease agreement.

УДК 657.6

**Внутренний аудит как инструмент повышения эффективности деятельности предприятия / И.В. Колос, Н.И. Радионова // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2013. – № 1 (25). – С. 126–141: ил. 1. – Табл. 1. – Библ.: 11.**

В статье рассмотрены сущность, роль и предназначение внутреннего аудита. Определены объекты и субъекты, основные функции и задачи. Исследованы и обобщены виды и специфика внутреннего аудита непосредственно на предприятии. Представлены объективные доказательства эффективности внутреннего аудита.

**Ключевые слова:** внутренний аудит, функции внутреннего аудита, виды внутреннего аудита.

УДК 657.6

**The internal audit as a tool to improve the efficiency of enterprise / I.Kolos, N.Radionova // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2013. – № 1 (25). – Р. 126–141: ill. 1. – Table 1. – Refs.: 11 titles.**

The article deals with essence, role and purpose of internal audit. The objects and subjects, the main functions and tasks. Investigated and generalized types and specifics of internal audit directly to the company. Filed objective evidence of the effectiveness of internal audit.

**Keywords:** internal audit, internal audit function, types of internal audit.

УДК 657

**Реорганізація господарських товариств за участі приватних унітарних підприємств: правові, облікові та податкові проблеми / С.Л. Коротаєв // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2013. – № 1 (25). – С. 142–158: іл. 3. – Бібліогр.: 7.**

Досліджуються правові, облікові та податкові проблеми, що виникають при реорганізації господарських суспільств за участі приватних унітарних підприємств (ПУП). На конкретних прикладах розглядаються питання правонаступництва по переданих при реорганізації з участю ПУП правам і зобов'язанням реорганізуючої юридичної особи. Особливу увагу надається проблемним питанням, пов'язаним з оподаткуванням передаваного при реорганізації майна, а також особливостям

оподаткування одержаного в результаті реорганізації майна, що згодом вилучається його засновником-власником ПУП.

УДК 657

**Legal, accounting and tax issues of business entities reorganization involving private unitary enterprises / S.L. Korotaev // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2013. – № 1 (25). – P. 142–158: ill. 3. – Refs.: 7 titles.**

Legal, accounting and tax issues are examined arising during the reorganization of business entities involving private unitary enterprises (PUE). The succession questions of the transferred rights and obligations of the reorganized legal entity are considered during the reorganization involving PUE by concrete examples. Special attention is paid to issues of concern related to the taxation of transferred property during the reorganization as well as tax characteristics of property received as the result of reorganization and seized afterwards by founder-owner of PUE.

УДК 657

**Облікове моделювання потенційних можливостей та загроз генерації вартості компанії у майбутньому / О.А. Лаговська // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2013. – № 1 (25). – С. 159–180: іл. 3. – Табл. 5. – Бібліогр.: 11.**

Запропоновано напрямки трансформації методології бухгалтерського обліку на базі еколого-соціальних економічних взаємозв'язків господарської діяльності як основи обліку екологічного, соціального та економічного аспектів діяльності компанії й рівня їх ризику в контексті вартісно-орієнтаційного управління.

**Ключові слова:** умовні соціальні активи, умовні соціальні зобов'язання, умовні екологічні активи, умовні екологічні обов'язки, вартість компанії.

УДК 657

**Accounting modeling of potential possibilities and threats for a company to create value in the future / O.A. Lagovska // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2013. – № 1 (25). – P. 159–180: ill. 3. – Table 5. – Refs.: 11 titles.**

Directions of transforming accounting methodology based on the ecological, social and economic interrelations of business activity as a basis of accounting for ecological, social and economic aspects of company's actions and the level of the risks undertaken in the context of value-based management have been suggested.

**Keywords:** contingent social assets, contingent social liabilities, contingent ecological assets, contingent ecological liabilities, company's value.

УДК 65.240

**Формы человеческого капитала: свойства и роль в обеспечении устойчивого экономического развития / Д.П. Мельничук // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2013. – № 1 (25). – С. 181–195: ил. 1. – Библ.: 12.**

В статье проанализированы свойства человеческого капитала, которые отличают данный экономический феномен от трудового потенциала, рабочей

силы, человеческого фактора. Изложено авторскую позицию относительно методологических связей, которые существуют между соответствующими экономическими категориями. Определены формы человеческого капитала и охарактеризовано их влияние на перспективы социально-экономического развития Украины.

**Ключевые слова:** человеческий капитал, трудовой потенциал, рабочая сила, формы человеческого капитала, экономическое развитие.

УДК 65.240

**Forms of human capital: properties and role in achieving sustainable economic development / D.P. Melnichuk // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2013. – № 1 (25). – Р. 181–195: ил. 1. – Refs.: 12 titles.**

The properties of human capital, which distinguish this economic phenomenon of labor potential, labor, human factor, are analyzed. The author's position on methodological links that exist between the relevant economic categories is examined. The forms of human capital and their effect on prospects for socio-economic development of Ukraine are identified.

**Keywords:** human capital, labor potential, labor, forms of human capital, economic development.

УДК 657.36:657.37:658

**Учет налоговых платежей предприятия / Ю.Ю. Мороз // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. науч. тр. – 2013. – № 1 (25). – С. 196–207: ил. 1. – Табл. 1. – Библ.: 10.**

Предложены концептуальные подходы к формированию информационных ресурсов о налоговых платежах предприятия в системе счетов бухгалтерского учета.

**Ключевые слова:** налоговые платежи, система счетов бухгалтерского учета, гармонизация налогового и финансового учета.

УДК 657.36:657.37:658

**Accounting for taxpayments of company / Yu.Yu. Moroz // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2013. – № 1 (25). – Р. 196–207: ил. 1. – Table 1. – Refs.: 10 titles.**

The conceptual approaches to the formation of information resources on taxpayments in the enterprise system of accounts

**Keywords:** tax payments, system of accounts, harmonization of tax and financial accounting.

УДК 657.1.011.56

**Отчетность как основа обобщения исходных данных в условиях использования информационных технологий / В.А. Осмяченко, Н.Н. Матюха // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. науч. тр. – 2013. – № 1 (25). – С. 208–222: ил. 7. – Библ.: 3.**



Определено место трансформации элемента метода бухгалтерского учета – отчетности в системе управления предприятием. Раскрыта сущность и состав отчетности, а также исследовано как изменяется элемент метода бухгалтерского учета. Отчетность в компьютерной бухгалтерии.

**Ключевые слова:** актив, баланс, бухгалтерский учет, отчетность, информационные системы, пассив, «1С: Предприятие 8.2» конфигурация «Бухгалтерский учет для Украины».

УДК 657.1.011.56

**Reporting as a basis for generalization of the original data in terms of information technolog / V.A. Osmychenko, N.N. Matiuha // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2013. – № 1 (25). – P. 208–222: ill. 7. – Refs.: 3 titles.**

The place of transformation element method accounting - reporting enterprise management system. The essence and structure of reporting, and examined how changing element method accounting Reporting in computer accounting.

**Keywords:** asset balance, bookkeeping, accounting, information systems, passive, "1С: Enterprise 8.2 configuration" Accounting for Ukraine. "

УДК 657

**Фінансова звітність як джерело інформації про результати діяльності підприємств організацій: досвід України / І.А. Панченко, М.П. Городиський // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2013. – № 1 (25). – С. 223–236: іл. 1. – Табл. 1. – Бібліогр.: 4.**

У статті проаналізовано проблемні питання розкриття у фінансовій звітності інформації про результати діяльності підприємств організацій в Україні, розглянуто пропозиції з удосконалення її змістовного наповнення.

**Ключові слова:** результати діяльності, договір підприємств, підприємств організацій, фінансова звітність.

УДК 657

**Financial reporting as a source of information about performance of contracting companies: experience of Ukraine / I.A. Panchenko, N.P. Gorodysky // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2013. – № 1 (25). – P. 223–236: ill. 1. – Table 1. – Refs.: 4 titles.**

Problematic issues of disclosing in financial reporting information about performance of contracting companies in Ukraine have been analyzed as well as suggestions on impovement of its content have been considered.

**Keywords:** performance contractor's agreement, contracting companies, financial reporting.

УДК 657:336:346

**Влияние договорных отношений на отображение операций финансового лизинга в учете / Ю.М. Перетяцько // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2013. – № 1 (25). – С. 237–251. – Табл. 2. – Библ.: 10.**

В статье проанализированы существенные условия договора финансового лизинга и предложены дополнительные условия, которые учитывают не только юридические аспекты правоотношений между субъектами финансового лизинга, а непосредственно влияют на отражение операций финансового лизинга в учете. К предложенным нами существенными условиям договора финансового лизинга относятся: состав участников; арендная ставка процента; форма и период оплаты лизинговых платежей; объем обслуживания объекта финансового лизинга; права и обязанности сторон; качество предмета договора финансового лизинга; сублизинг; страхование.

**Ключевые слова:** финансовый лизинг, договор финансового лизинга, существенные условия.

УДК 657.336:346

**Influence of contractual relations to the display of financial leasing transactions in accounting / Y.M. Peretiatko // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2013. – № 1 (25). – Р. 237–251. – Table 2. – Refs.: 10 titles.**

The article analyzes the essential terms of the contract of financial leasing and proposes additional terms that take into account not only the legal aspects of the relationships between subjects of financial leasing, but directly affects the display of financial leasing transactions in the accounting. To the essential terms of the contract of financial leasing, offered by us belongs: structure of the participants; the rental rate ; form and a period of leasing payments, the volume of the service of object of financial leasing , the rights and obligations of the parties, the quality of the subject of agreement of financial leasing, subleasing, insurance.

**Keywords:** financial leasing, financial leasing contract, essential conditions.

УДК 657.633.5

**Организационно-методический механизм осуществления внутреннего контроля операций по производству продукции согласно концепции устойчивого развития / И.Р. Полищук, О.В. Бондар // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2013. – № 1 (25). – С. 252–268: ил. 6. – Библ.: 8.**

Исследованы подходы к организации внутреннего контроля операций по производству продукции. Предложен порядок применения контрольных процедур в ходе проверки операций по производству продукции.

УДК 657.633.5

**The organizational and methodological mechanism of internal control implementation over production transactions according to the concept of sustainable development / I.R. Polishchuk, O.V. Bodnar // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2013. – № 1 (25). – Р. 252–268: ill. 6. – Refs.: 8 titles.**

Approaches to internal control organization over production transactions have been discovered. The method of application of control procedures during inspection the production transactions has been suggested.

УДК 657.411

**Учетное отображение внесенных в уставный капитал имущественных прав: особенности применения альтернативных концепций признания активов / Е.В. Романчук, Е.В. Шиманская // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2013. – № 1 (25). – С. 269–292: ил. 4. – Табл. 4. – Библ.: 17.**

Исследованы правовые нормы относительно предмета хозяйственного договора и возможности включения в него имущественных прав. Проведен сравнительный анализ операционной аренды и получения имущественных прав в качестве вклада в уставный капитал по учредительному договору. Раскрыты вопросы целесообразности применения каждой из альтернативных концепций признания активов при учете имущественных прав, внесенных в уставный капитал, и проанализировано их влияние на информационное наполнение показателей финансовой отчетности.

**Ключевые слова:** имущественные права, концепция признания активов, концепция контроля, концепция собственности, бухгалтерский учет.

УДК 657.411

**Accounting reflection of property rights contributed into authorized capital: peculiarities of applying the alternative concepts of assets' recognition/ E.V. Romanchuk, E.V. Shymanska // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. науч. пр. – 2013. – № 1 (25). – Р. 269–292: ill. 4. – Table 4. – Refs.: 17 titles.**

The legal norms concerning the subject of business contract as well as possibilities of including of property rights have been studied. The comparative analysis of operating leasing and acquiring property rights as a contribution to the authorized capital according to the Article of Incorporation has been carried out. The issues of appropriateness of applying the alternative concepts of assets' recognition have been revealed in case of accounting for property rights contributed into the authorized capital; and their influence on the content of the financial statements indexes has been analyzed.

**Keywords:** property rights, concepts of assets' recognition, control concept, property rights concept, accounting.

УДК 330.101;657

**Реформа налогового законодательства в Украине: реалии и перспективы / И.В. Супрунова, Д.Л. Лозинський // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2013. – № 1 (25). – С. 293–304: ил. 1. – Табл. 1. – Библ.: 7.**

В статье отражены проблемные вопросы в сфере контраверсионных норм национального налогового законодательства, являющиеся существенным барьером для ведения бизнеса в Украине. Авторами предложен возможный путь решения очерченных проблем и показаны вероятные последствия от таких предложений.

**Ключевые слова:** налоговая система, реформа налогового законодательства, упрощения национальной системы бухгалтерского учета, диверсификация в налоговой политике.

УДК 330.101;657

**Reform of the tax legislation in Ukraine: realities and prospects / I.V. Suprunova, D.L. Lozinskyi // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2013. – № 1 (25). – Р. 293–304: ил. 1. – Table 1. – Refs.: 7 titles.**

The problematic issues in the sphere of the controversial regulations of the national tax legislation that may be considered to be the essential barrier of making business in Ukraine have been elucidated in the article. The possible way of solving the problems brought up has been suggested by the authors as well as the probable consequences from such suggestions have been shown.

**Keywords:** tax system, reform of the tax legislation, simplification of the national accounting system, diversification in the tax policies.