

УДК 657.1

**Бухгалтерский учет хозяйственных процессов совместной деятельности без создания юридического лица / Л.А. Курышко // Проблемы теории та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 2 (29). – С. 3–23. – Табл. 4. – Библ.: 5.**

Усовершенствованы организационно-методические положения отражения операций по осуществлению совместной деятельности в бухгалтерском учете в разрезе хозяйственных процессов (приобретение, производство, продажа), в частности разработаны: механизм распределения общих расходов, подход к идентификации общих расходов, порядок калькулирования себестоимости готовой продукции общей деятельности, рабочий план счетов в части аналитического учета прямых и косвенных производственных расходов; порядок отражения на счетах всех хозяйственных процессов в отделенной системе учета, в системах учета предприятия-оператора и предприятий-участников.

**Ключевые слова:** совместная деятельность; бухгалтерский учет; калькулирование расходов.

УДК 657.1

**Accounting business processes of joint activities without forming a legal entity / L.A. Kuryshko // Проблемы теории та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. пр. – 2014. – № 2 (29). – Р. 3–23. – Table 4. – Refs.: 5 titles.**

Organizational-methodical provision mapping operations to carry out joint activities in accounting in terms of business processes (purchasing, production, sales), particularly developed: a mechanism for the distribution of common costs approach to identification of total costs, the order of calculation of the cost of finished products of joint activities, work plan accounts in partial analytical account of direct and indirect production costs; the display order of the accounts of all business processes in a secluded system accounting systems accounting enterprise operator and participating companies

**Keywords:** common; accounting; costing; cost.

УДК 657:336.71

**Алгоритм оценки качества информации в отчетности / С.Л. Безручук // Проблемы теории та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. пр. – 2014. – № 2 (29). – С. 24–32: ил. 1. – Библ.: 10.**

В статье проанализированы основные подходы к оценке качества информации и разработан алгоритм оценки качества информации в отчетности. Определено, что качественные характеристики информации определяют ее полезность для пользователя, а также то, что информация должна быть правдивой, непредвзятой, достоверной, особенно отображенная в финансовой отчетности. Для определения качества показателей отчетности важное значение имеет состояние источников информации, обеспечение аналитической службы правдивой информацией. Анализ состояния бухгалтерской отчетности, позволяет сделать вывод о том, что уровень

постановки бухгалтерского учета на многих предприятиях и в организациях, а особенно в малом предпринимательстве и сельском хозяйстве, очень низкий.

Предложенный алгоритм оценки качества информации в отчетности позволяет сделать вывод, что, прежде всего, информация должна быть ценной для предприятия, а при проведении оценки уровня существенности ее следует оценить с точки зрения пригодности для принятия решений всеми потенциальными пользователями.

**Ключевые слова:** качество информации; оценка качества информации.

УДК 657:336.71

**Reporting information quality assessment algorithm / S.L. Bezruchuk // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 2 (29). – Р. 24–32; ill. 1. – Refs.: 10 titles.**

The article analyzes the main approaches to assessment of quality of information and the algorithm for evaluating the quality of information in the reports. Determined that the qualitative characteristics of information determine its usefulness to the user, and that information must be truthful, impartial and accurate. Especially it concerns information that is reflected in the financial reports. To determine the quality of performance reporting is important status information sources, providing the analytical services of truthful information. Analysis of financial reports, shows that the level of accounting in many enterprises and organizations, especially in the small business and agriculture, is rather low. The proposed algorithm for assessment of information quality in the reports, conclude that, first of all, the information should be valuable to enterprises, and in assessing the materiality level it should be assessed in terms of its suitability for decision-making by the all potential users.

**Keywords:** quality of information; assessment of information quality.

УДК 657:005.921

**Анализ подходов представителей отечественной и российской учетных школ к построению стратегически ориентированной системы бухгалтерского учета / Р.Ф. Бруханский // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. науч. тр. – 2014. – № 2 (29). – С. 33–40. – Библ.: 6.**

Рассмотрены существующие подходы к построению стратегически ориентированной системы бухгалтерского учета, предлагаемые представителями отечественной и российской бухгалтерских школ. Выявлены преимущества и недостатки их внедрения на предприятии. Определены современные тенденции построения стратегически ориентированной системы бухгалтерского учета.

**Ключевые слова:** система стратегического управления; учетно-аналитическое обеспечение стратегического управления; стратегически ориентированная система бухгалтерского учета.

УДК 657:005.921

**Analyses of approaches of representatives of national and russian accounting schools to creation of strategically oriented accounting system / R.F. Brukhanskyu // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 2 (29). – P. 33–40. – Refs.: 6 titles.**

Existing approaches to creation of strategically oriented accounting system offered by the national and Russian accounting school have been considered. Advantages and disadvantages of their use in the enterprise have been discovered. The current trends of creation of strategically oriented accounting system have been determined.

**Keywords:** system of strategic management; registration-analytical providing of strategic management; strategically oriented system of record-keeping.

УДК 657

**Теоретические основы оценки рыночной стоимости предприятия для целей управления: учетный аспект / С.А. Гуненко // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. науч. тр. – 2014. – № 2 (29). – С. 41–53: ил. 3. – Табл. 2. – Библ.: 20.**

Определены основные теоретические основы оценки рыночной стоимости предприятия с целью ее максимизации и управления. Рассмотрены нормативно-правовые и ненормативные акты, регулирующие оценку имущества и имущественных прав. Определено законодательство, используемое в сфере бухгалтерского учета при оценке стоимости предприятия. Изучены цели оценки стоимости предприятия и установлено, что основной целью именно для оценки рыночной стоимости является продажа предприятия. Исследованы подходы и информационные источники, в соответствии с законодательством Украины, используемые при определении рыночной стоимости. Приведены этапы оценки стоимости предприятия (подготовительный, организационный, методический, результативный) и участие бухгалтера в этих этапах. Обобщены факторы, влияющие на стоимость предприятия, и установлены основные из них, которые влияют на максимизацию прибыли продавца предприятия. Доказано, что бухгалтерский учет является одним из основных источников, который должен использоваться при оценке стоимости предприятия.

**Ключевые слова:** факторы, которые влияют на стоимость; оценка; управление; информационное обеспечение; рыночная стоимость; экономический потенциал; учет.

УДК 657

**Theoretical fundamentals of assessing the market value of the enterprise for management purposes: accounting aspect / S.A. Gunenko // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 2 (29). – P. 41–53: ill. 3. – Table 2. – Refs.: 20 titles.**

In this paper, the main theoretical fundamentals for assessing the market value of the enterprise to its maximization and management are determined. Legal and non

legal regulations that determine the valuation of property and property rights are considered. The legislation that is used in accounting when assessing the value of the enterprise has been determined. Purposes of the enterprise valuation has been studied and that the main goal to assess the market value of the enterprise is the selling. Approaches and sources of information, according to the legislation of Ukraine, that is used in determining market value has been researched. Shows the stages of the enterprise valuation (preparatory, organizational, methodical, resultant) and participation of an accountant in these stages. Factors that affect the value of the enterprise are generalized and the main ones that affect the profit-maximizing seller enterprise has been found. It is proved that accounting is one of the main sources that should be used in assessing the value of the enterprise.

**Keywords:** factors that affect the value; valuation; dataware; management; market value and economic potential; accounting.

УДК 657.24:005:330.131.7

**Первичные документы как основа формирования информационной среды процесса хеджирования / В.В. Ксендзук // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 2 (29). – С. 54–69: ил. 1. – Табл. 1. – Библ.: 16.**

Рассмотрен процесс документирования операций хеджирования и обоснована необходимость признания производных финансовых инструментов первичными документами. На основании выделенных характеристик составления и ведения документов в системе бухгалтерского учета процесса хеджирования проанализированы первичные документы в соответствии с последовательностью осуществления операций процесса хеджирования и предложено использовать разработанные формы первичных документов в разрезе трех групп документации (подготовительная, основная и результативная). Полученные результаты исследования обеспечивают системность и комплексность процесса документирования, а также формирование достоверных коммуникационных каналов для управления предприятием.

**Ключевые слова:** процесс хеджирования; первичные документы; финансовые инструменты; бухгалтерский учет.

УДК 657.24:005:330.131.7

**The primary documents as a basis of the information environment the hedging process / V.Ksendzuk // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. пр. – 2014. – № 2 (29). – Р. 54–69: ill. 1. – Table 1. – Refs.: 16 titles.**

In the article was described a process of documentation the hedging transactions and substantiated the necessity of recognition of derivative financial instruments by primary documents. On the basis of selected characteristics of the development and maintenance of documents in the system of accounting the process of hedging are analyzed the primary documents in accordance with the sequence of transactions hedging the process of hedging and proposed to use these forms of primary

documents in the context of the three groups documentation (preparatory, basic and resultative). The obtained results of the research provide a systematic and integrated of the process of documentation, as well as the formation of reliable communication channels for enterprise management.

**Keywords:** the process of hedging; the primary documents; financial instruments; accounting.

УДК 657

**Система сбалансированных показателей в стоимостно ориентированном управлении: направления использования / Е.А. Лаговская // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 2 (29). – С. 70–79. – Табл. 2. – Библ.: 17.**

Исследована система сбалансированных показателей с позиции ее рассмотрения в качестве вспомогательного инструмента в управлении ключевыми показателями эффективности бизнеса при использовании стоимостно-ориентированной концепции управления, а также исходя из положительного опыта ведущих мировых компаний. Определены особенности системы сбалансированных показателей как основы формирования дополнительных специфических задач, выдвигаемых перед системой бухгалтерского учета. Систематизированы недостатки системы сбалансированных показателей и преимущества от ее внедрения, что позволило определить ее в качестве эффективного инструмента управления при модификации существующего подхода к применению в части ее интеграции с инновационными инструментами управления: экономической добавленной стоимости, рыночной добавленной стоимости, системой управления взаимосвязями с клиентами. Раскрыт подход к интеграции системы сбалансированных показателей и экономической добавленной стоимости как инструментов управления при условии применения разветвленной версии первого инструмента.

**Ключевые слова:** система сбалансированных показателей; экономическая добавленная стоимость.

УДК 657

**Balanced Scorecard in value-oriented management: areas of application / O.A. Lagovska // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. науч. пр. – 2014. – № 2 (29). – Р. 70–79. – Table 2. – Refs.: 17 titles.**

The system of balanced scorecard from considering it as a complementary tool in managing the key performance indicators of business effectiveness under condition of applying the value-oriented management concept and basing on the positive experience of leading companies has been researched. The features of the balanced scorecard as the basis for setting the additional specific tasks towards accounting system have been determined. The disadvantages as well as benefits of balanced scorecard have been systemized. This allowed to define it as an effective management tool in case of modifying the existing approach to its application in terms of its integration with innovative management tools, economic value added, market value added as well as with the system of managing clients' relationships.

The approach to integrating the balanced scorecard and economic value added as the management tools if the expanded version of the first tool is being applied has been disclosed.

**Key words:** balanced scorecard; economic value added.

УДК 657

**Прогрессивная форма ведения бухгалтерского учета / С.М. Лайчук // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 2 (29). – С. 80–90. – Табл. 1. – Библ.: 7.**

В статье определено, что одной из важных предпосылок рациональной организации учета является применение формы ведения бухгалтерского учета, его технической оснащенности. Исследованы современные ручные формы ведения бухгалтерского учета, применяющиеся предприятиями и организациями на Украине, и требования к ним. Подчеркнуто, что потребность в усовершенствовании форм ведения бухгалтерского учета обусловлена общим развитием народного хозяйства, осложнением экономических отношений, увеличением объема информации, подлежащей учету, переходом на Международные стандарты учета и отчетности, усовершенствованием практики самого учета, а также внедрением высокопродуктивной вычислительной техники для механизации и автоматизации вычислительных работ. Выделены признаки прогрессивной формы ведения бухгалтерского учета для предприятий в современных условиях хозяйствования.

**Ключевые слова:** форма ведения учета; прогрессивная форма ведения учета.

УДК 657

**Progressive form of accounting / S.M. Laychuk // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. пр. – 2014. – № 2 (29). – Р. 80–90. – Table 1. – Refs.: 7 titles.**

The article stipulates that one of the important preconditions of the rational accounting organization is the use of the most effective and progressive accounting form, as well as its technical support. The modern paper forms of keeping accounting records used by companies and organizations in Ukraine as well as the requirements towards them have been researched. It has been emphasized that the necessity of improving the form of accounting is caused by the overall development of the economy, by growing complexity of economic relations, increasing the volume of information subjected to registration, companies transition to the International Financial Accounting and Reporting Standards (IAS/IFRS) as well as by improvement of accounting practices and the introduction of high-performance computers for computations automation. The specific features of the progressive form of accounting for businesses under current economic conditions have been determined.

**Keywords:** form of accounting; progressive form of accounting.

УДК 338

**Стратегический маркетинг в системе организации экономической безопасности предприятия / А.В. Ларка, И.Е. Хаустова // Проблемы теорії**

**та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 2 (29). – С. 91–101. – Библ.: 4.**

В статье исследовано формирование показателей оценки экономической безопасности предприятия, включающие, в отличие от существующих, производственную активность, финансовое состояние, социальное развитие, рыночные показатели, использование которых позволит оценить уровень экономической безопасности предприятия на основе состояния параметров, обуславливающих наличие угроз его устойчивому развитию; определить разный вклад отдельных параметров в совокупную оценку состояния экономической безопасности предприятия; повысить объективность оценки уровня экономической безопасности предприятия за счет получения комплексной картины состояния предприятия.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность; стратегический маркетинг; маркетинговый аудит; уровень экономической безопасности.

УДК 338

**Strategic Marketing in the System of Economic Security / A.V. Larka, I.E. Khaustova // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 2 (29). – Р. 91–101. – Refs.: 4 titles.**

The article studied the formation of indicators to measure economic security includes unlike existing industrial activity, financial condition, social development, market performance, the use of which will assess the level of economic security based on the state parameters of what constitutes a threat to its sustainable development; determine the different contributions of the individual parameters in a collective assessment of economic security; more objective assessment of the level of economic security by obtaining a comprehensive picture of the state of the enterprise.

**Keywords:** economic security; strategic marketing; marketing audit; the level of economic security.

УДК 336.7

**Особенности проведения анализа и аудита электронных денег в банках / А.В. Мельниченко // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 2 (29). – С. 102–111. – Библ.: 12.**

Рассмотрены особенности проведения анализа и аудита электронных денег в банках. Доказано, что они заключаются в использовании специфических отраслевых методик оценки информации и в применении специальных подходов к изучению объекта и предметов исследования. Такие особенности определены, в первую очередь, разными целями создания систем электронных денег банками и другими субъектами хозяйствования, а также отличающимися организационными и нормативными требованиями к функционированию банков и других компаний.

**Ключевые слова:** электронные деньги; особенности; анализ; аудит; банки.

УДК 336.7

**Features of analysis and auditing of e-money in banks / O.Melnychenko // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 2 (29). – P. 102–113. – Refs.: 12 titles.**

The article is devoted to the features of the analysis and audit of e-money in banks. They consist in the specific valuation techniques and information in the application of special approaches to the study of the object and subjects of study. These features are defined in the first place for different purposes of creating e-money of banks and other business entities, as well as different organizational and regulatory requirements for the operation of banks and other companies.

**Keywords:** e-money; feature; analysis; audit; banks.

УДК 657.43

**Учётное обеспечение финансовой политики группы предприятий / С.Н. Петренко // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. науч. тр. – 2014. – № 2 (29). – С. 114–127. – Табл. 1. – Библ.: 3.**

Исследованы составляющие финансовой политики группы предприятий, подчеркнута значение учетной политики, проанализированы факторы влияния на организацию учета корпоративных образований, предложены элементы учетной политики в отношении внутренних расчетов в группе предприятий и рассмотрен перечень документов и процедуры консолидации отчетности предприятий – участников корпоративных образований.

**Ключевые слова:** финансовая политика; учетная политика; группа предприятий; внутренние расчеты.

УДК 657.43

**Accounting software financial policy of the group companies / S.M. Petrenko // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 2 (29). – P. 114–127. – Table 1. – Refs.: 3 titles.**

In the article researched components of the financial policy of the group, emphasized the importance of accounting policies, analyzed the factors influencing the organization of corporate entities, the proposed elements of the accounting policy in respect of the internal transactions within the group companies and the list of documents and procedures for consolidation of financial statements of enterprises – participants of corporate entities.

**Keywords:** fiscal policy; the accounting policy; the group companies; internal calculations.

УДК 336.71

**Клиентская база коммерческих банков как учетное понятие / А.М. Петрук, О.С. Новак // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. науч. тр. – 2014. – № 2 (29). – С. 128–137. – Табл. 1. – Библ.: 13.**

Качественное банковское обслуживание в значительной степени влияет на его финансовую устойчивость и прибыльность путем установления

стабильных отношений с клиентами. В условиях политического, экономического и финансового кризиса отечественные коммерческие банки теряют значительное количество клиентов, что обусловлено невзвешенной политикой их поощрения и обслуживания. Таким образом, клиентская база должна рассматриваться не только с информационной точки зрения, но и как важный ресурс обеспечения стабильного и эффективного функционирования банка, а следовательно должна иметь стоимостную оценку и соответствующее отображение в учете. Первоочередного упорядочения требует понятийный аппарат, ведь понятие «клиентская база коммерческого банка» имеет дуальный характер: с одной стороны – это ресурс коммерческого банка; с другой – может приносить доход или иные экономические выгоды.

Проанализированы существующие подходы к трактовке понятия «клиентская база коммерческого банка» и предложено его определение как объекта оценки в бухгалтерском учете.

**Ключевые слова:** клиентская база коммерческого банка; клиента; гудвилл; нематериальные активы.

УДК 336.71

**The client base of commercial banks as notion of accounting / A.M. Petruk, O.S. Novak // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 2 (29). – P. 128–137. – Table 1. – Refs.: 13 titles.**

The qualitative banking servicing is largely influences on its financial stability and profitability by establishing the stable relations with clients. In the conditions of political, economic and financial crisis the national commercial banks are losing a significant number of clients which is caused the politics of their encourage and service. Thus, the customer base has seen not only from the information point of view, but also as an important resource to ensure stable and efficient operation of the bank, and consequently should have the appropriate valuation and recognition in accounting. A matter of priority ordering require the conceptual apparatus, because the term «client base of commercial bank» is dual: on the one hand it is a resource of commercial banks, on the other hand – it can generate income or other economic benefits. This article explores the existing approaches to the interpretation of the term «the client base of commercial banks» and suggested its definition as an object of evaluation in accounting.

**Keywords:** the client base of commercial bank; clientele; gudvil; non-material asset.

УДК 657:676

**Особенности классификации запасов на целлюлозно-бумажных предприятиях / Н.И. Пыльпив, М.И. Борисовский // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 2 (29). – С. 138–160: ил. 8. – Табл. 1. – Библ.: 31.**

Показана существующая и дополненная авторами классификация запасов отдельно для нужд учета и анализа. Доказана необходимость классификации запасов в соответствии с отраслевой спецификой предприятия. Поэтому осуществлена подробная классификация всех важнейших групп товарно-производственных запасов (производственных запасов, отходов производства,

МБП, полуфабрикатов, брака, готовой продукции) на предприятиях целлюлозно-бумажной отрасли.

**Ключевые слова:** классификация; целлюлозно-бумажная промышленность; производственные запасы; МБП; полуфабрикаты; готовая продукция; брак; производственные отходы.

УДК 657:676

**Features of classification of inventories on pulp and paper enterprises / N.I. Pylypiv, M.I. Borysovskiy // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 2 (29). – Р. 138–160: ил. 8. – Table 1. – Refs.: 31 titles.**

The paper shows the current and supplemented by the authors classification of inventories separately for accounting and analysis. The necessity of classification of inventories is proved according to industry specific enterprise. Therefore, was conducted a detailed classification of all the major groups of commodity and production inventories (production inventory, manufacturing waste, IBE, lack, semi-finished products) on pulp and paper enterprises.

**Keywords:** classification; pulp and paper industry; inventories; IBE; semi-finished products; lack; manufacturing waste.

УДК 336.71

**Алгоритмизация процесса диагностики проблемных ситуаций банковской системы / Б.В. Самородов, М.И. Гойхман // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. науч. тр. – 2014. – № 2 (29). – С. 161–171: ил. 5. – Библ.: 10.**

Проведено исследование процесса диагностики проблемных ситуаций банковской системы и построен алгоритм данного процесса через прохождение трех стадий – диагностики ретроспективного, текущего и перспективного состояний банковской системы. Доказано, что получение результатов каждого анализа, как то: ретроспективного состояния, текущего и перспективного, являются постепенными шагами, которые методично и информативно обеспечивают друг друга, из чего сделан вывод о том, что процесс диагностики проблемных ситуаций банковской системы является системным процессом. Разработанный алгоритм процесса диагностики проблемных ситуаций банковской системы дает возможность при анализе различного рода параметров – показателей (индикаторов) ее деятельности, определить причины и места возникновения проблемных ситуаций. Такой подход обеспечит проведение своевременной диагностики и создаст необходимую аналитическую базу для обоснования управленческих действий.

**Ключевые слова:** банковская система; проблемные ситуации; процесс диагностики; алгоритм; алгоритмизация; ретроспективное состояние; текущее состояние; перспективное состояние; показатели (индикаторы) деятельности; интегральный показатель.

УДК 336.71

**Algorithmization of the diagnostics process of problem situations in banking system / B.Samorodov, M.Goykhman // Проблеми теорії та**

**методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 2 (29). – Р. 161–171: ill. 5. – Refs.: 10 titles.**

In the article the diagnostics process of problem situations in banking system is researched and the algorithm of such process is constructed It includes three stages – diagnostics of retrospective, current and future condition of the banking system. It is proved that the results of each analysis as it is retrospective condition, current or future are gradual steps that methodically and informative provide each other. On the basis of this the conclusion that the diagnostics process of problem situations in banking system is a system process is made. With using the developed algorithm of problem situations diagnostics in banking system becomes possible under the analysis of various parameters – indicators of its activity, to determine the reasons and the place of origin of problem situations. This approach will ensure timely diagnosis and will create the necessary analytical basis to support management actions.

**Keywords:** banking system; problem situations; diagnostics process; algorithm; algorithmization; retrospective condition; current condition; future condition; activity indicators; integral indicator.

УДК 657

**Учетный аспект управления общепроизводственными расходами крупных промышленных предприятий / С.В. Свирко // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 2 (29). – С. 172–184. – Библ.: 19.**

Рассмотрены положения теории и организации бухгалтерского учета общепроизводственных расходов крупных промышленных предприятий в современных условиях их хозяйствования. Установлена специфика управления общепроизводственными расходами крупных промышленных предприятий в зависимости от организации производства и отраслевых особенностей. Определены их роль и значение в управлении себестоимостью промышленной продукции. Определен порядок формирования и распределения общепроизводственных расходов в соответствии с налоговым законодательством и положениями (стандартами) бухгалтерского учета и предложен механизм их согласования. Предложен порядок закрепления постоянных и переменных общепроизводственных расходов.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет; общепроизводственные расходы; управление затратами.

УДК 657

**An accounting aspect of the overheads management at large industrial enterprises / S.V. Svirko // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 2 (29). – Р. 172–184. – Refs.: 19 titles.**

The theoretic and organizational issues of accounting for the overheads under modern conditions of their management at large industrial enterprises have been considered. The specific features of management of the overhead costs of large-scale industrial enterprises, depending on the organization of production and industry features have been determined. Their role and importance in managing the costs of

industrial products has been detected. The procedure for the formation and distribution of the overhead cost by the laws and National Accounting Standards (Provisions) and the mechanism of their coordination have been specified. The procedure for the consolidation of fixed and variable overheads has been developed.

**Keywords:** accounting; overheads; costs management.

УДК 657.2.016.8

**Особенности формирования и подачи отчетности в ликвидационной процедуре предприятий-банкротов / Л.В. Чижевская, Л.А. Атаманчук // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 2 (29). – С. 185–194: ил. 1. – Табл. 2. – Библ.: 2.**

При исследовании проблемных аспектов процедуры банкротства, в частности ликвидации неплатежеспособных предприятий, возник ряд вопросов, касающихся формирования отчетности в данных процедурах.

Поэтому необходимо проанализировать существующие формы, группы и виды отчетности в ликвидационной процедуре предприятий-банкротов, что позволит облегчить работу арбитражного управляющего.

Проведенное исследование позволило усовершенствовать подходы к группировке отчетности при ликвидационной процедуре. Кроме этого, в ходе исследования предложено использовать «специфические» трактования видов финансовой отчетности, касающиеся ликвидационной процедуры при банкротстве, а также определены требования к их составу и разработаны Правила отображения информации в финансовой отчетности должника.

**Ключевые слова:** банкротство; ликвидация; учет; отчетность; баланс.

УДК 657.2.016.8

**Features of formation and reporting to the liquidation procedure of bankrupt enterprises / L.Chyzhevska, L.Atamanchuk // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. пр. – 2014. – № 2 (29). – P. 185–194: ill. 1. – Table 2. – Refs.: 2 titles.**

In the study of the problematic aspects of the bankruptcy proceedings, in particular the elimination of insolvent companies, number of questions arose relating to the formation of statements in these procedures. It is therefore necessary to analyze the existing forms, groups and types of reports in the liquidation procedure of bankrupt enterprises, which will facilitate the work of the arbitration manager. This study has allowed to improve approaches to grouping statements at a salvage procedure. In addition, the study proposed to use "specific" interpretation of types of financial statements relating to the liquidation proceedings in bankruptcy, as well as the requirements to their composition and rules are designed to display information on the financial statements of the debtor.

**Keywords:** bankruptcy; liquidation; accounting; statements; balance.

УДК 657.1

**Особенности использования профессионального суждения бухгалтера в условиях формирования учетной политики предприятия: институциональный аспект / И.А. Юхименко-Назарук // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 2 (29). – С. 195–207; ил. 1. – Табл. 1. – Библ.: 14.**

Исследованы особенности применения профессионального суждения бухгалтера в условиях формирования учетной политики предприятия. Проанализированы подходы исследователей к пониманию сущности профессионального суждения бухгалтера. Рассмотрена роль профессионального суждения в системе бухгалтерского учета в контексте институциональной теории учета. Выявлены и проанализированы существующие альтернативные варианты реализации учетной политики предприятия через осуществление профессионального суждения в национальных положениях (стандартах) бухгалтерского учета. Определена взаимосвязь между учетной политикой и профессиональным суждением бухгалтера на основе применения базовых положений институционализма. Обоснованы формальные и неформальные правила функционирования профессионального суждения бухгалтера как отдельного субинститута. Обоснована необходимость проведения в современных условиях дальнейших научных исследований в области применения профессионального суждения бухгалтера в условиях формирования учетной политики предприятия в контексте институциональной теории.

**Ключевые слова:** учетная политика; профессиональное суждение бухгалтера; институциональная теория учета.

УДК 657.1

**Features of professional accountant judgment usage during the formation of accounting policy: institutional aspect / I.A. Yukhimenko-Nazaruk // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 2 (29). – Р. 195–207; ill. 1. – Table 1. – Refs.: 14 titles.**

Features of professional accountant judgment usage during the formation of accounting policy have been researched. Current approaches to understanding of the nature of accountant judgment have been analyzed. The role of professional judgment in the accounting system in the context of the accounting institutional theory have been examined. Existing alternative embodiments of the accounting policies formation through the exercise of professional judgment in national accounting regulations (standards) have been identified and analyzed. Correlation between the accounting policies and accounting professional judgment on the basis of the basic provisions of institutional theory have been identified. Formal and informal rules of functioning of professional accountant judgment as a separate substitution have been grounded. The necessity of carrying out in the present conditions further research in the area of application of professional judgment in conditions of the accounting policies formation in the context of institutional theory have been grounded.

**Keywords:** accounting policies; accountant professional judgment; institutional accounting theory.

УДК 657.6

**Особые характеристики компаний, влияющие на добровольное применение МСФО в Украине / С.А. Дронюк // Проблемы теорії та**

**методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 2 (29). – С. 208–227. – Табл. 7. – Бібл.: 18.**

Данная научная работа изучает особые характеристики компаний, влияющие на добровольное применение ими МСФО в Украине. Для этой цели была построена и оценена логистическая модель на базе 295 украинских небанковских предприятий на протяжении 2005–2014 годов. Результаты исследования утверждают, что компании с большими активами, больше чем половиной иностранного капитала в собственном капитале предприятия и с необходимостью предоставлять свои финансовые отчеты для дальнейшей консолидации более вероятно будут добровольно применять МСФО. В то же время, другие общепринятые характеристики компаний, а именно размещение акций на бирже, финансовый леверидж, прибыльность и аудиторское заключение, не влияют на выбор руководителей об использовании МСФО в Украине. Кроме того, данная работа развивает предыдущие модели через добавление в анализ уникальных факторов (например, наличие стандартизированной внутренней отчетности или определением ключевых пользователей финансовой отчетности). Это дало возможность автору обнаружить зависимость решения украинских компаний о переходе на МСФО от наличия бухгалтерского программного обеспечения и ERP-систем на предприятии из-за меньших издержек на такой переход.

**Ключевые слова:** Международные Стандарты Финансовой Отчетности; МСФО; Украина; Украинские бухгалтерские стандарты; добровольное применение; стимулы; логистическая модель.

УДК 657.6

**Особливі характеристики компаній, що впливають на добровільне застосування МСФЗ в Україні / С.А. Дронюк // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 2 (29). – С. 208–227. – Табл. 7. – Бібл.: 18.**

Дана наукова робота досліджує особливі характеристики компаній, які можуть вплинути на їхній вибір щодо добровільного застосування МСФЗ в Україні. Для виявлення таких факторів було розроблено та оцінено логістичну модель на базі 295 українських небанківських підприємств протягом 2005–2014 років. Результати дослідження показують, що компанії в Україні з більшими активами, з часткою іноземного капіталу у власному більше ніж 50 % та з необхідністю надавати фінансову звітність для подальшої консолідації більш ймовірно будуть добровільно використовувати МСФЗ. І, навпаки, такі загальноприйняті фактори як котирування акцій на біржі, фінансовий леверидж, прибутковість та аудиторський висновок не впливають на рішення керівництва щодо застосування МСФЗ в цій країні. Крім того, ця праця розвиває попередні моделі, додаючи до аналізу унікальні фактори (наприклад, наявність стандартизованої внутрішньої звітності чи визначення ключових користувачів фінансової звітності). Це дало змогу виявити залежність рішення щодо переходу на МСФЗ українськими підприємствами від наявності

бухгалтерського програмного забезпечення та ERP через менші витрати на такий перехід.

**Ключові слова:** Міжнародні стандарти фінансової звітності; МСФЗ; Україна; Положення (стандарти) фінансової звітності; добровільне застосування; логістична модель.

УДК 657.1

**Отчетность совместной деятельности без создания юридического лица: организационно-методические положения / Н.Л. Правдюк // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 2 (29). – С. 228–238: ил. 1. – Библ.: 10.**

Раскрыты особенности формирования отчетности о результате совместной деятельности без создания юридического лица. Обоснованы направления ее трансформации учитывая современные экономические особенности осуществления совместной деятельности. Определено, что современные законодательные положения не регулируют раскрытие информации о совместной деятельности в бухгалтерской отчетности (финансовая, статистическая, налоговая). В частности исследован порядок формирования статистической, налоговой и финансовой отчетности. В разрезе каждого вида отчетности определен порядок их составления как за совместной деятельностью, так и в предприятия-оператора и предприятий-участников. Кроме того, предложено расширить структуру финансовой отчетности предприятия-участника в части выделения доходов и расходов полученных от совместной деятельности в отчете о финансовых результатах и активов задействованных в совместной деятельности в балансе. Это позволяет расширить спектр использования информации полученной с отчетности для пользователей и участников договора о совместной деятельности.

**Ключевые слова:** бухгалтерская отчетность; совместная деятельность; показатели финансовой отчетности.

УДК 657.1

**Reporting on joint venture without forming a legal entity: organizational and methodic issues / N.L. Pravdyuk // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 2 (29). – Р. 228–238: ил. 1. – Refs.: 10 titles.**

The peculiarities of reporting formation on joint venture with out forming a legal entity have been disclosed. The direction so fits transformation have been grounded taking into account the current economic peculiarities of joint activities carrying out. The problem of absence of legislative regulation of the disclosure of joint activities in the accounting reporting (financial, statistical, and tax ones) has been detected. In particular the procedure for the formation of statistical, tax and financial reporting has been investigated. In the context of each type of reporting the procedure for their compilation has been disclosed for joint activities of both the company operator and the participating company. In addition, it has been offered to extend the structure of the financial statements of the company-participant in the

part of allocating the earnings retained and expenses incurred from joint activities in the Income statement as well as the assets employed in joint ventures in the Balance sheet. This allows to expand the range of financial statements information use by its' users and the joint venture agreement parties.

**Keywords:** accounting reporting; joint venture; indicators of financial statements.

УДК 657:339.187.6

**Критический анализ современного состояния организации и методики бухгалтерского учета транспортных услуг АТП в условиях лизинга / И.В. Клименко // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 2 (29). – С. 239–266. – Табл. 9. – Библ.: 5.**

Исследованы особенности организации и методики бухгалтерского учета автотранспортных услуг субъектов хозяйствования в условиях лизинга. Идентифицированы особые объекты бухгалтерского отражения при реализации транспортной услуги на условиях лизинга. Исследование проведено на основе анкетирования автотранспортных предприятий и проведение анализа их обеспеченности транспортными средствами. В частности, анкетирование проводилось по направлениям: организация бухгалтерского учета, калькулирования себестоимости автотранспортных услуг (перевозка грузов или пассажиров). Определен порядок формирования отдельных элементов затрат несмотря на вариативность их учетного отражения предусмотрено бухгалтерским законодательством. В результате обозначены проблемы калькулирования себестоимости автотранспортных услуг, которые выполняются на условиях лизинга транспортных средств и определены направления их решения путем внедрения новых методов учета затрат и калькулирования.

**Ключевые слова:** организация бухгалтерского учета; методика бухгалтерского учета; транспортные услуги; лизинг.

УДК 657:339.187.6

**Critical analysis of the current state of organization and methods of accounting for transportation services of the autotransport companies under leasing / I.V. Klymenko // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 2 (29). – Р. 239–266. – Table 9. – Refs.: 5 titles.**

The peculiarities of organization and methods of accounting for transportation services of business entities under leasing have been researched. The special objects of accounting reflection arising from rendering transportation services on the terms of leasing have been identified. The study based on a survey of the transport companies performance and analyzing their vehicles available has been conducted. In particular, the survey was carried out by the directions as follows: accounting organization, transport services costing (freight or passengers transportation). The procedure of formation of individual cost elements despite of the variation in their

accounting reflection in accordance with the accounting law has been determined. As a result the problematic issues of calculating the cost of transportation services to be rendered when the vehicles are in lease have been detected as well as the directions of the abovementioned problems' solution by introducing the new methods of accounting for cost and costing have been disclosed.

**Keywords:** accounting organization; accounting methods; transportation services; leasing.